

## Pagamenti tracciati: benefici non richiesti sanabili con dichiarazione integrativa

di [Federico Camani](#)

Publicato il 15 Luglio 2023

Se non si è sfruttata in passato la possibilità di **segnalare la riduzione dei termini di accertamento** per i contribuenti che garantiscono la tracciabilità di tutti i pagamenti ricevuti ed effettuati, se di importo superiore a 500 euro, allora **è possibile farlo per il passato anche tramite dichiarazione integrativa**. Vediamo come...

I **contribuenti** che da un lato documentano le operazioni tramite fattura elettronica via Sistema di Intercambio e/o mediante memorizzazione e invio dei corrispettivi e dall'altro **garantiscono la tracciabilità di tutti i pagamenti ricevuti ed effettuati** relativi a tali operazioni, se di **importo superiore a 500 euro**, secondo le modalità previste dall'art. 3 comma 1 del DM 4 agosto 2016, beneficiano della **riduzione di due anni termini di decadenza dell'accertamento** previsti dall'art. 43 comma 1 del DPR 600/73 e dall'art. 57 comma 1 del DPR 633/72. A prevederlo è l'art. 3 del D.lgs. 5 agosto 2015 n. 127.



I due presupposti devono essere comunicati dal contribuente nella dichiarazione dei redditi con riguardo ad ogni periodo d'imposta: **nel modello Redditi SC e Redditi ENC va barrato il rigo RS269** mentre **nel modello Redditi PF e SP va barrato il rigo RS136**.

NdR: approfondisci qui: [Tracciabilità degli incassi e pagamenti e riduzione dei termini di accertamento](#)

## Dichiarazione integrativa per riduzione dei termini di accertamento

Nel caso in cui si ometta di indicare l'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza dell'accertamento, la riduzione con riguardo a quel periodo d'imposta non trova applicazione.

**Nel caso in cui si presenti una dichiarazione integrativa, barrando quindi la relativa casella, è possibile rimediare a questa situazione?**

La Cassazione si è espressa in più occasioni ([Cassazione 6 giugno 2018 n. 14550](#) e [Cass. 29 ottobre 2021 n. 30827](#)) precisando che le dichiarazioni dei redditi non sono emendabili nel caso in cui la modifica riguardi l'esercizio di un'opzione offerta dal legislatore, in quanto espressione di una volontà negoziale.

Questa impostazione si applica anche alla fruizione di agevolazioni fiscali, per le quali il legislatore subordina la loro concessione a una precisa manifestazione di volontà del contribuente (Cassazione 15 dicembre 2017 n. 30172 e 22 gennaio 2013 n. 1427).

Considerando che la scelta di usufruire di regimi agevolativi in dichiarazione è equiparata ad un atto negoziale, come tale si può modificare solo in presenza di dolo, violenza o errore (principio di diritto n. 13/2018).

### In pratica...

Tuttavia, **barrando le citate caselle del rigo RS269 o RS136 del modello Redditi si comunica l'esistenza dei presupposti per beneficiare di una disposizione agevolativa**, e non si evidenzia una specifica volontà negoziale.

Per questo motivo, sembra possibile rimediare all'omissione di non aver barrato le caselle indicate presentando una dichiarazione integrativa, versando la sanzione di 250 euro, ricorrendo anche al ravvedimento operoso.

Con riguardo ai termini di accertamento, l'art. 1 comma 640 della L. 190/2014 ha stabilito che tramite la presentazione di una dichiarazione integrativa, i termini di decadenza per l'accertamento ai fini delle imposte dirette e dell'IVA si considerano a decorrere dalla dichiarazione integrativa stessa, "*limitatamente ai soli elementi oggetto dell'integrazione*".

Per questo motivo, i termini di accertamento ridotti di due anni vanno considerati dalla data di trasmissione della dichiarazione integrativa.

*A cura di Federico Camani*

Sabato 15 Luglio 2023

*Questo intervento è tratto dalla circolare settimanale di CommercialistaTelematico...*

## Abbonamento annuale Circolari Settimanali

*(anche per i clienti dello studio)*

Abbonandoti per un anno alle Circolari Settimanali, ogni settimana riceverai comodamente **nella tua casella di posta elettronica** una circolare con **tutte le novità dei 7 giorni** precedenti e gli **approfondimenti** di assoluta urgenza.



Le circolari settimanali sono in formato Word per essere **facilmente modificabili** con il tuo logo ed i tuoi dati, e **girabili ai clienti del tuo studio**.

**[SCOPRI DI PIU' >](#)**