

## Versare le imposte in comode rate

Roberto Pasquini e Luca Bianchi

Versare le imposte in comode rate è diventata una strategia abituale da parte dei contribuenti; strategia sempre più avallata dall'Amministrazione che ha tentato di venire incontro alle esigenze economiche dei contribuenti in crisi di liquidità, che non possono sempre assolvere i loro debiti fiscali versando in un'unica soluzione.

Per le ognuna delle fasi è ammessa una forma di rateazione ben precisa e nel ginepraio di norme e prassi è fin troppo facile confondersi.

Abbiamo predisposto una tabella riassuntiva di supporto che può essere di aiuto ad individuare subito il tipo di rateazione in virtù della situazione oggettiva.

Siamo partiti dai casi di adempimento spontaneo in dichiarazione, per passare alle casistiche di controllo formale e automatizzato, fino ad arrivare alla liquidazione dei redditi soggetti a tassazione separata (c.d. comunicazione degli esiti)<sup>1</sup>.

La tabella continua con gli istituti deflattivi del contenzioso e le specifiche possibilità di rateizzazione (atti di adesione, acquiescenza agli avvisi di accertamento o agli avvisi di liquidazione, conciliazione giudiziale, accordi di mediazione, avvisi di liquidazione delle dichiarazioni di successione)<sup>2</sup>.

Dopo tali fasi, riassumiamo anche le possibilità di rateizzare in fase di recupero coattivo del credito tributario: bisogna ricordare che è possibile chiedere vari tipi di rateazione anche con Equitalia (con rateazioni che possono arrivare fino a 120 rate).

---

<sup>1</sup> CAE n.17/E del 29.04.2016.

<sup>2</sup> CAE n.17/E del 29.04.2016.

## Tabella Riassuntiva

ISTITUTO	FONTE	RATE	DECADENZA
Adempimento spontaneo	Art. 20 delegato n. 241/97	7 (M) 6 (M) soggetti IVA	(NO) Circolare 27/E/2013
Controllo automatizzato e formale <sup>3</sup>	CAE 17/E/16 Art. 3-bis delegato n. 462/97	8 (T) fino a 5.000,00 20 (T) oltre i 5.000,00	(SI) CAE 17/E/16 p.3.2.1 NO x il caso di lieve inadempimento ex art. 15-ter del 602/73
Liquidazione redditi soggetti a tassazione separata <sup>4</sup>	CAE 17/E/16 Art. 3-bis delegato n. 462/97	8 (T) fino a 5.000,00 20 (T) oltre i 5.000,00	(SI) CAE 17/E/16 p.3.2.1  NO x il caso di lieve inadempimento ex art. 15-ter del 602/73
Liquidazione imposta successione	Art. 38 delegato n. 346/90 CAE 17/E/16 p.2.5.	Solo importi superiori a 1000,00 8 (T) fino a 20.000,00 12 (T) oltre 20.000,00	(SI) CAE 17/E/16 p.3.3 NO x il caso di lieve inadempimento ex art. 15-ter del 602/73
Aquiescenza	Art. 15 co. 2 delegato n. 218/97 CAE 17/E/16 p.2.2	8 (T) fino a 50.000,00 16 (T) oltre 50.000,00	(SI) CAE 17/E/16 p.3.2.2 NO x il caso di lieve inadempimento ex art. 15-ter del 602/73
Accertamento con adesione	Art. 8 co. 2 delegato n. 218/97 CAE 17/E/16 p.2.1	8 (T) fino a 50.000,00 16 (T) oltre 50.000,00	(SI) CAE 17/E/16 p.3.2.2 NO x il caso di lieve inadempimento ex art. 15-ter del 602/73

<sup>3</sup> Le modifiche si applicano a decorrere dalle dichiarazioni relative al periodo di imposta:

- 2014, per la rateazione delle somme dovute a seguito del **controllo automatizzato**
- 2013, per la rateazione delle somme dovute a seguito del **controllo formale**

Relativamente ai periodi d'imposta precedenti continua ad applicarsi la disciplina previgente (articolo 3-bis del Dlgs n° 462/1997, nella versione in vigore fino al 21 ottobre 2015).

<sup>4</sup> Le modifiche si applicano a decorrere dalle dichiarazioni relative al periodo di imposta:

- 2013, per la rateazione delle somme dovute a seguito della liquidazione dell'imposta dovuta sui redditi soggetti a tassazione separata, **percepiti a titolo di emolumenti arretrati e simili;**
- 2012, per la rateazione delle somme dovute a seguito della liquidazione dell'imposta dovuta sui redditi soggetti a tassazione separata, **percepiti a titolo di TFR, indennità equipollenti, altre indennità e somme, prestazioni in forma di capitale.**

Relativamente ai periodi d'imposta precedenti continua ad applicarsi la disciplina previgente (articolo 3-bis del Dlgs n° 462/1997, nella versione in vigore fino al 21 ottobre 2015).

[www.commercialistatelematico.com](http://www.commercialistatelematico.com)

E' vietata ogni riproduzione totale o parziale di qualsiasi tipologia di testo, immagine o altro.

Ogni riproduzione non espressamente autorizzata è violativa della Legge 633/1941 e pertanto perseguibile penalmente

Reclamo e mediazione	Art. 17-bis co. 6 delegato n. 546/92 CAE 17/E/16 p.2.4	8 (T) fino a 50.000,00 16 (T) oltre 50.000,00	(SI) CAE 17/E/16 p.3.2.2 NO x il caso di lieve inadempimento ex art. 15-ter del 602/73
Conciliazione giudiziale	Art. 48 co. 3 delegato n. 546/92 CAE 17/E/16 p.2.3	8 (T) fino a 50.000,00 16 (T) oltre 50.000,00	(SI) CAE 17/E/16 p.3.2.2. NO x il caso di lieve inadempimento ex art. 15-ter del 602/73
Avvisi di liquidazione imposta di registro Acquiescenza agli avvisi di liquidazione per decadenza dalle agevolazioni (prima casa e piccola proprietà contadina).	Art. 15 co. 2 bis del delegato 218/97 CAE 17/E/16 p.2.2	8 (T) fino a 50.000,00 16 (T) oltre 50.000,00	CAE 17/E/16 p.3.2.2 NO x il caso di lieve inadempimento ex art. 15-ter del 602/73
Definizione dei PVC	Art. 5/bis co.3 Dlgs 218/97	8 (T) fino a 50.000,00 16 (T) oltre 50.000,00 ----- 8(T) fino a vecchi limiti e 12(T) sopra ai vecchi limiti <sup>5</sup>	(SI) CAE 17/E/16 p.3.2.2 <sup>6</sup> Vedere nota 44 alla CAE 17/E/16 pag. 25 NO x il caso di lieve inadempimento ex art. 15-ter del 602/73
Inviti al contraddittorio	Art. 5 co.1 ter Dlgs 218/97	8 (T) fino a 50.000,00 16 (T) oltre 50.000,00 ----- 8(T) fino a vecchi limiti e 12(T) sopra ai vecchi limiti <sup>7</sup>	(SI) CAE 17/E/16 p.3.2.2 <sup>8</sup> Nota 44 alla CAE 17/E/16 pag. 25 NO x il caso di lieve inadempimento ex art. 15-ter del 602/73
Rateazione ordinaria	Art. 19 co. 1 DPR 602/73 Art. 2 co. 1 lett. a) D.M. 06.11.2013	Fino ad un max di 72 (M)	(SI) Art 19 co.3 DPR 602/73
Rateazione in proroga ordinaria	Art. 19 co. 1-bis DPR 602/73 Art. 2 co. 2 lett. a)	Fino ad un max di 72 (M)	(SI) Art 19 co.3 DPR 602/73

<sup>5</sup> Per quelle che si sono perfezionate prima del 22.10.2015 – Si veda anche la riammissione al piano di rateazione scaduto (CAE 13/2016).

<sup>6</sup> Per quelle che si sono perfezionate dal 22.10.2015.

<sup>7</sup> Per quelle che si sono perfezionate prima del 22.10.2015 - Si veda anche la riammissione al piano di rateazione scaduto (CAE 13/2016).

<sup>8</sup> Per quelle che si sono perfezionate dal 22.10.2015.

	D.M. 06.11.2013		
Rateazione straordinaria	Art. 19 co. 1 quinquies DPR 602/73 Art. 2 co.1 lett. b) D.M. 06.11.2013	Fino ad un max di 120 (M)	(SI) Art 19 co.3 DPR 602/73
Rateazione in proroga straordinaria	Art. 19 commi 1-bis e quinquies DPR 602/73 Art.2 co. 2 lett. b) D.M. 06.11.2013	Fino ad un max 120 (M)	(SI) Art 19 co.3 DPR 602/73

Note:

- (M)** Mensili
- (T)** Trimestrali
- (A)** Annuali

9 maggio 2016  
Roberto Pasquini e Luca Bianchi