



LA NUOVA DISCIPLINA DELL'ADESIONE AI PROCESSI VERBALI DI CONSTATAZIONE

Dott. Pasquale SAGGESE

Diretta 10 novembre 2008

PROFILI INTRODUTTIVI



ART. 83, COMMA 18, DL 112/2008

INTRODUCE NEL D.LGS. 19.6.1997, N. 218

IL NUOVO ART. 5-BIS

RECANTE IL NUOVO ISTITUTO

DELL'ADESIONE AI VERBALI DI CONSTATAZIONE

VANTAGGI

RIDUZIONE SANZIONI

VERSAMENTO RATEALE SENZA PRESTAZIONE DI GARANZIA

DECORRENZA

PROCESSI VERBALI DI CONSTATAZIONE

CONSEGNATI

DAL 25 GIUGNO 2008



RATIO NORMATIVA

**SEMPLIFICARE LA GESTIONE DEI RAPPORTI
CON L'AMMINISTRAZIONE FISCALE,
ISPIRANDOLI A PRINCIPI DI RECIPROCO AFFIDAMENTO
ED AGEVOLANDO IL CONTRIBUENTE MEDIANTE LA
COMPRESSIONE DEI TEMPI DI DEFINIZIONE**



ART. 5-BIS, COMMA 1, D.LGS. 218/1997

**VERBALI DI CONSTATAZIONE
IN MATERIA DI IMPOSTE SUI REDDITI E
DI IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO
REDATTI AI SENSI DELL'ART. 24 DELLA L. 7.1.1929, N. 4,
CHE CONSENTANO
L'EMISSIONE DI ACCERTAMENTI PARZIALI
PREVISTI DALL'ART. 41-BIS DEL DPR 600/1973
E DALL'ART. 54, CO. 4, DPR 633/1972**

VERBALI DI CONSTATAZIONE DEFINIBILI

TRE LIVELLI DI INDAGINE

- ➔ IMPOSTE DEFINIBILI
- ➔ VIOLAZIONI DEFINIBILI
- ➔ CONTENUTI DEL PVC DEFINIBILI

IMPOSTE DEFINIBILI

CIRC. AG. ENTRATE 17.9.2008, N. 55/E

- ➔ IMPOSTE SUI REDDITI
- ➔ IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO
- ➔ IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE
- ➔ ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF
- ➔ IMPOSTE SOSTITUTIVE DEI REDDITI
- ➔ CONTRIBUTI PREVIDENZIALI DETERMINATI IN DICHIARAZIONE



VIOLAZIONI DEFINIBILI

**PROCESSI VERBALI
CHE CONTENGONO LA CONSTATAZIONE DI
VIOLAZIONI "SOSTANZIALI"
CUI CONSEGUE
LA FACOLTÀ DI PROCEDERE
ALL'EMISSIONE DI UN
ACCERTAMENTO PARZIALE**



VIOLAZIONI DEFINIBILI

**VIOLAZIONI
"SOSTANZIALI"
DA CUI
CONSEGUE LA
FACOLTÀ DI
PROCEDERE
ALL'ACCERTA-
MENTO PARZIALE**



**IMPONIBILI O IVA NON DICHIARATI,
TOTALMENTE O PARZIALMENTE
DETRAZIONI, DEDUZIONI,
ESENZIONI E AGEVOLAZIONI
IN TUTTO O IN PARTE NON SPETTANTI
VIOLAZIONI OPERAZIONI
INTRACOMUNITARIE E PLAFOND IVA
(CIRC. AG. DOGANE 23.10.2008, N. 38/D)
IMPOSTE O MAGGIORI IMPOSTE
NON VERSATE,
ESCLUSE LE IPOTESI DI CUI AGLI
ARTT. 36-BIS E 36-TER DPR N. 600/73 E
ART. 54-BIS DPR N. 633/72**



CONTENUTO DEL PVC DEFINIBILE

L'ADESIONE PUÒ AVERE AD OGGETTO **ESCLUSIVAMENTE**



CONTENUTO INTEGRALE DEL PVC

AD ECCEZIONE DI:

- VIOLAZIONI "FORMALI" LA CUI DEFINIZIONE NON DERIVA DA QUELLA RELATIVA ALLE VIOLAZIONI "SOSTANZIALI"
- FATTI O CIRCOSTANZE CHE RIENTRANO NELLE "SEGNALAZIONI"

TUTTI I I PERIODI D'IMPOSTA
PER I QUALI, ALL'ATTO DELLA
CONSEGNA DEL PVC,
SIANO GIÀ SCADUTI I TERMINI
PER LA PRESENTAZIONE DELLE
DICHIARAZIONI

NON È CONSENTITA LA DEFINIZIONE
DEL SINGOLO PERIODO D'IMPOSTA



CONTENUTO DEL PVC DEFINIBILE

**ESEMPI DI
"SEGNALAZIONI"
NON OGGETTO
DI DEFINIZIONE**



ELEMENTI CHE PORTANO
A CONSIDERARE DETERMINATE
OPERAZIONI COME ELUSIVE,
EX ART. 37-BIS DEL DPR N. 600/1973



ELEMENTI CHE RIGUARDANO
SPESE E ALTRI COMPONENTI NEGATIVI
RITENUTI INDEDUCIBILI
AI SENSI DELL'ART. 110, CO. 10, DEL TUIR



ELEMENTI CHE DEVONO ESSERE CONFERMATI
DA INFORMAZIONI ACQUISIBILI MEDIANTE LA
RICHIESTA DI COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
O L'ATTIVAZIONE DI INDAGINI FINANZIARIE
EX ART. 32, CO. 1, N. 7, DPR N. 600/1973

MODALITÀ DI DEFINIZIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



VINCOLI TEMPORALI



Strumenti deflattivi del contenzioso

11

MODALITÀ DI DEFINIZIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



1

CONSEGNA PVC

L'ORGANO VERBALIZZANTE
DEVE ESEGUIRE
LA CONSEGNA DEL PVC

**DIRETTAMENTE NEI CONFRONTI DEL CONTRIBUENTE
O DI CHI LO RAPPRESENTA LEGALMENTE,
SPECIFICANDO SEMPRE NELL'ATTO
LA DATA IN CUI LA STESSA È AVVENUTA**

QUALORA,
**PER RAGIONI NON IMPUTABILI ALL'ORGANO VERBALIZZANTE,
NON SI POSSA DAR CORSO ALLA CONSEGNA DIRETTA DEL PVC
IL CONTRIBUENTE**

**DECADE DALLA FACOLTÀ DI PRESTARE ADESIONE
AI SENSI DELL'ART. 5-BIS D.LGS. N. 218/1997
(CIRC. AG. ENTRATE 17.9.2008, N. 55/E)**

Strumenti deflattivi del contenzioso

12

MODALITÀ DI DEFINIZIONE



2

PRESENTAZIONE COMUNICAZIONE DI ADESIONE

MODELLO DI CUI AL
PROVV. DIR. AG. ENTR. 10.9.2008

LA COMUNICAZIONE
È IRREVOCABILE

TERMINE

DESTINATARI

ENTRO I 30 GG. SUCCESSIVI
ALLA DATA DI
CONSEGNA DEL PVC

PER I PVC CONSEGNATI ENTRO IL
22.8.2008 > ENTRO IL 30.9.2008

> UFFICIO AG. ENTRATE
TERRITORIALM. COMPETENTE
PER IL/I PERIODO/I D'IMPOSTA
OGGETTO DI DEFINIZIONE

> ORGANO CHE HA REDATTO IL
PVC

MODALITÀ DI DEFINIZIONE



2

PRESENTAZIONE COMUNICAZIONE DI ADESIONE

MODELLO DI CUI AL
PROVV. DIR. AG. ENTR. 10.9.2008

SOTTOSCRIZIONE

ALLEGATI

MODALITÀ PRESENTAZIONE

CONTRIBUENTE O
RAPPRESENTANTE
LEGALE
NO
PROCURATORE
SPECIALE

FOTOCOPIA
DOCUMENTO
DI IDENTITÀ O
DI RICONOSCIMENTO
DEL
SOTTOSCRITTORE

> CONSEGNA
DIRETTA
> A MEZZO POSTA
CON RACCOM. A.R.

MODALITÀ DI DEFINIZIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



2

PRESENTAZIONE COMUNICAZIONE DI ADESIONE

CAUSE DI INAMMISSIBILITÀ DELLA COMUNICAZIONE DI ADESIONE
(CIRC. AG. ENTRATE 17.9.2008, N. 55/E)

PRESENTAZIONE OLTRE IL TERMINE DI 30 GIORNI DALLA DATA DI CONSEGNA DEL PVC

UTILIZZO DI UN MODELLO NON CONFORME A QUELLO APPROVATO CON PROV. DIR. AG. ENTR. 10.9.2008

MANCATA ALLEGAZIONE DELLA COPIA DEL DOCUMENTO DI IDENTITÀ O DI RICONOSCIMENTO DEL SOTTOSCRITTORE

Strumenti deflattivi del contenzioso

15

MODALITÀ DI DEFINIZIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



2

MODELLO PER LA COMUNICAZIONE DI ADESIONE AI PROCESSI VERBALI DI COSTATAZIONE

Articolo 5-bis del D.Lgs 19 giugno 1997, n. 218

DESTINATARI COMUNICAZIONE	All'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate di	
	All'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate di	
	All'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate di	
	All'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate di	
	All'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate di	
	All'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate di	
Al		
SEZIONE 1 Dati del processo verbale di constatazione	Cognome nome/ denominazione o ragione sociale	
	Codice Fiscale	Partita IVA
	Organo che ha redatto il processo verbale di constatazione	Data di consegna del processo verbale giorno mese anno
	Periodi di imposta interessati	

Strumenti deflattivi del contenzioso

16

MODALITÀ DI DEFINIZIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



2

MODELLO COMUNICAZIONE DI ADESIONE

SEZIONE 2
Dati dichiarante

M./la sottoscritto/a

Comune (o Stato estero) di nascita	Provincia (sigla)	Data di nascita giorno mese anno
Codice Fiscale		
Comune residenza	Provincia (sigla)	
Frazione, via e numero civico	Cap	
Tipo documento d'identità	Numero	
Rilasciato da	il giorno mese anno	
In qualità di		
Denominazione o ragione sociale	Codice fiscale	

COMUNICA
L'adesione ai sensi e per gli effetti di cui all'art 5-bis del decreto legislativo 19 giugno 1997, n. 218, al processo verbale di constatazione individuato nella precedente Sezione 1, chiedendo di effettuare il versamento degli importi che si renderanno dovuti in conseguenza della adesione in:

unica soluzione / rateale numero rate

Si allega fotocopia del documento di identità indicato nella precedente Sezione 2.

Data giorno mese anno FIRMA

Strumenti deflattivi del contenzioso

17

MODALITÀ DI DEFINIZIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



3

ATTO DI DEFINIZIONE DELL'ACCERTAMENTO PARZIALE

TERMINE

CONTENUTO

**NOTIFICA
ENTRO I 60 GG. SUCCESSIVI
ALLA DATA DI
PRESENTAZIONE DELLA
COMUNICAZIONE DI ADESIONE
PER I PVC CONSEGNATI
FINO AL 31.12.2008
➤ ENTRO IL 30.6.2009**

PER I PVC RELATIVI A PERIODI
NON PIÙ ACCERTABILI AL 31.12.08
➤ ENTRO IL 31.12.2008

- **ELEMENTI E MOTIVAZIONE SU CUI SI FONDA LA DEFINIZIONE**
- **LIQUIDAZIONE MAGGIORI IMPOSTE, SANZIONI E ALTRE SOMME EVENTUALMENTE DOVUTE, ANCHE IN FORMA RATEALE**

Strumenti deflattivi del contenzioso

18

MODALITÀ DI DEFINIZIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



4

VERSAMENTO SOMME DOVUTE

TERMINE

COD. TRIBUTO:
RIS. AG. ENTRATE
6.11.2008, N. 426

MODALITÀ

**ENTRO I 20 GG. SUCCESSIVI
ALLA DATA DI
NOTIFICA
DELL'ATTO DI DEFINIZIONE
DELL'ACCERTAMENTO PARZIALE**

**ENTRO 10 GG. DAL
PRIMO VERSAMENTO
IL CONTRIBUENTE
FA PERVENIRE ALL'UFFICIO
LA QUIETANZA
DELL'AVVENUTO PAGAMENTO**

- **IN UNICA SOLUZIONE**
 - **IN MODO RATEALE (SENZA
PRESTAZIONE DI GARANZIA) CON
UN MASSIMO DI:**
 - **8 RATE TRIMESTRALI DI PARI
IMPORTO OVVERO**
 - **12 RATE TRIMESTRALI, SE LE
SOMME DOVUTE SONO
SUPERIORI A 51.645,69**
- + INTERESSI LEGALI SULLE RATE
SUCCESSIVE ALLA 1^A**
DAL GIORNO SUCCESSIVO ALLA DATA DI
NOTIFICA DELL'ATTO DI DEFINIZIONE
DELL'ACCERTAMENTO PARZIALE

Strumenti deflattivi del contenzioso

19

MODALITÀ DI DEFINIZIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



SOGGETTI TRASPARENTI E CONSOLIDATI

IN CASO DI ADESIONE EFFETTUATA DA SOGGETTI TRASPARENTI
(SOC. DI PERSONE E ALTRI SOGGETTI DI CUI ALL'ART. 5 TUIR, SOC. DI CAPITALI CHE
ABBIANO OPTATO PER IL REGIME DI TRASPARENZA EX ART. 115 E 116 TUIR)
OVVERO DA SOCIETÀ CONSOLIDATE

**L'UFFICIO DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE TERRITORIALMENTE
COMPETENTE IN RELAZIONE AL DOMICILIO FISCALE DELLA SOCIETÀ
DESTINATARIA DEL PVC, MANCANDO LA FASE DEL CONTRADDITTORIO,
DEVE INTERPELLARE I SOGGETTI PARTECIPANTI O LA CONSOLIDANTE,
AL FINE DI CONOSCERE SE GLI STESSI INTENDANO O MENO ADERIRE
ALLA DEFINIZIONE DEL REDDITO LORO ATTRIBUIBILE**

**A TAL FINE, L'UFFICIO DEVE INVIARE TEMPESTIVAMENTE
A CIASCUN SOGGETTO PARTECIPANTE O ALLA CONSOLIDANTE
L'ATTO DI DEFINIZIONE DEL REDDITO DI PARTECIPAZIONE
AD ESSO ATTRIBUIBILE, ELABORATO TENENDO CONTO DELLA
DEFINIZIONE DEL SOGGETTO DESTINATARIO DEL PVC E RECANTE
L'INDICAZIONE DELLE IMPOSTE, SANZIONI ED ALTRE SOMME DOVUTE DAL
PARTECIPANTE O DALLA CONSOLIDANTE AI FINI DELLA DEFINIZIONE**

Strumenti deflattivi del contenzioso

20



SOGGETTI TRASPARENTI E CONSOLIDATI

- **I SINGOLI PARTECIPANTI NON POSSONO DEFINIRE LA PROPRIA POSIZIONE SULLA BASE DEL PVC CONSEGNATO ALLA SOCIETÀ PARTECIPATA, BENSÌ SOLO QUANDO L'UFFICIO ABBIA PROVVEDUTO AD INVIARE LORO L'ATTO DI DEFINIZIONE DEL REDDITO AD ESSI ATTRIBUIBILE (SENZA LA DEFINIZIONE DEL SOGGETTO PARTECIPATO NON È CIOÈ POSSIBILE DEFINIRE LE POSIZIONI DEI SOGGETTI PARTECIPANTI)**
- **ENTRO I 30 GIORNI SUCCESSIVI ALLA DATA DI RICEZIONE DELL'ATTO DI DEFINIZIONE, IL SOGGETTO PARTECIPANTE PUÒ MANIFESTARE LA VOLONTÀ DI DEFINIRE LA PROPRIA POSIZIONE, UTILIZZANDO IL MEDESIMO MODELLO DI COMUNICAZIONE PREVISTO PER L'ADESIONE AL PROCESSO VERBALE**
- **ENTRO I 20 GIORNI SUCCESSIVI ALLA PRESENTAZIONE DELLA COMUNICAZIONE DI ADESIONE, IL SOGGETTO PARTECIPANTE È TENUTO A VERSARE LE SOMME RISULTANTI DALL'ATTO DI DEFINIZIONE CHE LO RIGUARDA, O LA PRIMA RATA IN CASO DI OPZIONE PER IL PAGAMENTO RATEALE**
- **IL PERFEZIONAMENTO DELLA DEFINIZIONE IN TAL CASO COINCIDE CON LA PRESENTAZIONE DELLA COMUNICAZIONE DA PARTE DEL SOGGETTO PARTECIPANTE**



OMESSO VERSAMENTO

AI SENSI DEL COMMA 4 DELL'ART.5-BIS D.LGS. 218/1997
QUALORA IL CONTRIBUENTE
NON ADEMPIA SPONTANEAMENTE
AL VERSAMENTO DELLE SOMME DOVUTE,
L'UFFICIO COMPETENTE PROVEDE
ALL'**ISCRIZIONE A RUOLO A TITOLO DEFINITIVO**
DELLE SOMME MEDESIME, A NORMA DELL'ART. 14 DPR 602/1973
CON APPLICAZIONE DELLE SANZIONI PER OMESSO VERSAMENTO
DI CUI ALL'ART. 13 D.LGS. 471/1997



DA TALE DISPOSIZIONE SI EVINCE CHE
IL **PERFEZIONAMENTO DELLA DEFINIZIONE**
SI VERIFICA CON LA **NOTIFICA DELL'ATTO DI DEFINIZIONE**
DELL'ACCERTAMENTO PARZIALE
NOTIFICA CHE PERALTRO DEVE NECESSARIAMENTE INTERVENIRE IN PRESENZA
DI ADESIONE REGOLARMENTE PRESTATO DAL CONTRIBUENTE AL PVC



RIDUZIONE SANZIONI

AI SENSI DEL COMMA 3 DELL'ART.5-BIS D.LGS. 218/1997

LA MISURA DELLE SANZIONI È RIDOTTA

ALLA METÀ DI QUELLE PREVISTE

(EX ART. 2, CO. 5, D.LGS. N. 218/1997)

PER L'ORDINARIO ACCERTAMENTO CON ADESIONE
E, DUNQUE,

AD UN OTTAVO DEL MINIMO EDITTALE

OGGETTO DI RIDUZIONE SONO LE **SANZIONI PREVISTE PER
LE VIOLAZIONI RELATIVE AL CONTENUTO DELLA DICHIARAZIONE
E QUELLE "COLLEGATE AL TRIBUTO",**

TIPOLOGIA ALLA QUALE APPARTENGONO ANCHE

LE VIOLAZIONI RELATIVE AGLI OBBLIGHI CONTABILI

IN QUANTO DA RITENERSI "PRODROMICHE

ALL'EVASIONE DEL TRIBUTO OGGETTO DI ACCERTAMENTO"

(CFR. CIRC. MIN. 8.8.1997, N. 235/E, P. 2.7)



ULTERIORI EFFETTI

LA DEFINIZIONE DEL PVC,
AVENDO AD OGGETTO UNICAMENTE VIOLAZIONI SOSTANZIALI
CHE CONSENTANO L'EMISSIONE DI ACCERTAMENTI PARZIALI,
NON PRECLUDE

L'ULTERIORE AZIONE ACCERTATRICE DELL'UFFICIO

NEI CONFRONTI DELLE VIOLAZIONI PENALMENTE RILEVANTI

LA DEFINIZIONE DEL PVC

DOVREBBE INTEGRARE

LA FATTISPECIE ATTENUANTE

DI CUI ALL'ART. 13 DEL D.LGS. 10.3.2000, N. 74

Le pene previste per i delitti sono diminuite fino alla metà e non si applicano le pene accessorie indicate nell'art. 12 se, prima della dichiarazione di apertura del dibattimento di primo grado, i debiti tributari relativi ai fatti costitutivi dei delitti medesimi sono stati estinti mediante pagamento, anche a seguito delle speciali procedure conciliative o di adesione all'accertamento previste dalle norme tributarie



DEFINIZIONE PVC VS ACCERTAMENTO CON ADESIONE

SI CONSIDERI IL SEGUENTE ESEMPIO:

- **MAGGIORE IMPOSTA RISULTANTE DAL PVC** DOVUTA ALL'INFEDELTA' DELLA DICHIARAZIONE: **10.000 EURO**
- **SANZIONE IRROGABILE: DAL 100% AL 200% (QUINDI DA 10.000 A 20.000 EURO)**

DEFINIZIONE PVC

- **SANZIONE DOVUTA : 1.250 EURO** (1/8 DI 10.000 EURO)
- **TOT. SOMME DOVUTE: 10.000 (IMPOSTA) + 1.250 (SANZIONI) = 11.250**

ACCERTAMENTO CON ADESIONE CON RIDUZIONE IMPONIBILE DEL 10%

- **SANZIONE DOVUTA : 2.250 EURO** (1/4 DI 9.000 EURO)
- **TOT. SOMME DOVUTE: 9.000 (IMPOSTA) + 2.250 (SANZIONI) = 11.250**