



## **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



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<sup>A</sup>**
- 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 ABBA 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**