

*Gli indirizzi operativi forniti dall'Agenzia delle entrate e gli incroci col Codice della crisi*

# Fisco con i piedi di piombo

## L'ufficio deve valutare la situazione dei conti dell'impresa

DI FABRIZIO G. POGGIANI

**N**el trattamento offerto all'erario, gli uffici periferici dell'Agenzia delle entrate devono tenere conto della capienza del patrimonio del debitore-proponente al fine di tutelare il credito erariale, attuando il miglior recupero possibile. Velocità di azione e massima attenzione, quindi, alla situazione economica-finanziaria dell'impresa e alla sostenibilità del risanamento aziendale.

È evidente che gli indirizzi operativi forniti dall'Agenzia delle entrate con la recente circolare 21/E di giugno 2022 sono anche in linea con le recenti modifiche eseguite al dlgs 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza), essendo finalizzate a contemperare l'esigenza del miglior recupero del debito erariale ma anche la prosecuzione dell'attività aziendale e la conservazione dei posti di lavoro.

Un paragrafo piuttosto ignorato dagli operatori ma da considerare con attenzione e che ben si associa alle recenti modifiche introdotte dal dlgs 83/2022 alla composizione negoziata della crisi, con particolare riferimento i nuovi limiti introdotti con l'art. 25-novies, in tema di segnalazioni dei creditori pubblici qualificati, riguarda la tutela del credito erariale (circ. 21/E/2022 § 1.8).

Dalla semplice lettura del capitolo, preso atto degli effetti della pandemia Covid-19, emerge chiaramente un maggior impegno che gli uffici periferici dovranno applicare nella valutazione per garantire, da una parte, il miglior recupero delle imposte dovute e non versate, dall'altro, la prosecuzione delle attività di impresa e/o di lavoro autonomo e il

mantenimento della forza lavoro; secondo l'Agenzia delle entrate il fattore tempo, quindi, assume rilevanza, in relazione alla concreta probabilità di realizzare il risanamento dell'impresa, anche in termini di riduzione del rischio di aggravamento della crisi.

Quasi sicuramente è da questa estrema filosofia, applicata fin troppo rigidamente, che è scaturita la disposizione, attualmente sotto osservazione e assai criticata, per cui l'Agenzia delle entrate ha l'obbligo di segnalare all'imprenditore e, ove esistente, all'organo di controllo, nella persona del presidente del collegio sindacale, se il detto organo è collegiale, a mezzo di posta elettronica certificata o, in mancanza, mediante raccomandata con avviso di ricevimento, l'esistenza di un debito scaduto e non versato relativo all'Iva, risultante dalla comunicazione dei dati delle liquidazioni superiore all'importo di euro 5.000. Gli uffici periferici, inoltre, nell'ottica di trasparenza e di corretto esercizio della propria attività di accertamento e controllo, devono agevolare tutte le forme di contraddittorio, in relazione ai contenuti delle proposte e dei piani di risanamento che siano ritenuti carenti, non attendibili o non sostenibili.

È fin troppo chiaro che l'erario rischia seriamente di non recuperare più una grossa fetta di imposte e tributi arretrati (ma anche futuri), anche per effetto delle recenti crisi (pandemia e conflitto Ucraina-Russia), con la conseguenza che la propria attività istruttoria (circ. 34/E/2020) in presenza di una proposta e di un piano di risanamento deve tenere sempre conto della convenienza economica del trattamento offerto dal debitore

all'erario, in relazione alla capienza del patrimonio del proponente nell'alternativa liquidatoria.

Si aggiunge che, attualmente, sia la legge fallimentare, di cui al rd 267/1942, sia il codice della crisi, di cui al dlgs 14/2019, permettono ai giudici aditi di omologare procedure di concordato preventivo e accordi di ristrutturazione, anche in assenza dell'adesione dell'amministrazione finanziaria, qualora quest'ultima risulti determinante per le necessarie maggioranze e il giudice ritenga più valida la proposta dell'imprenditore rispetto all'ipotesi liquidatoria. Peraltro, nell'ambito delle procedure di fallimento, gli uffici periferici dell'Agenzia delle entrate si dovranno adoperare per eseguire tempestivamente tutti gli adempimenti necessari all'insinuazione nello stato passivo, anche quando le dette procedure sono dichiarate da autorità estere (circ. 25/E/2013). Infine, dall'argomento non poteva essere esclusa l'attività di riscossione, al di là di quanto prescritto per le procedure concorsuali, finalizzate alla tutela della pretesa erariale; al fine di migliorare l'attività di riscossione, tenendo conto sempre conto dei provvedimenti di sospensione, rateazione e rottamazione, le due agenzie (Entrate e Riscossione) dovranno coordinarsi anche ai fini di ottimizzare lo scambio di dati e di informazioni, utili a tali processi.

— © Riproduzione riservata — ■

