

# Fisco, confronto limitato

*Multe, cartelle, accertamenti automatizzati, controlli formali: sono 14 gli atti esclusi dall'obbligo di contraddittorio preventivo tra Agenzia delle entrate e contribuente*

Dalle multe alle cartelle, dagli accertamenti parziali automatizzati ai controlli formali sulle dichiarazioni. Sono 14 le categorie di atti per cui non scatta il contraddittorio preventivo obbligatorio tra l'Agenzia delle entrate e il contribuente invitato a chiarire gli indici di anomalia in possesso dell'amministrazione stessa: è pronto il decreto del ministero dell'economia che elenca gli atti che non ricadono nel perimetro del contraddittorio informato e effettivo.

Bartelli a pag. 21

*Il viceministro dell'economia Maurizio Leo ha firmato il decreto sulla riforma dello statuto*

## Contraddittorio con esclusioni Niente schema d'atto per 14 categorie di provvedimenti

DI CRISTINA BARTELLI

**D**alle multe alle cartelle, dagli accertamenti parziali automatizzati ai controlli formali sulle dichiarazioni. Sono 14 le categorie di atti per cui non scatta il contraddittorio preventivo, la forma di dialogo per cui prima di avviare l'accertamento l'Agenzia deve invitare in una fase di pre dialogo il contribuente a chiarire gli indici di anomalia in possesso dell'amministrazione stessa.

A pochi giorni dall'avvio della riforma del contraddittorio fissato nel dlgs 219/2023 che ha modificato lo statuto del contribuente, al 30 di aprile, è pronto il decreto del ministero dell'economia che elenca e dettaglia quali siano gli atti che non ricadono nel perimetro del contraddittorio informato e effettivo. Si compone dunque il tassello necessario anche agli uffici dell'amministrazione finanziaria per procedere agli invii di atti di controllo con il cosiddetto schema di atto e inviti privi. Il decreto di quattro articoli firmato dal viceministro Maurizio Leo non si applica agli atti emessi dagli enti locali. Non sono citati tributi di diretta emanazione degli enti. Il decreto dà la definizione per riconoscere e individuare gli atti automatizzati e sostanzialmente automatizzati: quelli emessi dall'amministrazione riguardanti esclusivamente violazioni che emergono dall'incrocio di banche dati nella disponibilità dell'amministrazione. Come ad esempio il caso degli accerta-

menti parziali 41 bis dpr 600/73 generati dall'incrocio odi dati come per l'indicazione dei canoni di locazione nel quadro RB. Per quanto riguarda gli atti di pronta liquidazione si devono intendere quegli atti emessi a seguito di controlli effettuati sulla base dei dati e degli elementi desumibili dalle dichiarazioni presentate dai contribuenti e dai in possesso della stessa amministrazione come ad esempio i controlli di cui all'articolo 36 bis per coloro a cui si applica la liquidazione dell'imposta sui redditi soggetti a tassazione separata. Infine gli atti di controllo formale delle dichiarazioni. In questo caso si deve intendere ogni atto emesso a seguito di un riscontro formale dei dati contenuti nelle dichiarazioni presentate dai contribuenti o dai sostituti d'imposta con i documenti che attestano la correttezza dei dati dichiarati; conseguentemente, sono esclusi dall'obbligo di contraddittorio le comunicazioni degli esiti del controllo formale di cui all'articolo 36-ter del dpr 1973, n. 600.

— © Riproduzione riservata —



## Gli atti esclusi dal contraddittorio preventivo

DS6901

DS6901

### Atto automatizzato e sostanzialmente automatizzato

- i ruoli e le cartelle di pagamento
- gli accertamenti parziali di cui agli art. 41-bis del dpr 600/73 e 54, co. 5, del dpr 633/72 e gli atti di recupero di cui all'art. 38-bis del dpr 600/73, predisposti esclusivamente sulla base dell'incrocio di dati
- gli atti di intimazione autonomi di cui all'art. 29 del dl 78/2010 convertito in legge 122/2010, nonché gli atti di intimazione emessi per decadenza dalla rateazione
- gli atti di accertamento per omesso, insufficiente o tardivo versamento dei seguenti tributi e irrogazione delle relative sanzioni: tasse automobilistiche erariali; addizionale erariale della tassa automobilistica; tasse sulle concessioni governative per l'impiego di apparecchiature terminali per il servizio radiomobile pubblico terrestre di comunicazione; imposta parametrata al numero di grammi di biossido di carbonio
- gli accertamenti catastali per l'iscrizione e la cancellazione delle annotazioni di riserva alle intestazioni catastali
- gli avvisi di liquidazione per decadenza delle agevolazioni fiscali, ai fini delle imposte di registro, ipotecarie e catastali
- gli avvisi di liquidazione per recupero delle imposte di registro, ipotecarie e catastali a seguito di rettifica
- gli avvisi di pagamento per omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'accisa o dell'imposta di consumo dovuta sulla base delle dichiarazioni, dei dati relativi alle contabilità nonché dei documenti di accompagnamento della circolazione, presentati dai soggetti obbligati ai sensi del testo unico delle disposizioni legislative concernenti le imposte sulla produzione e sui consumi e relative sanzioni penali e amministrative
- gli avvisi di pagamento per indebita compensazione di crediti di accisa ovvero per omesso, insufficiente o tardivo versamento di somme e di diritti dovuti alle prescritte scadenze

### Atti di pronta liquidazione

- le comunicazioni degli esiti del controllo di cui all'art. 36-bis del dpr 600/73, anche relativamente alla liquidazione dell'imposta dovuta sui redditi soggetti a tassazione separata
- le comunicazioni degli esiti dei controlli di cui agli art. 54-bis, 54-ter e 54-quater del dpr 633/72
- gli avvisi di liquidazione dell'imposta, nonché di irrogazione delle sanzioni, per i casi di omesso, insufficiente o tardivo versamento, omessa o tardiva registrazione degli atti e tardiva presentazione delle relative dichiarazioni, dei seguenti tributi: imposta di registro; imposte ipotecaria e catastale e tasse ipotecarie; imposta sulle successioni e donazioni; imposta sui premi delle assicurazioni; imposta sostitutiva sui finanziamenti; imposta di bollo; tributi speciali di cui alla tabella A, allegata al dl 533/54, convertito in legge 869/54
- gli inviti al pagamento del contributo unificato e irrogazione delle sanzioni per i casi di omesso, insufficiente o tardivo versamento

### Atti di controllo formale delle dichiarazioni

- comunicazioni degli esiti del controllo formale di cui all'art. 36-ter del dpr 600/73