

Premessa

Il Decreto Fiscale, D.L. 148/2017 ha riaperto i termini di ammissione alla procedura di Definizione Agevolata dei ruoli di cui al D.L. 193/2016; la stessa è ora ammessa anche per i carichi affidati all'Agente della Riscossione dal primo gennaio al 30 settembre 2017. Le disposizioni previste nel Decreto appena citato potrebbero (non vi è ancora stata l'approvazione definitiva della Legge di conversione) però essere oggetto di modifiche causa due specifici emendamenti (1.2-1.3 Santini-Fravezzi, Xeller, Laniece, Panizza) approvati nell'iter di conversione in legge dello stesso Decreto Fiscale.

Andiamo ad analizzare il contenuto di tali emendamenti mettendoli in contrapposizione con le attuali disposizioni riconducibili alla rottamazione-bis.

Si ricorda che sempre per effetto del D.L. 148/2017 oltre a quanto finora riportato:

- viene consentito, al debitore precedentemente ammesso alla Definizione Agevolata, di effettuare entro il 30 novembre 2017 il pagamento delle rate della stessa definizione scadute a luglio e a settembre 2017. In questo modo i contribuenti che per errori, disguidi o mancanza di liquidità non avevano potuto effettuare i versamenti, vengono riammessi alla 'rottamazione' senza ulteriore addebito;
- viene data la possibilità di accedere alla Definizione Agevolata dei carichi ai debitori che in precedenza erano stati esclusi perché non in regola con il pagamento delle rate, in scadenza al 31/12/2016, dei piani di dilazione in essere al 24 ottobre 2016 (data di entrata in vigore del D.L. 193/2016). Tale facoltà può essere esercitata presentando istanza all'Agente della Riscossione entro il 31 dicembre 2017. I contribuenti interessati dovranno versare entro il 31 maggio 2018 le rate non corrisposte dei piani di dilazione originario. In caso di mancato versamento l'istanza è improcedibile.

Rottamazione bis. Le novità della legge di conversione del Decreto Fiscale

Il Decreto Fiscale D.L. 148/2017 ha riaperto in sostanza i termini di ammissione alla procedura di Definizione Agevolata per i carichi per affidati all'Agente della Riscossione dal primo gennaio al 30 settembre 2017. Uno specifico emendamento interviene proprio sull'orizzonte temporale dei carichi ammessi alla definizione prevedendo che:



Possono essere oggetto di Definizione Agevolata i debiti relativi ai carichi affidati agli Agenti della Riscossione:

- a) **dal 2000 al 2016:**
 1. **che non siano stati oggetto di dichiarazioni rese ai sensi del comma 2 dell'articolo 6 di cui al D.L. 193/2016, ossia per i quali non era già stata presentata istanza di definizione tramite Modello DA1;**
 2. compresi in piani di dilazione in essere alla data del 24 ottobre 2016, per i quali il debitore non sia stato ammesso alla Definizione Agevolata esclusivamente a causa del mancato tempestivo pagamento di tutte le rate degli stessi piani scadute al 31 dicembre 2016;
- b) dal 1° gennaio al 30 settembre 2017.

Ai fini della definizione dei carichi sopra riportati, il debitore è tenuto a presentare apposita istanza entro il 15 maggio 2018. Relativamente ai carichi di cui al punto b, ossia affidati all'Agente della Riscossione dal 1 gennaio al 30 settembre 2017, ovvero a quelli affidati all'Agente della Riscossione dal 2000 al 2016 **non compresi in piani di dilazione in essere alla data del 24 ottobre 2016, per i quali non risultano pagate tutte le rate degli stessi piani scadute al 31 dicembre 2016 o non compresi in piani di dilazione in essere alla data del 24 ottobre 2016, per i quali il debitore non sia stato ammesso alla**

Definizione Agevolata esclusivamente a causa del mancato tempestivo pagamento di tutte le rate degli stessi piani scadute al 31 dicembre 2016 l'Agente della Riscossione:

→ entro il 31 marzo comunicherà i carichi affidati dagli Enti entro il 30 settembre 2017 per i quali non risulta notificata la relativa cartella di pagamento(tale comunicazione riguarda solo i carichi dei primi nove mesi del 2017);
→ entro il 30 giugno 2018 comunica al debitore l'ammontare complessivo delle somme dovute ai fini della definizione;
→ il pagamento delle somme dovute può essere effettuato in un numero massimo di cinque rate consecutive di uguale importo, da pagare, rispettivamente, nei mesi di: <ol style="list-style-type: none"> I. luglio 2018, II. settembre 2018, III. ottobre 2018, IV. novembre 2018, V. febbraio 2019.

**IL CALENDARIO DELLE SCADENZE Definizione Agevolata 2017
(Decreto Legge n. 148/2017+emendamenti iter conversione in legge)**

31 Marzo 2018	Termine entro cui Agenzia delle Entrate-Riscossione comunicherà i carichi affidati dagli Enti entro il 30 settembre 2017 per i quali non risulta notificata la relativa cartella di pagamento.
15 Maggio 2018	Termine ultimo per presentare la domanda di adesione alla Definizione Agevolata.
30 Giugno 2018	Termine entro cui Agenzia delle Entrate-Riscossione comunicherà al contribuente l'ammontare delle somme ai fini della Definizione Agevolata 2017.
31 Luglio 2018	Termine ultimo per pagare la prima o unica rata.
30 Settembre 2018	Termine ultimo per pagare la seconda rata.
31 Ottobre 2018	Termine ultimo per pagare la terza rata.
30 Novembre 2018	Termine ultimo per pagare la quarta rata.
28 Febbraio 2019	Termine ultimo per pagare la quinta e ultima rata.

Con riferimento invece ai carichi affidati all'Agente della Riscossione dal 2000 al 2016:

- che non siano stati oggetto di dichiarazioni di adesione di cui al D.L. 193/2016 e compresi in piani di dilazione in essere alla data del 24 ottobre 2016, per i quali non risultano pagate tutte le rate degli stessi piani scadute al 31 dicembre 2016;
- compresi in piani di dilazione in essere alla data del 24 ottobre 2016, per i quali il debitore non sia stato ammesso alla Definizione Agevolata esclusivamente a causa del mancato tempestivo pagamento di tutte le rate degli stessi piani scadute al 31 dicembre 2016;

L'Agente della Riscossione, comunicherà:

→ entro il 30 giugno 2018, l'importo delle rate scadute al 31 dicembre 2016 e non pagate;	
→ entro il 30 settembre 2018 l'ammontare complessivo delle somme dovute ai fini della Definizione Agevolata.	
Pagamento somme dovute	
RATE INSOLUTE AL 31 DICEMBRE 2016	SOMME DOVUTE IN VIA AGEVOLATA
In unica soluzione, entro il 31 luglio 2018. Il mancato, insufficiente o tardivo pagamento di tale importo determina automaticamente l'improcedibilità dell'istanza;	<ul style="list-style-type: none"> • due rate consecutive di pari ammontare, scadenti rispettivamente nei mesi di ottobre 2018 e novembre 2018, l'80% delle somme complessivamente dovute ai fini della definizione; • l'ultima rata relativa al restante 20 per cento delle somme complessivamente dovute ai fini della definizione entro febbraio 2019.
Come cambia il calendario delle scadenze	
IL CALENDARIO DELLE SCADENZE Regolarizzazione istanze respinte (Diniego ex art. 6 comma 8 del Decreto Legge n.193/2016)	IL CALENDARIO DELLE SCADENZE Regolarizzazione istanze respinte (Diniego ex art. 6 comma 8 del Decreto Legge n.193/2016 post-emendamenti)
31 dicembre 2017	15 maggio 2018
Termine ultimo per presentare la richiesta di regolarizzazione.	Termine ultimo per presentare la richiesta di regolarizzazione.
31 marzo 2018	30 giugno 2018
Termine entro cui Agenzia delle Entrate-Riscossione comunicherà l'ammontare delle rate scadute da versare in un'unica soluzione per regolarizzare le istanze respinte.	Termine entro cui Agenzia delle Entrate-Riscossione comunicherà l'ammontare delle rate scadute al 31 dicembre 2016 e non pagate.
31 maggio 2018	31 luglio 2018
Termine ultimo per versare le rate scadute in un'unica soluzione per poter accedere ai nuovi benefici per le istanze respinte.	Termine ultimo per versare le rate scadute in un'unica soluzione per poter accedere ai nuovi benefici per le istanze respinte.
31 luglio 2018	30 settembre 2018
Termine entro cui Agenzia delle Entrate-Riscossione comunicherà al contribuente l'ammontare delle somme ai fini della Definizione Agevolata.	Termine entro cui Agenzia delle Entrate-Riscossione comunicherà al contribuente l'ammontare delle somme ai fini della Definizione Agevolata.
30 settembre 2018	31 ottobre 2018
Termine ultimo per pagare la prima o unica rata.	Termine ultimo per pagare la prima o unica rata.
31 ottobre 2018	30 novembre 2018
Termine ultimo per pagare la seconda rata.	Termine ultimo per pagare la seconda rata.
30 novembre 2018	28 febbraio 2019
Termine ultimo per pagare la terza rata.	Termine ultimo per pagare la terza rata.

Infine pare opportuno precisare che in virtù degli emendamenti citati in premessa altresì viene prorogato **da aprile a luglio 2018** la scadenza della 4^o rata per coloro che hanno aderito alla 1^o finestra delle Definizione Agevolata di cui al D.L. 193/2016 e per coloro che sono stati riammessi alla stessa in virtù della proroga con la quale è stato consentito al debitore precedentemente ammesso alla Definizione Agevolata per i carichi 1 gennaio 2000-31 dicembre 2016, **di effettuare entro il 30 novembre 2017** il pagamento delle rate della stessa definizione **scadute a luglio e a settembre 2017**. In questo modo i

contribuenti che per errori, disguidi o mancanza di liquidità non avevano potuto effettuare i versamenti sono **riammessi in bonis** alla ‘rottamazione’ senza ulteriore addebito.

Si segnala inoltre la previsione di rinvio al 7 dicembre 2017 del termine precedentemente fissato dal D.L. 148/2017 al 30 novembre 2017 ai fini della riammissione in bonis appena citata, per cui le rate non pagate alla scadenza del 31 luglio e 30 settembre 2017 (slittata al 2 ottobre) possono essere regolarizzate entro il 7 dicembre

IL CALENDARIO DELLE SCADENZE DOPO LA PROROGA (D.L. 148/2017)		IL CALENDARIO DELLE SCADENZE DOPO LA PROROGA (Post emendamenti D.L. 148/2017)	
30 novembre 2017	Termine ultimo per pagare le rate in scadenza: Al 31 luglio 2017; Al 02 ottobre 2017; Al 30 novembre 2017.	7 dicembre 2017	<ul style="list-style-type: none"> • Pagamento eventuale 3° rata Definizione Agevolata D.L. 193/2016. • Termine ultimo, ai fini della riammissione in bonis, per pagare le rate in scadenza al 31 luglio 2017 e al 2 ottobre 2017.
30 aprile 2018	Termine ultimo per pagare l'eventuale 4° rata della Definizione Agevolata.	30 luglio 2018	Termine ultimo per pagare l'eventuale 4° rata della Definizione Agevolata.
30 settembre 2018	Termine ultimo per pagare l'eventuale 5° rata della Definizione Agevolata.	30 settembre 2018	Termine ultimo per pagare l'eventuale 5° rata della Definizione Agevolata.

Normative e prassi

- D.L. 193/2016;
- D.L. 148/2017;
- Legge 225/2016;
- D.P.R. 602/73;
- Comunicato stampa Agenzia delle Entrate-Riscossione del 26 ottobre 2017.