



Mercoledì 27/12/2006

## **I REATI RADDOPPIANO I TERMINI PER L'ACCERTAMENTO**

A cura di: AteneoWeb S.r.l.

Si tratta delle ipotesi perseguibili d'ufficio che gli incaricati pubblici devono denunciare per iscritto

Al fine di "garantire all'amministrazione finanziaria, a fronte di fattispecie che assumono rilevanza penale, l'utilizzabilità degli elementi istruttori che emergano nel corso delle indagini condotte dall'autorità giudiziaria per un periodo di tempo più ampio rispetto a quello previsto a pena di decadenza per l'accertamento" - sono queste le parole della circolare n. 28/E, diffusa il 4 agosto 2006 - il legislatore, attraverso l'articolo 37, comma 24, del decreto legge n. 223 del 4 luglio 2006, convertito, con modificazioni, in legge n. 248/2996, ha raddoppiato l'ordinario termine decadenziale per l'attività di accertamento.

Infatti, per effetto delle novità introdotte all'articolo 43 del Dpr n. 600/73, dopo il secondo comma è stato previsto che: "in caso di violazione che comporta obbligo di denuncia ai sensi dell'articolo 331 del codice di procedura penale per uno dei reati previsti dal decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74, i termini di cui ai commi precedenti sono raddoppiati relativamente al periodo di imposta in cui è stata commessa la violazione".

Parallelamente, ai fini Iva, il comma 25 ha inserito, all'articolo 57 del Dpr n. 600/73, dopo il secondo comma, il seguente capoverso: "in caso di violazione che comporta obbligo di denuncia ai sensi dell'articolo 331 del codice di procedura penale per uno dei reati previsti dal decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74, i termini di cui ai commi precedenti sono raddoppiati relativamente al periodo di imposta in cui è stata commessa la violazione".

Si rammenta che, per espressa previsione normativa, ai sensi del successivo comma 26, le disposizioni precedenti si applicano a decorrere dal periodo d'imposta per il quale alla data di entrata in vigore del decreto legge (4 luglio 2006) sono ancora pendenti i termini di cui al primo e secondo comma dell'articolo 43 del Dpr n. 600/73 e dell'articolo 57 del Dpr n. 633/72 (per le annualità coincidenti con l'anno solare, 1996).

La regola

Ai sensi dell'articolo 43 del Dpr n. 600/1973, come modificato dal Dlgs 9/7/1997, n. 241, gli avvisi di accertamento, ai fini reddituali, devono essere notificati, a pena di decadenza, entro il 31 dicembre del quarto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione (disposizione così modificata dall'articolo 15 del Dlgs n. 241/97; in precedenza, la notifica poteva essere effettuata entro il 31 dicembre del quinto anno successivo).

Nei casi di omessa presentazione della dichiarazione o di presentazione di dichiarazione nulla, ai sensi delle disposizioni del titolo I del Dpr n. 600/1973, l'avviso di accertamento può essere notificato fino al 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui la dichiarazione avrebbe dovuto essere presentata (in precedenza, entro il 31 dicembre del sesto anno successivo).

Relativamente all'Irap, nella fase transitoria (caratterizzata dall'assenza di legislazione regionale disciplinante l'imposta ai sensi dell'articolo 24 del Dlgs n. 446/97), vanno applicate le stesse norme valevoli per le imposte sui redditi. Di conseguenza, anche i termini dell'accertamento corrispondono a quelli dell'articolo 43 del Dpr n. 600/73.

Gli avvisi relativi alle rettifiche e agli accertamenti Iva devono essere notificati, ai sensi del citato articolo 57 del Dpr n. 633/72, a pena di decadenza, entro il 31 dicembre del quarto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione.



In caso di omessa presentazione della dichiarazione, l'avviso di accertamento dell'imposta può essere notificato fino al 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui la dichiarazione avrebbe dovuto essere presentata.

In pratica, adesso, a partire dall'annualità 1998, i termini ai fini delle imposte sui redditi sono stati ridotti di un anno, risultando equiparati a quelli Iva.

## TERMINI PER L'ACCERTAMENTO - IMPOSTE SUI REDDITI

Periodo

d'imposta

Anno presentazione

della dichiarazione

Termine accertamento

sulla dichiarazione

Termine accertamento

(dichiarazione omessa)

1997

1998

2003

2004

1998

1999

2003

2004

1999

2000

2004

2005

2000

2001



2005  
2006

2001  
2002  
2006  
2007

2002  
2003  
2007  
2008

2003  
2004  
2008  
2009

## TERMINI PER L'ACCERTAMENTO - IVA

Periodo

d'imposta  
Anno presentazione

della dichiarazione  
Termine accertamento

sulla dichiarazione  
Termine accertamento

(dichiarazione omessa)

1997  
---



---

2003

1998

1999

2003

2004

1999

2000

2004

2005

2000

2001

2005

2006

2001

2002

2006

2007

2002

2003

2007

2008

2003

2004

2008

2009

La proroga dei termini da condono

L'articolo 10 della legge n. 289/2002 ha disposto la proroga di due anni del termine utile per accertare i periodi d'imposta non interessati dalle definizioni di cui agli articoli 7, 8 e 9 della stessa legge n. 289/2002.

In modo parallelo, l'articolo 2, comma 44, lettera f), della legge finanziaria 2004, prevede la medesima proroga nei confronti dei contribuenti che non si avvalgano delle stesse definizioni per il periodo di imposta



in corso al 31 dicembre 2002.

La circolare n. 7/E del 18 febbraio 2004 spiega che "i termini dell'accertamento relativo al periodo di imposta 2002, nel caso di omessa presentazione della dichiarazione, non sono suscettibili di proroga, posto che ...in tal caso viene meno la possibilità di avvalersi della definizione e, quindi, la stessa ratio della norma".

In sintesi, i termini ordinari e i termini prorogati per l'accertamento sono riassunti nelle seguenti tabelle, contenute nella circolare n. 7/E/2004.

## DICHIARAZIONE DEI REDDITI

Periodo

d'imposta

Anno

presentazione

della

dichiarazione

Termine per

l'accertamento

sulla dichiarazione

Termine

prorogato

Termine per

l'accertamento

(dichiarazione omessa)

Termine

prorogato

1997

1998

2003

2005

2004



---

2006

1998  
1999  
2003  
2005  
2004  
2006

1999  
2000  
2004  
2006  
2005  
2007

2000  
2001  
2005  
2007  
2006  
2008

2001  
2002  
2006  
2008  
2007  
2009

2002  
2003  
2007  
2009  
2008  
---



## DICHIARAZIONE IVA

Periodo

d'imposta

Anno

presentazione

della

dichiarazione

Termine per

l'accertamento

sulla dichiarazione

Termine

prorogato

Termine per

l'accertamento

(dichiarazione omessa)

Termine

prorogato

1998

1999

2003

2005

2004

2006

1999

2000

2004

2006

2005

2007



2000  
2001  
2005  
2007  
2006  
2008

2001  
2002  
2006  
2008  
2007  
2009

2002  
2003  
2007  
2009  
2008

---

#### Le novità del decreto legge n. 223/2006

Come abbiamo anticipato, l'articolo 37 del DL 223, commi da 24 a 26, modifica, sia ai fini delle imposte sul reddito che ai fini Iva, la disciplina dei termini per l'attività di accertamento, incidendo, rispettivamente, sull'articolo 43 del DPR 29 settembre 1973, n. 600, e sull'articolo 57 del DPR 26 ottobre 1972, n. 633.

Pertanto, i termini risultano raddoppiati "quando il contribuente abbia commesso una violazione che comporta obbligo di denuncia, ai sensi dell'art. 331 del codice di procedura penale, per uno dei reati previsti dal D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74. Si tratta, in particolare, delle ipotesi in cui i pubblici ufficiali e gli incaricati di pubblico servizio abbiano notizia di reato perseguibile d'ufficio nell'esercizio o a causa delle loro funzioni o del loro servizio, caso in cui detti soggetti sono tenuti a farne denuncia per iscritto" (circolare n. 28/E/2006).

Nella tabella, indichiamo le nuove scadenze, a partire dall'annualità 1998, annualità in cui, per la prima volta, i termini di decadenza coincidono sia ai fini delle imposte sui redditi che dell'Iva.

Gianfranco Antico

Fonte: [www.fiscooggi.it](http://www.fiscooggi.it)