

ISTITUTI DEFLATTIVI

Definizione liti pendenti: calcolo versamenti e compilazione domanda

di **Dottryna**



L'articolo 11 del D.L. 50/2017 (c.d. "Manovra correttiva") ha introdotto la possibilità di definire le controversie tributarie "pendenti" il cui ricorso sia stato notificato alla controparte entro il 24 aprile 2017 e per le quali alla data di presentazione della domanda il processo non si sia concluso con pronuncia "definitiva".

Al fine di approfondire gli aspetti operativi dell'istituto, è stata pubblicata in *Dottryna*, nella sezione "Adempimenti", una apposita *Scheda di studio*.

Il presente contributo riporta un esempio di calcolo dei versamenti da effettuare nonché delle modalità di compilazione della domanda di definizione.

Si supponga che la Data S.r.l., nel corso del 2016, abbia impugnato un avviso di accertamento esecutivo emesso dalla direzione provinciale di Modena relativo a maggiori imposte Ires (€ 8.000) e Iva (€ 4.000) oltre ad interessi e sanzioni per infedele dichiarazione. La società intende aderire alla definizione della lite, presentando l'istanza entro il prossimo 02/10/2017. A fronte di ciò, il primo *step* da affrontare è quello relativo al calcolo degli importi da versare contestualmente alla presentazione della domanda di definizione. Si considerino i seguenti dati:

Ires – imposta	€ 8.000
Interessi (conteggiati fino a data di notifica dell'avviso)	€ 1.380
Spese di notifica	€ 5,00
Totale	€ 9.438,00

Iva – imposta	€ 4.000
Interessi (conteggiati fino a data di notifica dell'avviso)	€ 380,00

Spese di notifica

€ 4,00

Totale

€ 4.410,00

Dall'importo "lordo" dovuto per la definizione (il cui totale è pari a € 13.848) occorre ora "scomputare" le somme già versate per effetto delle disposizioni in materia di riscossione "provvisoria" in pendenza di giudizio nonché le somme dovute per la cd. "rottamazione" dei ruoli di cui all'[articolo 6 del D.L. 193/2016](#). Ipotizzando che il contribuente ha versato in pendenza di giudizio un terzo del dovuto, ossia:

- **Ires: € 3.127,00** (€ 2.667 per l'imposta e € 460 per Interessi);
- **Iva: € 1.460,00** (€ 1.333 per l'imposta e € 127 per Interessi);

l'importo "netto" da versare sarà pari a: **€ 9.261,00** (ossia totale "lordo" € 13.848 – totale versato in pendenza di giudizio € 4.587,00).

Altro *step* è quello dell'eventuale rateazione dei versamenti e della compilazione del modello F24. Infatti, nel caso la società intenda versare il dovuto in 3 rate occorrerà procedere come segue:

Imposta	Versamento
Ires	• 1° rata: entro il 02/10/2017: € 2.524,40 (9.438 – 3.127 x 40%); • 2° rata: entro il 30/11/2017: € 2.524,40 (altro 40%); • 3° rata: entro il 02/07/2018: € 1.262,20 (residuo 20%);
Iva	• 1° rata: entro il 02/10/2017: € 1.180,00 (4.410 – 1.460 x 40%); • 2° rata: entro il 30/11/2017: € 1.180,00 (altro 40%); • 3° rata: entro il 30/11/2017: € 590,00 (residuo 20%);

Sulle rate successive alla prima occorre calcolare l'interesse legale dal 3/10/2017 al giorno del versamento. Non è ammessa la rateazione se l'importo dovuto non supera i 2.000 euro. Pertanto, il modello F24, presentato il 29/09/2017, va così compilato:

SEZIONE ERARIO									
		codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati			
		8121		2013	1.180 00				
IMPOSTE DIRETTE - IVA		8122		2013	2.524 40				
RITENUTE ALLA FONTE									
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI									
codice ufficio	codice atto							+/-	SALDO (A-B)
T H G				TOTALE A	3.704 40 B				3.704 40

L'ultimo *step* riguarda la predisposizione e l'invio dell'istanza di definizione.

**DATI DELLA
 CONTROVERSIA
 TRIBUTARIA
 PENDENTE**

Organo giurisdizionale e Sede

COMMISSIONE TRIBUTARIA PROVINCIALE MODENA

Tipo di atto impugnato

AVVISO DI ACCERTAMENTO

Numero atto impugnato

TH 12536933/2016

Periodo d'imposta/
 anno di registrazione

2 | 0 | 1 | 3

Data di notifica
 del ricorso in primo grado

giorno mese anno
15 | 09 | 2016

Registro generale

numero anno
2 | 2 | 0 | 2 | 0 | 1 | 6

Importo lordo dovuto

13.848,00

Importo dovuto per la definizione agevolata
 art. 6 DL n. 193 del 2016

Importo versato in pendenza di giudizio

4.587,00

Importo netto dovuto

9.261

Numero rate

3

Importo versato per la definizione o prima rata

3.704,40

Data di versamento

giorno mese anno
29 | 09 | 2017

Nella Scheda di studio pubblicata su Dottryna sono approfonditi, tra gli altri, i seguenti aspetti:

- [l'ambito applicativo dell'istituto;](#)
- [i termini e le modalità di pagamento;](#)
- [la determinazione degli importi;](#)
- [i rapporti dell'istituto con la rottamazione;](#)
- [le conseguenze derivanti dall'inadempimento nei versamenti.](#)



*La soluzione ai tuoi casi,
sempre a portata di mano.*

Adempimenti, fonti e aggiornamento quotidiano a tre clic da te.



richiedi la prova gratuita per 30 giorni >