

ACCERTAMENTO

La sospensione dell'invio di comunicazioni e inviti

di **Gianfranco Antico**

Seminario di specializzazione

Razionalizzazione e semplificazione degli adempimenti tributari in attuazione della Riforma fiscale

Scopri di più

L'[articolo 10, D.Lgs. 1/2024](#), in vigore dallo scorso 13.1.2024, **impone all'Amministrazione finanziaria una rimodulazione delle attività**. Infatti, **salvo casi di indifferibilità e urgenza, dall'1.8 al 31.8 e dall'1.12 al 31.12 è sospeso l'invio dei seguenti atti**, elaborati o emessi dall'Agenzia delle entrate:

- a) comunicazioni degli esiti dei **controlli automatizzati** effettuati ai sensi dell'[articolo 36-bis, D.P.R. 600/1973](#) e dall'[articolo 54-bis, D.P.R. 633/1972](#);
- b) comunicazioni degli **esiti** dei **controlli formali** effettuati, ai sensi dell'[articolo 36-ter, D.P.R. 600/1973](#);
- c) comunicazioni degli **esiti** della liquidazione delle imposte dovute sui redditi assoggettati a tassazione **separata**, di cui all'[articolo 1, comma 412, L. 311/2004](#);
- d) **inviti all'adempimento** di cui all'[articolo 1, commi da 634 a 636, L. 190/2014](#) (**cd. compliance**).

Lo stesso [articolo 10, comma 2, D.Lgs. 1/2024](#), mantiene **ferme le disposizioni di cui all'articolo 7-quater, comma 17, D.L. 193/2016 e dell'articolo 37, comma 11-bis, secondo periodo, D.L. 223/2006**. Pertanto, va ricordato che, attraverso l'articolo 7-quater, comma 17, inserito in sede di conversione in L. 225/2016, **opera la sospensione, dall'1.8 al 4.9, dei termini di 30 giorni previsti per il pagamento delle somme dovute**, rispettivamente, a seguito dei controlli automatici, dei **controlli formali** e della liquidazione delle imposte sui redditi assoggettati a tassazione separata. E quindi, **i termini di pagamento che godono della sospensione sono:**

- **comunicazioni/avvisi bonari relativo alle liquidazioni delle dichiarazioni**, di cui all'[articolo 36-bis, D.P.R. 600/1973](#) e all'[articolo 54-bis, D.P.R. 633/1972](#);
- **comunicazioni relative al controllo formale della dichiarazione**, di cui all'[articolo 36-ter, D.P.R. 600/1973](#);
- **esiti relativi alla liquidazione delle imposte sui redditi assoggettati a tassazione**

separata.

Resta ferma la possibilità di utilizzare, una volta terminato il periodo di sospensione, il **cd. lieve inadempimento**, previsto dall'[articolo 15-ter, comma 3, D.P.R. 602/1973](#), che oltre ad escludere la decadenza in caso di **insufficiente versamento della rata**, per una frazione **non superiore al 3%** e, in ogni caso, **a 10.000 euro**, fa salvo il **tardivo versamento** della prima rata, se **non sfora i 7 giorni**.

Inoltre, va rilevato che il comma 16, dell'[articolo 7-quater, D.L. 193/2016](#), è intervenuto sull'[articolo 37, comma 11-bis, D.L. 223/2006](#), aggiungendo un nuovo periodo di **sospensione per la trasmissione di documenti e informazioni**. Infatti, i termini per la **trasmissione dei documenti e delle informazioni richiesti ai contribuenti dall'Agenzia delle entrate o da altri enti impositori sono sospesi dall'1.8 al 4.9**, esclusi quelli relativi alle richieste effettuate nel corso delle attività di accesso, **ispezione e verifica, nonché delle procedure di rimborso ai fini dell'imposta sul valore aggiunto**.

La generica e ampia formulazione normativa induce a ritenere che **tutte le richieste di documenti e informazioni** ai contribuenti **godono della sospensione**, fatte salve le esclusioni debitamente previste (attività di **controllo esterna e procedure di rimborso Iva**).

Esemplificazione di atti sospesi

Richieste relative alle **indagini finanziarie**.

Inviti a esibire o trasmettere atti e documenti rilevanti ai fini dell'accertamento.

Questionari relativi a dati e notizie nei confronti di altri contribuenti.

Dati, notizie e documenti relativi ad attività svolte in un determinato periodo d'imposta.

Inviti ad esibire o trasmettere, atti o documenti **fiscalmente rilevanti concernenti specifici rapporti intrattenuti con il contribuente** e a fornire i chiarimenti relativi.