\*\*\*\*@@@\*\*\*\*

**I termini di decadenza di notifica degli avvisi di accertamento**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Fattispecie** | **Termine** | **Note** |
| Imposte sui redditi  **(sino al periodo di imposta 2015)** | 31 dicembre del quarto anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione | Quinto anno in caso di omessa dichiarazione |
| Imposte sui redditi  **(dal periodo di imposta 2016)** | 31 dicembre del quinto anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione | Settimo anno in caso di omessa dichiarazione |
| IVA  **(sino al periodo di imposta 2015)** | 31 dicembre del quarto anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione | Quinto anno in caso di omessa dichiarazione |
| IVA  **(dal periodo di imposta 2016)** | 31 dicembre del quinto anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione | Settimo anno in caso di omessa dichiarazione |
| IRAP  **(sino al periodo di imposta 2015)** | 31 dicembre del quarto anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione | Quinto anno in caso di omessa dichiarazione |
| IRAP  **(dal periodo di imposta 2016)** | 31 dicembre del quinto anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione | Settimo anno se c'è l'omessa dichiarazione |
| Presenza di reati fiscali  **(sino all’anno di imposta 2015)** | Raddoppio dei termini | Non opera per l'IRAP |
| Presenza di reati fiscali  **(dall’anno d'imposta 2016)** | Non ci sono effetti sui termini |  |

\*\*\*\*@@@\*\*\*\*

**L’abrogazione del raddoppio dei termini per violazioni penali a decorrere dal 2016**

**(cfr. Legge n. 108/2015)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Presentazione denuncia** | **Notifica dell’atto impositivo** | **Raddoppio** |
| Elemento penalmente rilevante emerso oltre il termine decadenziale | Atto notificato sino al 2.9.2015 | SI |
| Elemento penalmente rilevante emerso entro il termine decadenziale | Atto notificato sino al 2.9.2015 | SI |
| Denuncia presentata entro il termine decadenziale | Atto notificato dopo il 2.9.2015 | SI |
| Denuncia presentata oltre il termine decadenziale | Atto notificato dopo il 2.9.2015 | NO |
| Elemento penalmente rilevante emerso oltre il termine decadenziale | PVC consegnato sino al 2.9.2015 | SI  (se l'accertamento è notificato entro il 31.12.2015) |

\*\*\*\*@@@\*\*\*\*

**I Termini di decadenza di notifica degli avvisi di accertamento di tributi locali e di liquidazione o rettifica di imposte di registro**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tipologia di atti** | **Termine di decadenza** | **Note** |
| Avvisi accertamento tributi locali | 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui la dichiarazione o il versamento è stato effettuato o avrebbe dovuto essere effettuato | Art. 1, comma 161 della Legge n. 296/2006 |
| Avvisi di rettifica e liquidazione imposta registro | 3 anni dalla richiesta di registrazione | Art. 76, comma 1 bis DPR 131/86 |
| Avvisi di liquidazione imposta registro su atti non registrati | 5 anni dal giorno in cui la registrazione sarebbe dovuta avvenire | Art. 76 DPR 131/86 |
| Avvisi di liquidazione imposta sulle locazioni per annualità successive alla prima | 31 dicembre del quinto anno successivo a quello di scadenza del pagamento | Art. 76, comma 2 bis DPR 131/86 |

\*\*\*\*@@@\*\*\*\*

**I Termini di decadenza di notifica di atti di revoca agevolazioni**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Fattispecie** | **Termine** | **Riferimento** |
| Agevolazioni prima casa  (mendacio originario: *e.g.* falsa dichiarazione sul non possesso di immobile nel medesimo Comune) | 3 anni dalla registrazione dell’atto | Nota II bis all’art. 1 della Tariffa |
| Agevolazioni prima casa (mendacio successivo: *e.g.* mancato trasferimento di residenza entro 18 mesi) | 3 anni da quando viene meno l’agevolazione | Nota II bis all’art. 1 della Tariffa |
| Riqualificazione degli atti | 3 anni dalla registrazione dell’ultimo atto della catena | Art. 20 DPR 131/86 |

\*\*\*\*@@@\*\*\*\*

**I nuovi termini di notifica degli avvisi di accertamento in caso di dichiarazione presentata**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anno di imposta** | **Anno presentazione dichiarazione** | **Termine accertamento ordinario** | **Nuovi termini prorogati** |
| 2015 | 2016 | 31.12.2020 | 31.12.2021 |
| 2016 | 2017 | 31.12.2022 | - |
| 2017 | 2018 | 31.12.2023 | - |
| 2018 | 2019 | 31.12.2024 | - |
| 2019 | 2020 | 31.12.2025 | - |

\*\*\*\*@@@\*\*\*\*

**I termini di decadenza di notifica degli avvisi di accertamento in caso di dichiarazione omessa o nulla**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anno di imposta** | **Anno in cui avrebbe dovuto essere presentata la dichiarazione** | **Termine accertamento ordinario** | **Nuovi termini prorogati** |
| 2014 | 2015 | 31.12.2020 | 31.12.2021 |
| 2015 | 2016 | 31.12.2021 | - |
| 2016 | 2017 | 31.12.2024 | - |
| 2017 | 2018 | 31.12.2025 | - |
| 2018 | 2019 | 31.12.2026 | - |
| 2019 | 2020 | 31.12.2027 | - |

\*\*\*\*@@@\*\*\*\*

**I termini ordinari di decadenza di notifica delle cartelle di pagamento**

|  |  |
| --- | --- |
| **Fattispecie** | **Termine di notifica della cartella** |
| Liquidazione automatica ex artt. 36 bis DPR 600/73 e 54bis DPR 633/72 | 31.12 del terzo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione (\*) |
| Controllo formale ex art. 36 ter DPR 600/73 | 31.12 del quarto anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione (\*) |
| Tributi locali | 31.12 del terzo anno successivo a quello in cui l’accertamento è divenuto definitivo |
| Imposte d’atto (imposte di successione, donazione) | Prescrizione decennale (Cassazione, sentenza n. 1974/2015) |
| Accertamento divenuto definitivo | Secondo anno successivo |
| Sentenza passata in giudicato | Prescrizione decennale (Cassazione, sentenze n. 17669/2013 e n. 4153/2014) |

*Al fine di appurare se il termine per la notifica sia stato rispettato, occorre verificare il giorno di consegna del plico all'agente notificatore o la data di spedizione, e non il momento di ricezione ad opera del contribuente, rilevante, semmai, per il dies a quo del termine per il ricorso (artt. 60 del DPR 600/73 e 149 c.p.c.).*

\*\*\*\*@@@\*\*\*\*

**I nuovi termini di decadenza di notifica cartelle di pagamento**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Periodo di imposta** | **Anno in cui è stata presentata la dichiarazione** | **Tipologia di controllo** | **Termini ordinari per la notifica della cartella** | **Nuovi termini prorogati** |
| 2015 | 2016 | Controllo formale | 31.12.2020 | - |
| 2016 | 2017 | Liquidazione automatica | 31.12.2020 | - |
| 2016 | 2017 | Controllo formale | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
| 2017 | 2018 | Controllo formale | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
| 2017 | 2018 | Liquidazione automatica | 31.12.2021 | 31.12.2022 |

**La notifica della cartella di pagamento tramite pec**

La notifica tramite Pec **è obbligatoria** per le cartelle inviate alle imprese individuali o costituite in forma societaria, nonché ai professionisti iscritti in albi o elenchi.

Qualora non si perfezionasse l’invio alla casella dell’indirizzo Pec, reperito presso l’Indice nazionale degli indirizzi di Posta elettronica certificata (Ini-Pec), **per casella piena** (sono previsti due tentativi a distanza di almeno 15 giorni), la notificazione viene eseguita mediante:

* deposito telematico dell’atto e pubblicazione del relativo avviso presso la Camera di commercio competente per il tramite del sito informatico di Infocamere;
* invio di una raccomandata con ricevuta di ritorno al destinatario dell’atto che informa dell’avvenuto deposito telematico alla Camera di commercio.

La data di notifica assumerà la data di ricezione della Pec per i casi di recapito perfezionato; la data di invio della raccomandata più 10 giorni nei casi di deposito telematico e pubblicazione del relativo avviso sul sito internet delle Camere di commercio.

**\* La notifica agli irreperibili relativi (art. 140 cpc)**

Agenzia delle entrate Riscossione può affidare la notifica agli ufficiali della riscossione e ai messi notificatori che effettuano abitualmente due tentativi all’indirizzo del contribuente.

In caso di assenza del destinatario e delle persone autorizzate dalla legge a ricevere l’atto, la notifica viene eseguita mediante irreperibilità relativa:

1. depositando, entro 10 giorni, l’atto presso il Comune;
2. affiggendo all’indirizzo di notifica del destinatario, un avviso di avvenuto deposito per il ritiro dell’atto in Comune;
3. trasmettendo successivamente una raccomandata contenente il riepilogo degli adempimenti svolti.

In questi casi, la notifica dell’atto si considera effettuata, rispettivamente:

* il giorno di ricevimento della raccomandata (di cui al punto 3 che precede);
* il giorno di ritiro della stessa presso l’Ufficio postale, se il ritiro avviene entro 10 giorni dall’invio;
* comunque trascorsi 10 giorni dall’invio della stessa, qualora il destinatario non si presenti all’ufficio postale per il ritiro della raccomandata entro tale termine.

**\* La notifica della cartella agli irreperibili assoluti (art. 60 DPR 600/73)**

Nel caso in cui dalle fonti anagrafiche risultasse un trasferimento in luogo sconosciuto o il Comune lo dichiarasse irreperibile (cosiddetta irreperibilità assoluta) si provvede a:

* depositare l’atto presso il Comune;
* affiggere all’albo comunale un avviso di avvenuto deposito.

La notifica si perfeziona comunque il giorno successivo a quello di affissione all’albo comunale dell’avviso di deposito dell’atto, principio affermato dalla Corte Costituzionale con la sentenza n. 258/2012.