

Rateizzazioni: analisi critica degli incombenti a carico dei Contribuenti

LA RATEIZZAZIONE

norme di riferimento

Art. 19 - Dilazione del pagamento - D.P.R. n. 602/1973

“L'agente della riscossione, su richiesta del contribuente, può concedere, nelle ipotesi di temporanea situazione di obiettiva difficoltà dello stesso, la ripartizione del pagamento delle somme iscritte a ruolo fino ad un massimo di settantadue rate mensili.”

Articolo 3 bis - Rateazione delle somme dovute- D.lgs n. 462/97

“Le somme dovute ai sensi dell'articolo 2, comma 2, e dell'articolo 3, comma 1, se superiori a duemila euro, possono essere versate in un numero massimo di sei rate trimestrali di pari importo, ovvero, se superiori a cinquemila euro, in un numero massimo di venti rate trimestrali di pari importo. Se le somme dovute sono superiori a cinquantamila euro, il contribuente e' tenuto a prestare idonea garanzia ...”

LA RATEIZZAZIONE

competenza giurisdizionale

Ordinanza Cassazione civile, sez. Unite, 14/03/2011, n. 5928

“Il Collegio condivide e ribadisce le considerazioni svolte nella richiamata ordinanza, in quanto, anche a prescindere dal concetto di "agevolazione", è fuor di dubbio che la controversia riguarda la fase della riscossione (e non dell'esecuzione) del tributo, concernendo in particolare una "modalità" di riscossione che la legge predispone per l'ipotesi di contribuenti che si trovino in determinate condizioni economicamente "sensibili".

Va, pertanto, confermato che la causa contro il provvedimento di rigetto dell'istanza di rateizzazione di un debito avente, come nella specie espressamente ne ricorso la società ricorrente dichiara che abbia, natura tributaria, rientra nella giurisdizione delle Commissioni Tributarie..”

LA RATEIZZAZIONE

direttive di gruppo EQUITALIA

- DSR/NC/2008/009 del 3 marzo 2008**
- DSR/NC/2008/012 del 27 marzo 2008**
- DSR/NC/2008/017 del 13 maggio 2008**
- DSR/NC/2008/025 del 1 luglio 2008**
- DSR/NC/2008/036 del 6 ottobre 2008**
- DSR/NC/2009/02 del 14 gennaio 2009**
- DSR/MR/2009/003 del 8 luglio 2009**

LA RATEIZZAZIONE

direttive EQUITALIA: rate

Importi fino 5.000,00 euro (la dilazione dovrà essere concessa, a semplice richiesta motivata di parte) numero di rate:

- importi fino a 2.000,00 euro: massimo 18 rate;**
- importi da 2.001,00 a 3.500,00 euro: massima 24 rate;**
- importi da 3.501,00 a 5.000,00 euro: massimo 36 rate.**

LA RATEIZZAZIONE

direttive EQUITALIA: rate

Importi oltre 5.000,00 euro:

- ✓ Persone fisiche, comprese ditte individuali in contabilità semplificata: in funzione della situazione patrimoniale espressa dall'I.S.E.E.
- ✓ Altri contribuenti in funzione del valore dell'indice Alfa
 - per Alfa compreso tra 3 e 3,5: massimo 12 rate;
 - per Alfa compreso tra 3,6 e 4: massimo 18 rate;
 - per Alfa compreso tra 4,1 e 6: massimo 36 rate;
 - per Alfa compreso tra 6,1 e 8: massimo 48 rate;
 - per Alfa compreso tra 8,1 e 10: massimo 60 rate;
 - per Alfa superiore a 10: massimo 72 rate.

LA RATEIZZAZIONE

direttive EQUITALIA: modulistica

Tipologie:

- persone fisiche e giuridiche fino a 5 mila euro**
- persone fisiche oltre 5 mila euro**
- ditte individuali con regimi fiscali semplificati oltre 5 mila euro**
- società di capitali oltre 5 mila euro**
- fondazioni liriche oltre 5 mila euro**
- società di persone e associazioni tra 5 mila e 15 mila euro**
- società di persone e associazioni oltre 15 mila euro**

LA RATEIZZAZIONE

direttive EQUITALIA: modulistica

società a responsabilità limitata dotate di organo di controllo contabile, le società per azioni, le società in accomandita per azioni ed i consorzi con attività esterna - importi superiori a 5.000 euro

1. - prospetto per la determinazione dell'indice di Liquidità e dell'Indice Alfa
2. - visura camerale aggiornata
- 3.1 - copia dell'ultimo bilancio approvato e depositato presso l'Ufficio del Registro delle Imprese (esercizio chiuso da non oltre 6 mesi)
- 3.2 - relazione economico-patrimoniale (esercizio chiuso da oltre 6 mesi o rappresentazione più aggiornata):
 - redatta secondo i criteri previsti dall'art. 2423 e ss. c.c.;
 - risalente a non oltre 2 mesi dalla data di presentazione dell'istanza di rateazione;
 - comprensiva di tutte le voci del debito complessivo per il quale l'agente della riscossione procede, ossia, oltre l'importo iscritto a ruolo residuo, anche gli interessi di mora, gli aggi, le spese esecutive ed i diritti di notifica della cartella;
 - approvata dall'organo di controllo contabile;

LA RATEIZZAZIONE

direttive EQUITALIA: modulistica

società a responsabilità limitata prive di organo di controllo contabile - importi superiori a 5.000 euro

1. - prospetto per la determinazione dell'indice di Liquidità e dell'Indice Alfa
2. - visura camerale aggiornata
- 3.1 - copia dell'ultimo bilancio approvato e depositato presso l'Ufficio del Registro delle Imprese (esercizio chiuso da non oltre 6 mesi)
- 3.2 - relazione economico-patrimoniale (esercizio chiuso da oltre 6 mesi o rappresentazione più aggiornata):
 - redatta secondo i criteri previsti dall'art. 2423 e ss. c.c.;
 - risalente a non oltre 2 mesi dalla data di presentazione dell'istanza di rateazione;
 - comprensiva di tutte le voci del debito complessivo per il quale l'agente della riscossione procede, ossia, oltre l'importo iscritto a ruolo residuo, anche gli interessi di mora, gli aggi, le spese esecutive ed i diritti di notifica della cartella;
 - approvata dall'assemblea;

LA RATEIZZAZIONE

direttive EQUITALIA: modulistica

Società di persone in ordinaria e in semplificata, ditte individuali in ordinaria, associazioni riconosciute e non – importi superiori a 15.000 euro

1. - prospetto per la determinazione dell'indice di Liquidità e dell'Indice Alfa
 - 1.1 – annuale (riferito un periodo chiuso da non oltre 2 mesi dalla data di presentazione dell'istanza di rateazione);
 - 1.2 – infrannuale;
2. - copia dell'atto costitutivo e dello statuto;
3. - comunicazione del valore dell'indice di Liquidità e dell'Indice Alfa sottoscritta da un revisore dei conti, consulente del lavoro, avvocato, dottore o ragioniere commercialista.

LA RATEIZZAZIONE

direttive EQUITALIA: modulistica

Società di persone in ordinaria e in semplificata, ditte individuali in ordinaria, associazioni riconosciute e non – importi tra 5001 e 15.000 euro

1. - prospetto per la determinazione dell'indice di Liquidità e dell'Indice Alfa
 - 1.1 – annuale;
 - 1.2 - infrannuale:
2. - copia dell'atto costitutivo e dello statuto.

LA RATEIZZAZIONE

direttive EQUITALIA: modulistica

Indice liquidità

liquidità differite + liquidità immediate + attività finanziarie non immobilizzate / passività correnti =

l'importo deve essere inferiore a 1

LA RATEIZZAZIONE

direttive EQUITALIA: modulistica

Indice Alfa

Debito complessivo / totale valore produzione X 100 =

Situazione infrannuale: valore della produzione rettificato (somma degli importi relativi ai numeri 1-3-5 della voce A del Conto economico) determinato:

- utilizzando la formula (valore della produzione rettificato infrannuale / numero di mesi cui si riferisce la relazione economico-patrimoniale) x 12;**
- utilizzando il valore della produzione rettificato ricavato dall'ultimo bilancio approvato e depositato presso l'Ufficio del Registro delle Imprese**

LA RATEIZZAZIONE

direttive EQUITALIA: modulistica

Persone fisiche, comprese ditte individuali in contabilità semplificata

Modello I.S.E.E. – ovvero Indicatore della Situazione Economica Equivalente del nucleo familiare del debitore