TLS Newsalert

Martedì 11 luglio 2017

Per maggiori informazioni: info.tls@it.pwc.com

Al via la notifica a mezzo PEC degli avvisi e degli atti dell'Agenzia delle Entrate a imprese e professionisti

A cura di Valentino Guarini e Marta Bianchi

La notifica degli atti impositivi riveste particolare importanza in quanto la data in cui la notifica si perfeziona segna l'inizio del decorre dei termini per opporsi agli stessi atti impositivi. Il decorso di tali termini, senza che siano state avviate da parte del contribuente le eventuali azioni di opposizione, comporta (nella pressoché totalità dei casi) la decadenza del diritto di opporsi alla pretesa tributaria ed il corrispondente consolidamento della stessa pretesa. Ne deriva la necessità di monitorare la notifica di tali atti.

A partire dal 1° luglio 2017, gli uffici dell'Agenzia delle Entrate possono notificare a mezzo di posta elettronica certificata ("PEC") gli avvisi e gli atti che per legge devono essere notificati alle imprese individuali o costituite in forma societaria e ai professionisti iscritti in albi o elenchi.

Tale facoltà è prevista dall'art. 60, ultimo comma, del D.P.R. n. 600/1973, che è stato introdotto dall'art. 7-*quater*, del D.L. n. 193/2016 (convertito con modificazioni dalla L. n. 225/2016).

Modalità e perfezionamento della notifica
La notifica a mezzo PEC può essere effettuata con le modalità previste dal regolamento di cui al D.P.R. n. 68/2005 (Regolamento recante disposizioni per l'utilizzo della posta elettronica certificata, a norma dell'articolo 27 della legge 16 gennaio 2003, n. 3), all'indirizzo del destinatario risultante dall'indice nazionale degli indirizzi di posta elettronica certificata (INI-PEC).

La notifica si intende perfezionata:
- per il notificante, nel momento in cui il suo gestore della casella PEC gli trasmette la ricevuta di accettazione con la relativa attestazione temporale che certifica l'avvenuta spedizione del messaggio;

Deeds of the Tax Authorities: notification to companies and to professionals enrolled in public registers by means of certified e-mail

Prepared by Valentino Guarini e Marta Bianchi

Notification of tax deeds marks the start of the term for opposing the same deeds. Lack of action implies the loss of the right to argue against the tax claim. Thereby the absolute importance of monitoring the notification of such deeds.

Starting from July 1st, 2017, the Tax Authorities may notify, by means of certified e-mail (so called "PEC"), the tax deeds that are required to be formally notified, to companies, partnerships, individual enterprises and professionals enrolled in public registers.

This faculty is provided by Art. 60, last paragraph, of Presidential Decree no. 600/1973, which was introduced by Art. 7-*quater*, of Law Decree no. 193/2016 (converted, with amendments, into Law n. 225/2016).

Notification procedure
Notifications by means of certified e-mail can be made in accordance with the rules set out in Presidential Decree no. 68/2005, to the certified e-mail address of the recipient pointed out in the national index of certified e-mail addresses (so called "INI-PEC").

The notification is formally finalized:
- for the sender, as soon as his PEC box manager sends him the acceptance receipt with the relevant attestation that certifies the dispatch of the message;

- for the addressee, on the date of delivery pointed out in the receipt sent by his PEC box manager to the Tax Authorities.

- per il destinatario, alla data di avvenuta consegna contenuta nella ricevuta che il suo gestore della casella PEC trasmette all'Ufficio.

Qualora la casella PEC risulti satura, l'Ufficio effettua un secondo tentativo di consegna decorsi almeno 7 giorni dal primo invio.

Se anche a seguito di tale tentativo la casella PEC risulta satura (oppure se l'indirizzo PEC del destinatario non risulta valido o attivo), la notificazione viene eseguita mediante deposito telematico dell'atto nell'area riservata del sito internet della società InfoCamere Scpa e mediante pubblicazione, entro il secondo giorno successivo a quello di deposito, di un apposito avviso nello stesso sito, per la durata di 15 giorni.
L'ufficio dà, inoltre, notizia della notificazione a mezzo di lettera raccomandata con ricevuta di ritorno.
In questo caso, per il contribuente la notifica si perfeziona il quindicesimo giorno successivo alla pubblicazione dell'avviso nel sito internet della società InfoCamere Scpa.

Si ricorda che anche i contribuenti, diversi da quelli obbligati ad avere un indirizzo di posta elettronica certificata (*e.g.* persone fisiche residenti o non residenti), possono richiedere, su base facoltativa e secondo determinate modalità, l'invio telematico degli atti.

Atti della riscossione
La medesima facoltà di notifica a mezzo PEC è prevista anche per gli atti della riscossione (*e.g.* cartelle di pagamento).

Il comma 9 dell'art. 7-*quater*, del D.L. n. 193/2016, infatti, modificando l'art. 26, secondo comma, del D.P.R. n. 602/1973, relativo alla notifica della cartella di pagamento, ha previsto una disciplina unitaria (quella della facoltà di notifica a mezzo PEC sopra illustrata) per gli atti impositivi emessi dall'Agenzia delle Entrate e per i provvedimenti emessi dall'Agente della riscossione.

In conclusione, alla luce di quanto sopra esposto, è necessario monitorare costantemente la casella PEC e garantirsi il pieno funzionamento della stessa. Ciò al fine di limitare il rischio che, ad insaputa del destinatario, si perfezionino notifiche di atti emessi dall'Agenzia delle Entrate e/o dall'Agente della riscossione.

If the PEC box is full, the Tax office has to make a second attempt of notification, not before 7 days after the first submission.

If after this second attempt the PEC box is still full (or if the recipient's PEC address is not valid or active), the notification is made by means of an electronic filing of the deed with a specific area of the InfoCamere Scpa web site, and by publishing, by the second day following the mentioned electronic filing, a special notice on the same web site for a period of 15 days.
The Tax office also informs the taxpayer of the notification by means of letter with return receipt.
In this case, for the taxpayer the notification is formally finalized on the fifteenth day following the publication of the notice on the InfoCamere Scpa website.

Taxpayers, different from those required to have a certified e-mail address (*e.g.* resident or non-resident persons), may ask to receive tax deeds by means of certified e-mail.

Deeds issued by the tax-collecting agent
The same faculty of notifying deeds by means of certified e-mail is provided for the notification of the deeds issued by the tax-collecting agent as well (*e.g.* notice of payment).

Paragraph 9 of art. 7-*quater*, of Law Decree no. 193/2016, indeed, by amending art. 26, second paragraph, of Presidential Decree no. 602/1973 on the notification of the notice of payment, provides for the same faculty (*i.e.* the faculty of notifying deeds by means of certified e-mail mentioned above) for the deeds issued by the Tax Authorities and for those issued by the tax-collecting agent.

In the light of the above, a constant monitoring of the PEC box (and of its correct operation) is necessary. This is to limit the risk of finalization of notifications of deeds issued by the Tax Authorities and/or the tax-collecting agent, of which the recipient is not aware.

© 2017 TLS Associazione Professionale di Avvocati e Commercialisti. All rights reserved. "PwC" & TLS refers to TLS Associazione Professionale di Avvocati e Commercialisti or PwC Tax and Legal Services and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors. Please see www.pwc.com/structure for further details.