

# TLS Newsalert

Giovedì 22 giugno 2017

Per maggiori informazioni: [info.tls@it.pwc.com](mailto:info.tls@it.pwc.com)

## **Definizione agevolata delle controversie tributarie**

A cura di *Valentino Guarini e Carlo Romano*

*Il 15 giugno 2017, il Parlamento italiano ha terminato l'iter di approvazione della legge di conversione del decreto-legge 24 aprile 2017, n.50.*

*Il relativo articolo 11 offre la possibilità (temporanea) di definire le controversie tributarie pendenti presso le Commissioni Tributarie e la Corte di Cassazione, versando gli importi richiesti a titolo di imposta nell'avviso di accertamento e beneficiare così dello stralcio delle sanzioni amministrative collegate al tributo e degli interessi di mora.*

### **Requisiti**

Al fine di fruire della definizione in oggetto, sono necessarie le seguenti condizioni:

- la controparte del procedimento deve essere l'Agenzia delle Entrate ovvero, come previsto dal testo della legge di conversione, un ente territoriale che abbia indicato le modalità applicative della definizione alle liti riguardanti i propri tributi;
- il ricorso, secondo le modifiche apportate in sede di conversione, deve essere stato notificato alla controparte entro il 24 aprile 2017;
- il procedimento deve considerarsi "pendente" alla data di presentazione della domanda, ossia, non si deve essere concluso con pronuncia definitiva.

Tuttavia, non è possibile definire le controversie concernenti, anche solo in parte:

- le risorse proprie "tradizionali" UE (ad esempio, i dazi doganali);
- l'IIVA riscossa all'importazione;
- le somme dovute a titolo di recupero di aiuti di Stato.

## **Settlement of tax disputes**

Prepared by *Valentino Guarini and Carlo Romano*

*On June 15th, the Italian Parliament ended the approval process of the law converting the decree-law no. 50, dated April 24th, 2017. The latter, by virtue of Article 11, allows a time-limited choice to settle tax disputes pending before Tax Courts and Supreme Court, by paying the contested taxes as per the tax assessment deed, hence benefiting from the relief from penalties and late-payment interest amounts.*

### **Eligibility**

In order to benefit from the settlement procedure at stake, the following conditions must be jointly met:

- counterparty in the proceedings shall be either the Italian Revenue Agency or, in light of the converting law, local governmental bodies transposing the eligibility for the settlement procedure so as to include disputes on their taxes;
- the appeal before first-tier Tax Court shall have been notified to the counterparty by April 24th, 2017;
- litigation shall be still pending at the time in which the application for settlement is filed by the taxpayer, i.e.: a ruling, qualified as final under domestic procedure law, has not been issued yet.

However, certain disputes are not eligible for settlement, even partially, specifically on the following:

- EU own resources (e.g.: customs duties);
- VAT on imports;
- amounts due under State aid recovery decisions.

Come anticipato, la legge di conversione consente, altresì, di definire le controversie fiscali avviate contro Regioni e Comuni (vertenti, ad esempio, su Imu, Ici, Tasi). A tal fine, gli enti territoriali adotteranno una propria specifica regolamentazione.

Infine, per le liti aventi ad oggetto sanzioni non collegate al tributo, è possibile procedere a definizione mediante il pagamento del 40% degli importi in contestazione.

## **Procedura**

La domanda di definizione deve essere presentata entro il 30 settembre 2017.

È possibile effettuare il versamento di quanto dovuto in un massimo di tre rate, come di seguito dettagliato:

- 40% entro il 30 settembre 2017;
- 40% entro il 30 novembre 2017;
- 20% entro il 30 giugno 2018.

Non è ammesso il pagamento rateale se gli importi dovuti non superano Euro 2.000,00.

Quanto pagato dal contribuente durante il procedimento (e.g. riscossione in pendenza di giudizio) viene scomputato dal dovuto, ma in nessun caso si dà luogo alla restituzione delle somme già versate, ancorché eccedenti rispetto a quanto dovuto per la definizione.

Il procedimento si perfeziona con il pagamento dell'importo totale o della prima rata.

## **Connessione con il processo**

I contribuenti che stanno valutando se avvalersi della definizione possono richiedere che il giudizio venga sospeso, mediante apposita istanza da depositare alla Commissione tributaria o alla Corte di Cassazione.

It is worth pointing out, as previously outlined, that the law also allows to settle pending tax disputes against regions and municipalities (e.g.: Real Estate taxes, Tax on indivisible services). Regions and municipalities are thus enabled to adopt specific regulation of their own for such settlements.

Lastly, in case the contested amounts in pending litigation are penalties only and unrelated to tax deficiencies, the settlement is reached upon payment of 40% of the assessed penalties.

## **Procedure**

The settlement application shall be filed by September 30th, 2017.

Payments due may also occur in maximum three instalments, as follows :

- 40% by September 30th, 2017;
- 40% by November 30th, 2017;
- 20% by June 30th, 2018.

Should the settlement amounts due not exceed € 2,000.00, payment in instalments is not allowed.

The amounts already paid during the lawsuit offset the amounts due for the settlement procedure at hand. However, should the former exceed the latter, no additional payment is due, yet no reimbursement would be allowed for the balance.

The settlement is reached once the payment of all required amounts, or of the first instalment, is fulfilled.

## **Connection with the litigation**

Taxpayers currently weighing whether to avail themselves of the settlement procedure at hand may seek for the proceedings to be stayed, by means of a specific motion filed with the Court dealing with the case.

Ciò al fine di evitare che i giudizi pervengano nel frattempo ad una decisione definitiva; in questi casi, il processo è sospeso fino al 10 ottobre 2017. Se entro tale data il contribuente deposita in giudizio copia della domanda di definizione delle liti pendenti (precedentemente notificata all'ente impositore) e del versamento degli importi dovuti o della prima rata, il processo resta sospeso fino al 31 dicembre 2018.

Inoltre, i termini di impugnazione delle sentenze che scadono tra il 24 aprile 2017 e il 30 settembre 2017 sono automaticamente sospesi per sei mesi.

L'ente impositore (Agenzia delle Entrate o ente territoriale) ha il potere di verificare che siano rispettate le condizioni richieste dalla legge al fine di beneficiare della definizione e, nel caso in cui non risultino rispettate, negare la definizione stessa. Tale eventuale diniego deve essere notificato al contribuente entro il 31 luglio 2018 e può essere impugnato entro sessanta giorni dalla notifica dello stesso dinanzi all'organo giurisdizionale presso il quale pende la lite.

In caso di esito positivo della definizione, le spese del processo estinto restano a carico della parte che le ha anticipate.

### **Nessi con la rottamazione dei ruoli**

La presente definizione si distingue dalla c.d. *rottamazione dei ruoli* (articolo 6 del d.l. 22 ottobre 2016, n. 193), poiché concerne la generalità dei provvedimenti impositivi oggetto di impugnazione e non solo le somme iscritte a ruolo.

I contribuenti che si sono avvalsi della *rottamazione dei ruoli*, per una sola parte della pretesa, possono fruire, per la restante parte, della definizione in oggetto, solo unitamente alla *rottamazione dei ruoli* (ossia, per la parte della pretesa che non ha costituito oggetto di *rottamazione dei ruoli*).

A tale riguardo, si auspica che l'Agenzia delle Entrate fornisca i chiarimenti ufficiali necessari e la specifica regolamentazione sugli aspetti operativi.

Pending disputes may consequently adjourn until October 10th, 2017, therefore preventing from a ruling to be issued and even turn final and enforceable.

If, by the aforesaid date, taxpayer lodges a copy of the settlement application (previously notified with the involved tax authority) jointly with the payment receipt of the overall amounts due or of the first instalment, the court will adjourn until December 31st, 2018.

Moreover, deadlines to appeal tax judgments falling between April 24th, 2017, and September 30th, 2017, are automatically delayed for six months.

Tax authorities (Revenue Agency or local governmental bodies) are entitled to check whether the settlement applications filed by the taxpayers meet the law requirements and, if such match fails, deny the settlement itself. Denial shall be notified to the applicant taxpayer by July 31st, 2018. Denial itself can be appealed before the same court in front of which the dispute is pending.

In case the settlement is reached, each party shall bear their own costs of the court proceedings.

### **Interplay with the tax collection settlement**

The settlement at hand is different from the *tax collection settlement* (provided by Article 6 of decree-law no. 193 of October 22nd, 2016) because the former includes all the appealable tax deeds and not only the tax liabilities in the hands of the tax-collecting agent.

Taxpayers who have taken advantage of the *tax collection settlement*, with reference to a part of the tax claim, can benefit from the present settlement on the residual amounts under litigation (i.e.: the contested taxes exceeding the amounts delivered to the collecting agent during the ongoing tax litigation).

In this regards, the Revenue Agency is to issue official and detailed guidelines pertaining, *inter alia*, the material execution of the settlement.