



NOTA OPERATIVA

N. 15/2022

OGGETTO: La rateizzazione delle cartelle esattoriali e degli avvisi di pagamento dei tributi.

1. Introduzione

Siamo di fronte a un difficile momento per l'economia in Italia e ciò impatta su coloro (persone fisiche, imprenditori, società, enti) che non hanno la liquidità necessaria a pagare le imposte o le tasse iscritte a ruolo e notificate tramite cartelle esattoriali, da parte dell'Agenzia delle Entrate o altri enti a seguito dei controlli effettuati.

I controlli delle dichiarazioni dei redditi da parte dell'Agenzia delle Entrate sono disciplinati dagli artt. 36-*bis* e 36-*ter* del D.P.R. 600/1973.

L'**art. 36-*bis*** disciplina il **controllo automatico** delle dichiarazioni dei redditi, mentre l'**art. 36-*ter*** disciplina il **controllo formale** della dichiarazione dei redditi.

L'Agenzia delle Entrate, dopo che i contribuenti hanno presentato la propria Dichiarazione dei redditi, provvede annualmente ad effettuare il controllo delle stesse.

Il controllo avviene mediante procedure automatizzate, ovvero controlli che non riguardano una specifica attività di accertamento nei confronti del contribuente ma riguardano controlli che vengono effettuati mediante incrocio dei dati presenti nelle dichiarazioni con quelli presenti nell'Anagrafe Tributaria. Ad esempio: vengono incrociati i dati concernenti l'IRPEF a debito presente nella dichiarazione con i dati dei modelli F24 per verificare il corretto e tempestivo versamento; viene incrociato il dato relativo alle ritenute subite espresse nella dichiarazione con i dati dei modelli 770 presentati dai sostituti d'imposta.

Quindi, con il **controllo automatico** l'Agenzia delle Entrate, avvalendosi di procedure automatizzate, verifica la correttezza degli adempimenti legati alla dichiarazione, come ad esempio, la tempestività dei versamenti, il corretto utilizzo dei crediti di imposta, ecc.

Tale controllo viene effettuato entro l'inizio del periodo di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo rispetto a quello oggetto del controllo (ad esempio: per la Dichiarazione presentata il 30/09/2022, il controllo automatico viene effettuato entro e non oltre il 30/09/2023).

L'**art. 36-*ter***, invece, disciplina il **controllo formale**. Con tale disposizione, ad esempio, viene controllato se il contribuente ha indicato nella dichiarazione le spese sanitarie per le quali ha fruito della detrazione IRPEF del 19%, invitandolo a presentare la relativa documentazione attestante il sostenimento delle stesse. Il controllo formale va effettuato da parte dell'Agenzia delle Entrate entro il 31 dicembre del secondo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione dei redditi.