



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF002

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 7

OGGETTO	SALDO E STRALCIO DEI RUOLI PER SOGGETTI IN DIFFICOLTA'
RIFERIMENTI	ART. 1 CO. DA 9 AD 11 L. 145/2018 – ART. 1 CO. 54 E 57 L. 190/2014
CIRCOLARE DEL	08/01/2019

Sintesi: la legge di bilancio 2019 ha previsto la possibilità:

- per le persone fisiche, che versano in una grave e comprovata situazione di difficoltà economica
- di definire in maniera agevolata i debiti, diversi da quelli oggetto di annullamento automatico in base al D.L. 119/2018, affidati all'agente della riscossione dal 1/01/2000 al 31/12/2017

Recentemente è stato pubblicato il modello da utilizzare per la definizione.

La **legge di bilancio 2019** ha previsto la possibilità:

- per le persone fisiche che versino in una **grave e comprovata situazione di difficoltà economica**
- di **definire** in maniera agevolata **alcune tipologie di debiti** riferiti a **carichi** affidati all'Agente della riscossione dal **1/01/2000 al 31/12/2017**.

AMBITO OGGETTIVO E SOGGETTIVO

I **debiti** oggetto di definizione **riguardano i carichi** derivanti da **dall'omesso versamento**:

- di **imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali** e dalle **attività di accertamento** a fini IRPEF e IVA, a titolo di tributi e relativi interessi e sanzioni;
- dei **contributi** dovuti dagli iscritti alle casse previdenziali professionali o alle gestioni previdenziali dei lavoratori autonomi dell'INPS, **con esclusione di quelli richiesti a seguito di accertamento**, versando una somma determinata con modalità analoghe a quelle previste per i tributi agevolabili, che può essere utilizzata ai fini assicurativi secondo le norme che regolano la Gestione previdenziale interessata.

Nota: la **definizione dei carichi** avviene mediante il **versamento di una somma predeterminata** che comprende il capitale, gli interessi e le **somme** spettanti **all'agente della riscossione** a titolo di **aggio e rimborso delle spese esecutive**.

DEBITI DIVERSI DA QUELLI AMMESSI	
QUESITO	Cosa accade in presenza di debiti non rientranti in quelli previsti dalla legge di bilancio 2019 ?
SOLUZIONE	In tal caso è possibile aderire alla Definizione agevolata 2018 prevista dal D.L. 119/2018, per i carichi affidati all'Agente della riscossione dal 01/01/2000 al 31/12/2017.

CARTELLA CON DEBITI PARZIALMENTE AMMESSI	
QUESITO	Cosa accade nel caso in cui in diverse cartelle o anche nella stessa cartella di pagamento (ovvero in avvisi ricevuti dall'Agente della riscossione) siano presenti debiti riferiti a carichi che rientrano nel c.d. saldo e stralcio e altri esclusi dal provvedimento ?
SOLUZIONE	In tali casi è possibile presentare due dichiarazioni di adesione separate, una per il "Saldo e stralcio" (prevista dalla legge di bilancio 2019) e l'altra per la definizione agevolata 2018 (c.d. rottamazione-ter prevista dal D.L. 119/2018).

DESTINATARI

L'**adesione** alla definizione agevolata dei carichi **affidati** all'agente della riscossione **nel periodo e per i debiti anzidetti**:

- è riservata ai **contribuenti persone fisiche** che versino in **“grave e comprovata situazione di difficoltà economica”**
- rappresentata dalla presenza **dell’Indicatore della situazione economica equivalente (ISEE)** del nucleo familiare **non superiore ad € 20.000**.



N.B.: i debiti in questione devono essere **diversi da quelli annullati automaticamente** ex art. 4 DL 119/2018 in quanto di entità residua non superiore ad € 1.000 (comprensivo di capitale, interessi anche di mora e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1/01/2000 al 31/12/2010.

ULTERIORI SOGGETTI INTERESSATI

L'adesione è consentita anche ai seguenti soggetti:

- **persone fisiche** per le quali risulta già **aperta la procedura di liquidazione** di cui all'art. 14-ter della L. 3/2012 (cd. “Sovraindebitamento”) alla **data di presentazione della dichiarazione di adesione** (per tali soggetti non si considerare il valore dell'indicatore ISEE, posto che si presumono versare comunque in una **grave e comprovata situazione di difficoltà economica**).



Nota: tali soggetti estinguono i predetti debiti versando

- le **somme** affidate all'agente della riscossione a titolo di **capitale e interessi** (di ritardata iscrizione a ruolo) in misura **pari al 10%**,
- nonché le **somme** maturate in favore dell'Agente della riscossione a titolo di **aggio e rimborso**.

A tal fine, alla dichiarazione di adesione con cui si richiede l'accesso alla definizione agevolata è **allegata copia** conforme del **decreto di apertura della predetta liquidazione**.

- contribuenti che, fermo restano la presenza dei requisiti ISEE e per le sole tipologie di debiti previste, hanno aderito alle **precedenti Rottamazioni** (di cui al D.L. 193/2016 e D.L. 148/2017) e **non hanno perfezionato integralmente e tempestivamente i pagamenti delle somme dovute**; tuttavia, gli eventuali versamenti effettuati a seguito delle predette dichiarazioni restano definitivamente acquisiti e non ne è ammessa la restituzione; inoltre, gli stessi versamenti vanno computati ai fini della definizione in commento.



Nota: tra tali soggetti rientrano (fermo restando i requisiti volti ad attestare la situazione di grave e comprovata difficoltà economica) i contribuenti che, pur avendo già aderito alla Rottamazione-bis ex D.L. 148/2017, ne sono decaduti per non aver versato entro il 7/12/2018 le rate di Luglio, Settembre ed ottobre 2018.

REQUISITI DI ACCESSO

Come anticipato, le **persone fisiche** che hanno l'**ISEE** del **nucleo familiare non superiore ad € 20.000** possono **estinguere i propri** debiti in forma agevolata pagando:

- una **percentuale ridotta** a titolo di capitale e interessi di ritardata iscrizione a ruolo,
- **senza** corrispondere:
 - **sanzioni, interessi di mora e**
 - **somme aggiuntive dovute sui crediti previdenziali.**

In particolare:

- la **quota agevolata** per il **pagamento delle somme dovute**
- a titolo di **capitali e interessi di ritardata** iscrizione a ruolo,

è differenziata come segue:

%	VALORE ISEE
16%	FINO A € 8.500
20%	DA € 8.500,01 A € 12.500
35%	DA € 12.500,01 A € 20.000

Nota: agli importi occorre aggiungere le somme maturate a favore dell'Agente della riscossione a titolo di:

- ✓ aggio
- ✓ rimborso di spese per eventuali procedure esecutive e diritti di notifica.

VALORE ISEE SUPERIORE A € 20.000	
QUESITO	Cosa accade in presenza di un'ISEE superiore a € 20.000 ?
SOLUZIONE	In tal caso è possibile aderire alla Definizione agevolata 2018 prevista dal D.L. 119/2018, per i carichi affidati all'Agente della riscossione dal 01/01/2000 al 31/12/2017.

ACCESSO ALLA DEFINIZIONE

Per l'accesso alla procedura di definizione agevolata il **debitore** è tenuto a presentare:

- apposita **dichiarazione entro il 30/04/2019**
- utilizzando il **Modello SA-ST** (comunicato stampa del 07/01/2019 dell'AE-R).

TERMINI	RATA	SCADENZE	%
UNICA SOLUZIONE	=	30/11/2019	100%
RATEIZZO IN 5 RATE (*)	1° RATA	30/11/2019	35%
	2° RATA	31/03/2020	20%
	3° RATA	31/07/2020	15%
	4° RATA	31/03/2021	15%
	5° RATA	31/07/2021	15%

In caso di rateizzo si applicano interessi al tasso del 2% annuo, a decorrere dal 01/12/2019, e non si applicano le disposizioni generali in tema di rateazione dei debiti tributari (art. 19 del DPR 602/1973)

La **dichiarazione di adesione** va presentata:

- presso gli sportelli di **Agenzia delle entrate-Riscossione** presenti su tutto il territorio nazionale (esclusa la Sicilia) consegnando il Modello debitamente compilato e firmato;
- tramite PEC, insieme alla copia del documento di identità, alla **casella PEC della direzione regionale di Agenzia delle entrate-Riscossione** di riferimento, inviando il Modello, debitamente compilato in ogni sua parte, con particolare attenzione alla sezione relativa all'attestazione della situazione di grave e comprovata difficoltà economica, unitamente alla copia del documento di identità ([elenco caselle PEC](#)).

COMUNICAZIONI DELL'AGENTE RISCOSSIONE

L'agente della riscossione è tenuto ai seguenti adempimenti:

- comunicare, entro il **31/10/2019**, ai debitori che hanno presentato la dichiarazione, l'**ammontare complessivo delle** somme dovute (e delle singole rate)
- **nonché**, ove sussistente:
 - il **difetto dei requisiti** prescritti per il riconoscimento di grave difficoltà economica,
 - ovvero la **presenza di debiti diversi da quelli definibili** ai sensi delle norme in esame, con conseguente impossibilità di estinzione del debito tramite utilizzo delle disposizioni in commento.

DINIEGO DI ACCESSO AL SALDO E STRALCIO

In presenza di comunicazione negativa, l'agente della riscossione:

- ⇒ avverte il debitore che i debiti inseriti nella dichiarazione, ove possa applicarsi la c.d. **rottamazione ter** (prevista dall'art. 3 del D.L. 119/2018),
- ⇒ sono **automaticamente inclusi in tale definizione**, con indicazione **dell'ammontare** delle **somme** dovute a tal fine che verrà **ripartito in 17 rate**.

RATE	SCADENZE	%
PRIMA	30/11/2019	30%
RATE SUCCESSIVE DI PARTI IMPORTO	Le scadenze sono quelle del 31/07 e 30/11 di ciascun anno a decorrere dal 2020. Si applicano, a partire dal 01/12/2019, gli interessi al tasso del 2% annuo.	70%

LIEVE INADEMPIMENTO

Si richiamo le disposizioni relative alla rottamazione ter (c. 14 e 14-ter, art. 3, DL 119/2018) in caso di **tardivo o insufficiente versamento**, in base alle quali:

- non si determina la decadenza dalla definizione agevolata
- se il **tardivo versamento delle relative rate non superiore a 5 giorni**, nel qual caso l'effetto di inefficacia della definizione, non si produce e non sono dovuti interessi.

CONTROLLI

Ai fini dei **controlli sulle autodichiarazioni dei contribuenti rese a fini ISEE**, l'agente della riscossione, in collaborazione con l'Agenzia e la Guardia di finanza:

- **procede al controllo sulla veridicità dei dati** dichiarati ai fini della certificazione che attesta la comprovata difficoltà economica
- nei **solì casi in cui sorgano fondati dubbi** sulla veridicità dei medesimi.



Nota: il controllo può essere effettuato fino alla trasmissione degli elenchi di cui all'art. 3, co. 19, D.L. 119/2018. Tale ultima disposizione prevede che, con il fine di consentire agli enti creditori di eliminare dalle proprie scritture patrimoniali i crediti relative alle quote discaricate, l'agente della riscossione trasmette a ciascun ente interessato, entro il 31/12/2024, l'elenco dei debitori che si sono avvalsi delle "rottamazione 2018" e dei codici tributo per i quali è stato effettuato il versamento.

Il **debitore**, in presenza di **irregolarità o omissioni non costituenti falsità** risultanti dall'esito del controllo, è tenuto a **fornire**:

- entro un **termine non inferiore a 20 giorni** dalla relativa comunicazione,
- la **documentazione** atta a **dimostrare**:
 - la **completezza e veridicità dei dati indicati nella dichiarazione**.

La **mancata tempestiva** produzione della documentazione nei termini anzidetti, ovvero nei casi di **irregolarità o omissioni costituenti falsità**:

- **gli effetti di definizione agevolata non si determinano**
- e l'**ente creditore**, qualora sia già intervenuto il discarico automatico, **procede**, a seguito di **segnalazione dell'agente della riscossione** nel termine di prescrizione decennale, a riaffidare in riscossione il debito residuo.

Restano fermi gli adempimenti conseguenti alle falsità rilevate.

MODELLO SA-ST

**DICHIARAZIONE DI ADESIONE ALLA DEFINIZIONE PER ESTINZIONE DEI DEBITI
DI CUI ALL'ART. 1 COMMI 184 E 185 DELLA LEGGE N. 145/2018 RISERVATA ALLE
PERSONE FISICHE IN SITUAZIONE DI GRAVE E COMPROVATA DIFFICOLTÀ ECONOMICA
("SALDO E STRALCIO")**

Il/La sottoscritto/a..... nato/a il.....

a..... (Prov.....) codice fiscale.....

☐ in proprio;**SEZIONE: Dati anagrafici**☐ in qualità di.....(specificare se tutore o erede) del/della Sig./Sig.ra.....

codice fiscale.....

ai fini della trattazione di questa richiesta dichiara di essere domiciliato al seguente indirizzo:

Comune.....(Prov.....), via/piazza.....

CAP.....telefono.....presso (indicare eventuale domiciliatario).....

OPPURE

alla casella di Posta elettronica certificata (PEC).....

SEZIONE: Domicilio

Il/La sottoscritto/a si impegna a comunicare le eventuali variazioni di domicilio e riconosce che l'Agenzia delle entrate-Riscossione non assume alcuna responsabilità in caso di irreperibilità del destinatario all'indirizzo anagrafico o di posta elettronica dichiarato.

DICHIARAdi voler procedere alla **DEFINIZIONE PER ESTINZIONE**, riservata alle **PERSONE FISICHE CHE VERSANO IN UNA GRAVE E COMPROVATA SITUAZIONE DI DIFFICOLTÀ ECONOMICA²**, dei carichi rientranti nell'ambito applicativo¹ dell'art. 1, commi 184 e 185, della Legge n. 145/2018☐ contenuti nell'elenco delle cartelle/avvisi³ che allega come parte integrante di questa dichiarazione

oppure

☐ contenuti nelle seguenti cartelle/avvisi³:**Riguarda** cartelle, avvisi di accertamento esecutivo dell'Agenzia Entrate, avvisi di addebito Inps

N. Progr.	Numero cartella/avviso	N. Progr.	Numero cartella/avviso
1		4	
2		5	
3		6	

Con riferimento all'elenco delle cartelle/avvisi sopra indicati, dichiara di voler procedere alla definizione **soltanto** dei seguenti carichi (da compilare SOLO nel caso in cui si voglia aderire alla definizione limitatamente ad alcuni carichi presenti nelle cartelle/avvisi sopra indicati):

Rif. N. Progr.	Identificativo carico	Rif. N. Progr.	Identificativo carico

A tal fine, **ATTESTA**, in conformità all'art. 1, comma 189, della Legge n. 145/2018, di trovarsi in una grave e comprovata situazione di difficoltà economica e:

☐ **dichiara** sotto la propria responsabilità, ai sensi degli artt. 46 e 47 del DPR n. 445/2000, consapevole delle sanzioni penali previste dall'art. 76 dello stesso decreto (in caso di dichiarazioni mendaci e di formazione o uso di atti falsi), di aver presentato la **Dichiarazione sostitutiva unica (DSU)**:

• numero di protocollo

I	N	P	S	I	S	E	E												
---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

• in data

giorno		mese		anno					

segnalando, come da certificazione allegata, che l'Indicatore della situazione economica equivalente (ISEE) del proprio nucleo familiare, stabilito ai sensi del DPR n. 159/2013, non è superiore a 20.000,00 euro e, in particolare, che tale Indicatore, in base alla sopra indicata Dichiarazione sostitutiva unica (DSU) valida fino alla data del ____/____/____,

è pari a euro:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 ,

--	--

Il dato relativo al valore ISEE potrà non essere compilato nel solo caso di DSU presentate dopo il 15/04/2019

OPPURE

(opzione da selezionare, in alternativa alla precedente, qualora ne ricorrano i presupposti)

☐ allega **copia conforme del decreto** di apertura della procedura di liquidazione di cui all'art. 14-ter della Legge n. 3/2012.

ATTENZIONE:

Questa dichiarazione di adesione sarà considerata come richiesta di accesso alla definizione agevolata prevista dall'art. 3 del D.L. n. 119/2018 (rottamazione-ter) convertito con modificazioni dalla Legge n. 136/2018 e sarà trattata come previsto dall'art. 1, comma 193 della Legge n. 145/2018, qualora non vengano compilati i campi previsti per l'attestazione del valore ISEE (oppure i medesimi facciano riferimento ad una DSU con data fine validità precedente la data di presentazione di questa dichiarazione di adesione) o, nel caso di apertura della liquidazione, non venga allegata la copia conforme del relativo decreto.

MODALITA' DI PAGAMENTO

Nel Modello SA-ST occorre indicare la modalità di pagamento dell'importo dovuto.

DICHIARA ALTRESÌ

di voler adempiere al pagamento dell'importo dovuto a titolo di definizione agevolata con le seguenti modalità:

☐ **UNICA SOLUZIONE** - scadenza 30 novembre 2019

oppure

☐ **NEL NUMERO MASSIMO DI RATE PREVISTE DALLA NORMA** - n. 5 rate consecutive scadenti il 30 novembre 2019 (35% del dovuto), il 31 marzo 2020 (20%), il 31 luglio 2020 (15%), il 31 marzo 2021 (15%) e il 31 luglio 2021 (15%)

oppure

nel seguente NUMERO DI RATE

--

 (indicare un numero di rate compreso tra 2 e 4).

ATTENZIONE:

Qualora non venga barrata alcuna delle soluzioni rateali, il pagamento si intende richiesto nel numero massimo di rate previsto dalla norma (numero 5), ferma restando la facoltà di eseguire il versamento in un'unica soluzione entro il 30 novembre 2019. Qualora invece venga indicato un numero di rate superiore a 5, il pagamento si intende comunque richiesto per 5 rate. In caso di pagamento rateizzato sono dovuti, a decorrere dal 1° dicembre 2019, gli interessi al tasso del 2% annuo. In caso di mancato o insufficiente versamento oppure in caso di tardivo versamento superiore a 5 giorni, dell'unica rata o di una delle rate, la definizione non produce effetti.

GIUDIZI PENDENTI

Nel modello occorre **dichiarare la presenza o meno di giudizi pendenti** che riguardino le somme oggetto della dichiarazione di adesione. Di conseguenza, in caso di giudizi pendenti, è necessario assumere l'impegno a rinunciarvi.

DICHIARA INOLTRE

- ☐ che non vi sono giudizi pendenti aventi a oggetto i carichi ai quali si riferisce questa dichiarazione;
oppure
- ☐ che assume l'impegno a RINUNCIARE ai giudizi pendenti aventi a oggetto i carichi ai quali si riferisce questa dichiarazione.

ALTRI RIQUADRI DEL MODELLO SA-ST

Nel Modello sono compresi i seguenti riquadri:

- **dichiarazione sostitutiva di certificazione/atto di notorietà:** la compilazione è richiesta nel caso di presentazione della dichiarazione da parte del **tutore/erede**;

Riquadro da compilare solo in caso di dichiarazione presentata dal tutore/erede

DICHIARA INFINE

sotto la propria responsabilità, ai sensi degli artt. 46 e 47 del DPR n. 445/2000, e consapevole delle sanzioni penali previste dall'art. 76 dello stesso decreto, di essere del/della Sig./Sig.ra
specificare se tutore/erede

Relativamente al trattamento consentito dei dati personali conferiti ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 1 comma 189 della Legge n.145/2018, il sottoscritto dichiara di aver preso visione dell'informativa ex art. 13 del Regolamento generale sulla protezione dei dati 2016/679 e di accettarne i contenuti.

Luogo e data Firma

N.B. Allegare copia del documento di identità del dichiarante solo nel caso in cui questa richiesta non venga presentata e sottoscritta allo sportello. Nell'ipotesi di presentazione, allo sportello o tramite PEC, da parte di un soggetto diverso dal dichiarante, è necessario compilare il riquadro "DELEGA ALLA PRESENTAZIONE".

- **delega alla presentazione:** da compilare se il modulo è presentato, allo sportello o tramite PEC, da un soggetto diverso dal dichiarante.

DELEGA ALLA PRESENTAZIONE

(da compilare esclusivamente nell'ipotesi di presentazione da parte di un soggetto diverso dal richiedente)

Io sottoscritto/a.....

- ☐ in proprio;
- ☐ in qualità di..... (specificare se tutore o erede) del/della Sig./Sig.ra.....

delego il/la Sig./Sig.ra

- ☐ a consegnare questa dichiarazione di adesione alla definizione per estinzione dei debiti di cui all'art. 1, commi 184 e 185, della Legge n. 145/2018;
- ☐ a modificare (sottoscrivendone le parti modificate) questa dichiarazione di adesione alla definizione per estinzione dei debiti di cui all'art. 1, commi 184 e 185 della Legge n. 145/2018;
- ☐ a ritirare, sottoscrivendone copia per ricevuta, qualsiasi ulteriore comunicazione connessa a questa dichiarazione di adesione.

Luogo e data..... Firma del delegante

N.B. Allegare fotocopia del documento di identità del delegante e del delegato