

# Profili fiscali procedura da sovraindebitamento

Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili  
Torino, 13 novembre 2019

Alessandro Vicini Ronchetti – Dipartimento di Management  
Università di Torino

# Argomenti

- Assenza di specifici riferimenti legislativi a disposizioni tributarie
- Problemi connessi a possibili applicazioni di norme tributarie applicando l'analogia
- Distinzioni tra tributi propri dell'Unione e altri tributi
- Falcidia dell'Iva
- Imposta di Registro

## Adempimenti tributari OCC

- Deposito della proposta di accordo agente riscossione ed uffici tributari (art. 9, comma 1)
- Contenuti tributari della proposta
- Debiti «particolari» esclusi dalla proposta: verso lo Stato per Iva, per tributi alla fonte e quelli costituenti risorse proprie della UE
- La legge non prevede, in questo caso, specifici adempimenti da parte degli uffici destinatari (si veda però Circ. 19/E 2015)

L'OCC è tenuto a:

- Richiedere estratti di ruolo presso Ente risocssore e richiedere certificazione carichi pendenti presso Agenzia Entrate, INPS, INAIL, Uffici tributi degli Enti Locali
- accedere, previa richiesta al Giudice ex dell'art. 15, c. 10, ad anagrafe tributaria verificare la veridicità dei dati (art 15 c. 6) della Proposta attraverso un controllo delle attività e passività, ed in particolare:
- Crediti tributari: Verifica della corrispondenza dei relativi saldi sulla base delle risultanze delle dichiarazioni fiscali, dei modelli di pagamento e dei registri obbligatori; Verifica, eventualmente avvalendosi dei servizi di consultazione accessibili per il tramite del cosiddetto "cassetto fiscale", del corretto adempimento delle obbligazioni tributarie

L'OCC è tenuto a:

Debiti tributari: verifica, eventualmente avvalendosi dei servizi di consultazione riservata accessibili on-line (per es. attivando il cosiddetto "cassetto fiscale", richiedendo estratti di ruolo presso Equitalia) del corretto adempimento delle obbligazioni tributarie

L'ufficio tributario competente deve provvedere:

- liquidazione tributi risultanti da dichiarazioni;
- Notifica avvisi irregolarità e/o accertamento
- Trasmissione al contribuente certificazione attestante il debito tributario complessivo (solo debiti non iscritti a ruolo o non affidati all'Agente della riscossione)

Soggetti «tributari» titolati ad esprimere assenso/dissenso all'accordo

Conseguenze tributarie

Mancato richiamo alla transazione fiscale ex art 183 ter LF

Alcuni tributi non sono ammessi alla transazione fiscale

Quid iuris per gli altri tributi?

Conseguenze tributarie in capo al debitore impresa:

- Riduzione del debito – art. 86, comma 5 art. 88, comma 4 ter Tuir - Può essere inclusa la composizione da sovraindebitamento ? Dubbi

Conseguenze tributarie in capo al debitore persona fisica

- Riduzione del debito – no rilevanza tributaria
- Cessione di beni – possibile rilevanza a seconda della fattispecie (immobili, strumenti finanziari, ...)

## Conseguenze tributarie in capo al creditore impresa:

- Elementi certi e precisi?
- Procedura concorsuale in via analogica ?
- Iva – requisiti per applicare art 26, dpr 633/1972:
  - Aspetto temporale:
    - Decreto di omologa emesso dal tribunale;
    - Decreto di chiusura

## Falcidia dell'Iva

- Sentenza tribunale di La Spezia

## Imposta di Registro

- Applicabile art. 8, lett. g della tariffa (cfr. Ris. n. 27/E 2012)
- Imposta in misura fissa – tribunale mero controllo su atti e attività – no trasferimento di beni/diritt ne assunzione di obbligazioni