

I nuovi termini per l'accertamento

Dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2016 (Modello Unico/2017) cambiano i termini per l'accertamento in merito alle dichiarazioni fiscali (regolari e/o omesse). In particolare i termini sono allungati.

Restano, invece, fermi i termini con riferimento a periodo d'imposta precedenti (Modello Unico/2016 e antecedenti).

Premessa

Prima della Legge di Stabilità 2016 (Legge n. 208/2015), i tempi per l'azione accertatrice dell'Agenzia delle Entrate, con riferimento alle dichiarazioni fiscali, erano i seguenti:

- 31 dicembre del 4° anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione;
- 31 dicembre del 5° anno successivo a quello in cui la dichiarazione andava presentata, in caso di "omessa" dichiarazione dei redditi.

Con le modifiche introdotte, invece, dalla Legge n. 208/2015 (commi 131 e 132), i tempi di accertamento sono passati al:

- 31 dicembre del 5° anno successivo a quello di presentazione in caso di regolare presentazione della dichiarazione (nei termini o tardiva);
- al 31 dicembre del 7° anno successivo in caso di omessa dichiarazione dei redditi.

*Si ricorda che il legislatore considera "non omessa" bensì tardiva (e quindi regolare) la dichiarazione NON presentata nei termini ordinari ma, comunque, presentata **entro i 90 giorni successivi**.*

Modifica termini per l'accertamento

TIPO	FINO AL 31.12.2016	DAL 01.01.2017
Dichiarazione regolare	31 dicembre del 4° anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione	31 dicembre del 5° anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione
Dichiarazione Omessa	31° dicembre del 5° anno successivo a quello in cui la dichiarazione sarebbe dovuta essere presentata	31° dicembre del 7° anno successivo a quello in cui la dichiarazione sarebbe dovuta essere presentata

Decorrenza dal 2017

I predetti nuovi termini di accertamento sono applicabili solo a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2016 il che significa che, ad esempio:

- con riferimento al "regolare" Modello Unico/2016 (o 730/2016) periodo d'imposta 2015, il termine per l'accertamento resta quello precedente, ossia il 31 dicembre del 4° anno successivo quello di presentazione e, quindi, il 31/12/2020;

- per la dichiarazione “regolare” da presentare il prossimo anno (ossia Modello Unico/2017 e Modello 730/2017) riferita al 2016, il termine per l'accertamento sarà, invece, il 31 dicembre del 5° anno successivo, ossia il 31/12/2022.

TABELLA DI RIEPILOGO NUOVI TERMINI DI ACCERTAMENTO

DICHIARAZIONE REGOLARE

Modello Unico/2012 (anno 2011) 31/12/2016

Modello Unico/2013 (anno 2012) 31/12/2017

Modello Unico/2014 (anno 2013) 31/12/2018

Modello Unico/2015 (anno 2014) 31/12/2019

Modello Unico/2016 (anno 2015) 31/12/2020

Modello Unico/2017 (anno 2016) 31/12/2022

Modello Unico/2018 (anno 2017) 31/12/2023

DICHIARAZIONE OMESSA

Modello Unico/2011 (anno 2010) 31/12/2016

Modello Unico/2012 (anno 2011) 31/12/2017

Modello Unico/2013 (anno 2012) 31/12/2018

Modello Unico/2014 (anno 2013) 31/12/2019

Modello Unico/2015 (anno 2014) 31/12/2020

Modello Unico/2016 (anno 2015) 31/12/2021

Modello Unico/2017 (anno 2016) 31/12/2024

Modello Unico/2018 (anno 2017) 31/12/2025