



NEWS

Dallo Studio Amato di Roma, 29 dicembre 2020

COVID: Cartelle da 36 bis sui modelli 2017 slittano a fine 2022

La legislazione dovuta all'emergenza epidemiologica ha annullato le scadenze di fine anno.

In termini di notifica delle cartelle di pagamento una rilevanza preponderante è assunta dall'attività di liquidazione automatica e controllo delle dichiarazioni. Come noto i termini sono stabiliti dagli articoli:

36-bis del DPR 600/1973;

54-bis del DPR 633/1972;

36-ter del DPR 600/1973.

I termini stabiliti da questi articoli sono ordinatori, mentre la successiva cartella di pagamento subisce perentori.

L'art. 25 del DPR 600/1973 stabilisce che la cartella di pagamento, a **pena di decadenza**, va notificata entro il 31 dicembre del:

terzo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione, per la liquidazione automatica;

quarto anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione, per il controllo formale.

In questo ambito è intervenuto l'**art. 68, comma 4-bis, del DL 18/2020** (cosiddetto *Cura Italia*) che ha spostato la notifica delle cartelle di pagamento **scadenti nel 2020 alla fine del 2022**.

Riepilogando, considerando la disposizione predetta nel suo complesso:

liquidazione automatica, per la dichiarazione presentata nel 2017 (anno d'imposta 2016), il termine per la notifica della cartella di pagamento scade non il 31 dicembre 2020, ma il 31 dicembre 2022;

controllo formale, per la dichiarazione presentata nel 2016 (anno d'imposta 2015), il termine per la notifica della cartella di pagamento scade non il 31 dicembre 2020, ma il 31 dicembre 2022;

dichiarazione presentata nel 2018 (anno d'imposta 2017), il termine per la notifica della cartella di pagamento derivante da liquidazione automatica scade non il 31 dicembre 2021, ma il 31 dicembre 2022;

controllo formale, in relazione alla dichiarazione presentata nel 2017 (anno d'imposta 2016) il termine scade non il 31 dicembre 2021, ma il 31 dicembre 2022;

controllo formale, in relazione alla dichiarazione presentata nel 2018 (anno d'imposta 2017) il termine per la notifica della cartella di pagamento scade non il 31 dicembre 2022, ma il 31 dicembre 2023.

