

S E T

Sistema Esazione Tributi

**Controllo decadenza ex art. 25,
comma 1, D.P.R. 602/1973**

RIEPILOGO INFORMAZIONI

| | |
|--------------------|--|
| TITOLO | Controllo decadenza ex art. 25, comma 1, D.P.R. 602/1973 |
| AGGIORNATO AL | 21.07.2015 |
| DATA DI CREAZIONE | 21/10/2008 |
| APPROVATO DA | |
| FIRMA RESPONSABILE | |

INDICE

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | INTRODUZIONE..... | 1 |
| 1.1 | Tipologia di entrata da trattare..... | 2 |
| 1.2 | Criteri di individuazione delle tipologie di entrata | 3 |
| 1.3 | Calcolo della data di decadenza..... | 3 |
| 2 | FUNZIONI..... | 4 |
| 2.1 | Elaborazioni Batch..... | 4 |
| 2.1.1 | Controllo termine di decadenza ex art. 25 D.P.R. 602/73 (jcl EIEC17R).... | 4 |
| 2.2 | Tabulati | 7 |
| 2.2.1 | Elenco..... | 7 |
| 2.2.2 | Controllo decadenza ex art. 25, comma 2, D.P.R. 602/1993 (jcl EIEC17R)..... | 8 |
| 3 | ALLEGATI..... | 10 |
| 3.1 | Schede di riepilogo – Determinazione condizioni di decadenza | 10 |
| 3.2 | Dove rilevare le informazioni utilizzate | 11 |
| 3.3 | Tracciato record ‘Controllo termine decadenza art. 25 DPR 602/1973’ (jcl EIEC17R) | 13 |
| 4 | REVISIONI..... | 14 |

1 INTRODUZIONE

L'Agente della Riscossione decade dalla possibilità di richiedere al contribuente il pagamento delle somme iscritte a ruolo qualora non provveda alla notifica della cartella di pagamento entro i termini di decadenza/prescrizione previsti dalla normativa vigente.

La funzionalità di seguito descritta consente di monitorare lo stato di rischio cui è soggetto l'Agente della Riscossione con riferimento al mancato rispetto dei termini di decadenza previsti dall'art. 25, comma 1, D.P.R. 602/73

1. Il concessionario notifica la cartella di pagamento al debitore iscritto a ruolo o al coobbligato nei confronti dei quali procede, a pena di decadenza, entro il 31 dicembre:

- a) del terzo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione, ovvero a quello di scadenza del versamento dell'unica o ultima rata se il termine per il versamento delle somme risultanti dalla dichiarazione scade oltre il 31 dicembre dell'anno in cui la dichiarazione è presentata, per le somme che risultano dovute a seguito dell'attività di liquidazione prevista dall'articolo 36-bis del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, nonché del quarto anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta per le somme che risultano dovute ai sensi degli articoli 19 e 20 del testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917;*
- b) del quarto anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione, per le somme che risultano dovute a seguito dell'attività di controllo formale prevista dall'articolo 36-ter del citato decreto del Presidente della Repubblica n. 600 del 1973;*
- c) del secondo anno successivo a quello in cui l'accertamento è divenuto definitivo, per le somme dovute in base agli accertamenti dell'ufficio.*

tenendo conto della deroga prevista dall'art. 36, comma 2, D.Lgs. 46/1999

2. In deroga all'articolo 25, comma 1, lettera a), del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602, per le somme che risultano dovute a seguito dell'attività di liquidazione delle dichiarazioni, la cartella di pagamento e' notificata, a pena di decadenza, entro il 31 dicembre:

- a) del quarto anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione, relativamente alle dichiarazioni presentate negli anni 2002 e 2003;*
- b) del quinto anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione, relativamente alle dichiarazioni presentate entro il 31 dicembre 2001.*

La funzionalità analizza le partite iscritte a ruolo dall'Amministrazione Finanziaria (ente = 00001), ricomprese nelle tipologie di entrata previste dall'articolo citato, il cui termine di decadenza sia compreso nel periodo fissato dall'Utente (parametro TERMINE-DECADENZA-DA / TERMINE-DECADENZA-A).

Vengono trattate esclusivamente le partite che hanno debito residuo (non completamente rimosse/sgravate).

Per ciascuna partita trattata si verifica se la cartella è stata notificata all'intestatario o ad uno degli eventuali coobbligati entro il termine di decadenza.

E' possibile limitare la verifica dell'avvenuta notifica alla cartella dell'intestatario (parametro SOLO-INTESTATARIO = SI)

Se nessuna cartella risulta notificata entro il termine di decadenza viene effettuata la segnalazione.

Si possono verificare le seguenti situazioni:

01 partita non notificata con termine ex art. 19, comma 2, lett. a), D.Lgs 112/1999 scaduto

- 02 partita non notificata con termine ex art. 19, comma 2, lett. a), D.Lgs 112/1999 non scaduto
- 03 partita notificata oltre il termine di decadenza e oltre il termine fissato dall'art. 19, comma 2, lett. a), D.Lgs 112/1999
- 04 partita notificata oltre il termine di decadenza ma entro il termine fissato dall'art. 19, comma 2, lett. a), D.Lgs 112/1999

Le cartelle che includono le partite trattate vengono segnalate su appositi report in base alla situazione rilevata.

I report prodotti riportano le seguenti informazioni:

- identificativo della cartella che include le partite da segnalare (colonna CARTELLA),
- codice fiscale e denominazione del soggetto a cui è intestata la cartella (colonna INTESTARIO); viene, inoltre evidenziato lo stato (colonna S) soggetto (D – deceduto, E – emigrato all'estero, F – fallito),
- importo iscritto a ruolo delle partite da segnalare incluse nella cartella (colonna CARICO)
- importo residuo (carico – riscosso – sgravio) delle partite da segnalare incluse nella cartella (colonna RESIDUO),
- l'eventuale data di notifica della cartella (colonna NOTIFICA),
- se la cartella non è notificata l'ultimo esito di notifica registrato (colonna ES),
- se la cartella non è notificata e il soggetto intestatario della cartella risulta residente in una provincia diversa da quella in gestione all'ambito, l'eventuale ambito cui è stata conferita la delega di notifica (colonna DLT),
- il termine fissato dall'art. 19, comma 2, lett. a), D.Lgs 112/1999 per la notifica (colonna TERMINE NOT),
- il termine entro cui l'AdR deve effettuare la notifica ai sensi dell'art. 25, comma 1, D.P.R. 602/1973 (colonna TERMINE DEC),
- l'eventuale presenza di provvedimenti di sospensione (colonna SOS) o rateazione (colonna MR) che interessino le partite oggetto di verifica.

Ciascun report riporta le totalizzazioni (CARICO, RESIDUO, QUANTITA') per ambito/tipologia.

Le informazioni riportate sui report sono fornite anche su file (vedi in capitolo ALLEGATI il relativo tracciato record).

1.1 Tipologia di entrata da trattare

Vengono trattate le partite che si riferiscono alle seguenti tipologie di entrata:

| Norma di riferimento | tipologia entrata |
|--|--|
| Art. 25, comma 1, lett. a), D.P.R. 602/1973 | IMPOSTE DIRETTE - LIQUIDAZIONE EX ART. 36-BIS D.P.R. 600/1973 |
| Art. 25, comma 1, lett. a), D.P.R. 602/1973, per effetto del rinvio di cui all'art. 23, D.Lgs. 46/1999 | IVA - LIQUIDAZIONE EX ART. 54-BIS D.P.R. 633/1972 |
| Art. 25, comma 1, lett. a), D.P.R. 602/1973 | IMPOSTE DIRETTE – SOMME DOVUTE DA SOSTITUTO D'IMPOSTA EX ARTT. 19 E 20 D.P.R. 917/1986 |
| Art. 25, comma 1, lett. b), D.P.R. 602/1973 | IMPOSTE DIRETTE - CONTROLLO FORMALE EX ART. 36-TER D.P.R. 600/1973 |
| Art. 25, comma 1, lett. c), D.P.R. 602/1973 | IMPOSTE DIRETTE - ACCERTAMENTI D'UFFICIO |
| Art. 25, comma 1, lett. c), D.P.R. 602/1973 | IVA - ACCERTAMENTI D'UFFICIO |

1.2 Criteri di individuazione delle tipologie di entrata

L'associazione della partita alla tipologia di entrata avviene utilizzando le informazioni fornite nel flusso 'Ruoli Vistati' e registrate nel sistema informativo.

| tipologia entrata | criterio di individuazione |
|--|---|
| IMPOSTE DIRETTE - LIQUIDAZIONE EX ART. 36-BIS D.P.R. 600/1973 IVA - LIQUIDAZIONE EX ART. 54-BIS D.P.R. 633/1972 | ENTE CREDITORE = 00001 TIPO MODELLO = 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 1M, 2M, 3M, 4M, 5M, 6M, 7M, 8M, Q, QM, S, U, U50, U5M, U60, U61, U6M, UM TIPO ATTO diverso da 37 oppure ENTE CREDITORE = 00001 TIPO ATTO = 36 |
| IMPOSTE DIRETTE - SOMME DOVUTE DA SOSTITUTO D'IMPOSTA EX ARTT. 19 E 20 D.P.R. 917/1986 | ENTE CREDITORE = 00001 TIPO MODELLO = TS, TSM, UTS |
| IMPOSTE DIRETTE - CONTROLLO FORMALE EX ART. 36-TER D.P.R. 600/1973 | ENTE CREDITORE = 00001 TIPO ATTO = 37 |
| IMPOSTE DIRETTE - ACCERTAMENTI D'UFFICIO IVA - ACCERTAMENTI D'UFFICIO | ENTE CREDITORE = 00001 TIPO MODELLO = A, B, C, D, E, F, G, M, N, O, P |

1.3 Calcolo della data di decadenza

Per ciascuna tipologia di entrata è stata individuata la data da cui decorrono i termini e la regola per il calcolo della data di decadenza.

| tipologia entrata | Data di decadenza |
|--|---|
| IMPOSTE DIRETTE - LIQUIDAZIONE EX ART. 36-BIS D.P.R. 600/1973 IVA - LIQUIDAZIONE EX ART. 54-BIS D.P.R. 633/1972 | 31.12 di ANNO DI IMPOSTA (da partita) + 4 anni se ANNO IMPOSTA > 2002 31.12 di ANNO DI IMPOSTA (da partita) + 5 anni se ANNO IMPOSTA = 2001 o 2002 31.12 di ANNO DI IMPOSTA (da partita) + 6 anni se ANNO IMPOSTA < 2001 |
| IMPOSTE DIRETTE - SOMME DOVUTE DA SOSTITUTO D'IMPOSTA EX ARTT. 19 E 20 D.P.R. 917/1986 | 31.12 di ANNO DI IMPOSTA (da partita) + 5 anni |
| IMPOSTE DIRETTE - CONTROLLO FORMALE EX ART. 36-TER D.P.R. 600/1973 | 31.12 di ANNO DI IMPOSTA (da partita) + 5 anni |
| IMPOSTE DIRETTE - ACCERTAMENTI D'UFFICIO IVA - ACCERTAMENTI D'UFFICIO | 31.12 di ANNO NOTIFICA ATTO + 2 anni se STATO RICORSO = A Se la DATA NOTIFICA ATTO non è valorizzata o lo STATO RICORSO è diverso da 'A' si assume che il termine di decadenza coincida il 31.12 dell'anno in cui scade il termine per la notifica (art. 19, comma 2, lett. a), D.Lgs 112/1999). |

2 FUNZIONI

2.1 Elaborazioni Batch

2.1.1 Controllo termine di decadenza ex art. 25 D.P.R. 602/73 (jcl EIEC17R)

Obiettivo

L'elaborazione EIEC17R consente di analizzare le partite:

- iscritte a ruolo dall'Amministrazione Finanziaria relative alle entrate di cui all'art. 25, comma 1, D.P.R. 602/1973
- il cui termine di decadenza per la notifica scade nel periodo selezionato dall'Utente
- che non siano state notificate o che siano state notificate successivamente al termine.

Condizioni Preliminari

Nessuna

Flusso Operativo

L'elaborazione prende in input un file ottenibile dallo scarico sequenziale dell'archivio 'Ruoli Partite' (EITRUPR) così condizionato:

```
SELECT *
FROM EITRUPR
WHERE CCOS = 1
-- AND CCOC = <codice ambito>
AND DINTPAR > 1999
AND CENTIMP = 1
AND SPARCAR = '2'
AND (CTIPMOD IN
('1' , '2' , '3' , '4' , '5' , '6' , '7' , '1M',
'2M' , '3M' , '4M' , '5M' , '6M' , '7M' , '8M' ,
'Q' , 'QM' , 'S' , 'U' , 'U50' , 'U5M' , 'U60' ,
'U61' , 'U6M' , 'UM' , 'TS' , 'TSM' , 'UTS' ,
'A' , 'B' , 'C' , 'D' , 'E' , 'F' , 'G' ,
'M' , 'N' , 'O' , 'P')
OR SUBSTR(XATT, 1, 2) = '36')
```

Vengono individuate le partite con residuo che:

- si riferiscono ad una delle tipologie di entrata previste dall'art. 25, comma 1, D.P.R. 602/1973; è possibile escludere dalla verifica una o più tipologie di entrata (parametri ART36BIS, ART36TER, TASSAZIONE-SEPARATA, ACCERTAMENTO impostati con 'NO');
- hanno il termine entro cui effettuare la notifica pena decadenza ricompreso nel periodo fissato dall'Utente (parametro TERMINE-DECADENZA-DA / TERMINE-DECADENZA-A);
- non sono state notificate all'intestatario o ad un coobbligato entro il termine calcolato; è possibile limitare la verifica dell'avvenuta notifica al solo intestatario della partita (parametro SOLO-INTESTATARIO = SI)

Le partite che rispondono alle condizioni di cui sopra sono listate su apposito report suddivise in base alla situazione rilevata:

- 05 partita non notificata con termine ex art. 19, comma 2, lett. a), D.Lgs 112/1999 scaduto
- 06 partita non notificata con termine ex art. 19, comma 2, lett. a), D.Lgs 112/1999 non scaduto
- 07 partita notificata oltre il termine di decadenza e oltre il termine fissato dall'art. 19 , comma 2, lett. a), D.Lgs 112/1999
- 08 partita notificata oltre il termine di decadenza ma entro il termine fissato dall'art. 19, comma 2, lett. a), D.Lgs 112/1999

Viene, inoltre, prodotto un file formato testo (OFIOUT step EIPBCAD – dataset OUTBCAD – lungh. 300) contenente tutte le informazioni riportate sui tabulati.

Scheda parametro

L'elaborazione prevede la scheda parametro EIEC17RP che contiene le seguenti variabili:

programma EIPBCAC

| | |
|----------------------|---|
| CONCESSIONE | Codice dell'ambito da elaborare. Se valorizzato con '999' (default) vengono elaborati tutti gli ambiti in gestione |
| TERMINE-DECADENZA-DA | Vengono analizzate le partite il cui termine di decadenza sia uguale o successivo alla data indicata. Obbligatorio (formato GGMMSSAA). |
| TERMINE-DECADENZA-A | Vengono analizzate le partite il cui termine di decadenza sia uguale o precedente alla data indicata. Obbligatorio (formato GGMMSSAA). |
| SOLO-INTESTATARIO | Permette di limitare la verifica dell'avvenuta notifica considerando esclusivamente la cartella dell'intestatario (progressivo coobbligato = 000). Può assumere i valori: NO (default) – vengono analizzate tutte le cartelle che contengono la partita oggetto di controllo SI – viene analizzata la sola cartella dell'intestatario che contiene la partita oggetto di controllo |
| ART36BIS | Permette di escludere dalla verifica le partite relative a: <ul style="list-style-type: none"> • IMPOSTE DIRETTE - LIQUIDAZIONE EX ART. 36-BIS D.P.R. 600/1973 • IVA - LIQUIDAZIONE EX ART. 54-BIS D.P.R. 633/1972 Può assumere i valori: SI (default) – le partite vengono verificate NO - le partite non vengono verificate |
| ART36TER | Permette di escludere dalla verifica le partite relative a IMPOSTE DIRETTE - CONTROLLO FORMALE EX ART. 36-TER D.P.R. 600/1973. Può assumere i valori: SI (default) – le partite vengono verificate NO - le partite non vengono verificate |
| TASSAZIONE-SEPARATA | Permette di escludere dalla verifica le partite relative a IMPOSTE DIRETTE - SOMME DOVUTE DA SOSTITUTO D'IMPOSTA EX ARTT. 19 E 20 D.P.R. 917/1986 Può assumere i valori: SI (default) – le partite vengono verificate |

| | |
|----------------------|---|
| ACCERTAMENTO | <p>NO - le partite non vengono verificate</p> <p>Permette di escludere dalla verifica le partite relative a:</p> <ul style="list-style-type: none">• IMPOSTE DIRETTE - ACCERTAMENTI D'UFFICIO• IVA - ACCERTAMENTI D'UFFICIO <p>Può assumere i valori:</p> <p>SI (default) – le partite vengono verificate</p> <p>NO - le partite non vengono verificate</p> |
| COOBBL-VIA-ESECUTIVA | <p>Permette di verificare l'avvenuta notifica considerando anche le cartelle dei coobbligati in via esecutiva (progressivo coobbligato > 500).</p> <p>Può assumere i valori:</p> <p>NO (default) – non vengono considerate le cartelle dei coobbligati in via esecutiva che contengono la partita oggetto di controllo</p> <p>SI – vengono considerate anche le cartelle dei coobbligati in via esecutiva che contengono la partita oggetto di controllo</p> |

2.2 Tabulati

2.2.1 Elenco

| JCL | Programma | prg. | Titolo | formato | cols |
|---------|-----------|------|---|----------|------|
| EIEC17R | EIPBCAD | 001 | CONTROLLO DECADENZA EX ART. 25, COMMA 1, D.P.R.602/1973 - 01 NON NOTIFICATO TERMINE ART. 19 SCADUTO | tabulato | 205 |
| | | 002 | CONTROLLO DECADENZA EX ART. 25, COMMA 1, D.P.R.602/1973 - 02 NON NOTIFICATO TERMINE ART. 19 NON SCADUTO | tabulato | 205 |
| | | 003 | CONTROLLO DECADENZA EX ART. 25, COMMA 1, D.P.R.602/1973 - 03 NOTIFICATO TERMINE ART. 19 SCADUTO | tabulato | 205 |
| | | 004 | CONTROLLO DECADENZA EX ART. 25, COMMA 1, D.P.R.602/1973 - 01 NOTIFICATO TERMINE ART. 19 NON SCADUTO | tabulato | 205 |

2.2.2 Controllo decadenza ex art. 25, comma 2, D.P.R. 602/1993 (jcl EIEC17R)

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--------|-------------|--|--------------|-----------|------------|----------|-----|-------------|-------------|-----|----|--|--|
| EIEC17R 001 NOSTEP | | CAD IT - INFORMATION TECHNOLOGY | | | | | | | | | | 00001 00000 10:13 24/10/2008 | | | | | | | | | | | |
| EIPBCAD 001 | | CONTROLLO DECADENZA EX ART. 25, COMMA 1, D.P.R.602/1973 | | | | | | | | | | 000000000000000001 PAG. 00001 | | | | | | | | | | | |
| ----- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AMBITO: 003 ANCONA | | | | | | | | | | | | DECADENZA DAL 01/01/2007 AL 31/12/2008 | | | | | | | | | | | |
| ----- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TIPO : 01 NON NOTIFICATO - TERMINE ART. 19 SCADUTO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ----- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CARTELLA ----- | | INTESTATARIO ----- | | | | | | | | S | -----CARICO | | -----RESIDUO | | -NOTIFICA- | ES | DLT | TERMINE NOT | TERMINE DEC | SOS | MR | | |
| 00320070000035917 000 | | DSRGPP30D49G580U DI SERI GIUSEPPA | | | | | | | | | 6.039,60 | | 6.039,60 | | | | | 31/10/2007 | 31/12/2008 | | | | |
| 00320070000036119 000 | | 01032440537 RISTORANTE SAN LEOPOLDO SAS DI COJOCARU CORNELIO - C. | | | | | | | | | 44.282,26 | | 44.282,26 | | | | | 31/10/2007 | 31/12/2008 | | | | |
| | | | | | | | | | | | ----- | | ----- | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | TOTALE | | 50.321,86 | | 50.321,86 | | QUANTITA | | 2 | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------|---|---|-------------|-------|-------------|-------|-------------|-------|------------|----|--|-------------|-------------|-----|----|
| EIEC17R 001 NOSTEP | | CAD IT - INFORMATION TECHNOLOGY | | | | | | | | | | 00001 00000 10:13 24/10/2008 | | | | |
| EIPBCAD 001 | | CONTROLLO DECADENZA EX ART. 25, COMMA 1, D.P.R.602/1973 | | | | | | | | | | 000000000000000001 PAG. 00002 | | | | |
| ----- | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AMBITO: 051 GROSSETO | | | | | | | | | | | | DECADENZA DAL 01/01/2007 AL 31/12/2008 | | | | |
| ----- | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TIPO : 01 NON NOTIFICATO - TERMINE ART. 19 SCADUTO | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ----- | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CARTELLA | ----- | INTESTATARIO | ----- | S | ----- | CARICO | ----- | RESIDUO | ----- | -NOTIFICA- | ES | DLT | TERMINE NOT | TERMINE DEC | SOS | MR |
| 05120070000035715 | 000 | BBBMRC59C07D656B | BABBONI MARCO | | | 16.794,96 | | 16.794,96 | | | | | 31/10/2007 | 31/12/2008 | | |
| 05120070000035816 | 000 | BRTPRI39E26D656M | BERTOCCI PIERO | | | 2.634,28 | | 2.634,28 | | | | | 31/10/2007 | 31/12/2008 | | |
| 05120070000035917 | 000 | DSRGPP30D49G580U | DI SERI GIUSEPPA | | | 6.039,60 | | 6.039,60 | | | | | 31/10/2007 | 31/12/2008 | | |
| 05120070000036119 | 000 | 01032440537 | RISTORANTE SAN LEOPOLDO SAS DI COJOCARU CORNELIO - C. | | | 44.282,26 | | 44.282,26 | | | | | 31/10/2007 | 31/12/2008 | | |
| 05120070000036220 | 000 | 01236080535 | EDILMARINA SRL | | | 241.500,04 | | 241.500,04 | | | | | 31/10/2007 | 31/12/2008 | | |
| | | | | | | ----- | ----- | | | | | | | | | |
| TOTALE | | | | | | 311.251,14 | | 311.251,14 | | QUANTITA | | 5 | | | | |
| ----- | | | | | | | | | | | | | | | | |
| * * * F I N E T A B U L A T O * * * | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IST=00001 | | DIP=00000 | | JOB=EIEC17R | | STEP=NOSTEP | | PGM=EIPBCAD | | TAB=001 | | VER=001 | | | | |

| | | |
|--------------------|---|-------------------------------|
| EIEC17R 003 NOSTEP | CAD IT - INFORMATION TECHNOLOGY | 00001 00000 09:44 24/10/2008 |
| EIPBCAD 001 | CONTROLLO DECADENZA EX ART. 25, COMMA 1, D.P.R.602/1973 | 000000000000000001 PAG. 00001 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|------------------|--|---|-------|------------|-------|------------|-------|--|----|-----|-------------|-------------|-----|----|
| AMBITO: 003 ANCONA | | | | | | | | | | DECADENZA DAL 01/01/2000 AL 31/12/2008 | | | | | | |
| TIPO : 03 NOTIFICATO DOPO TERMINE ART. 19 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CARTELLA | ----- | INTESTATARIO | ----- | S | ----- | CARICO | ----- | RESIDUO | ----- | -NOTIFICA- | ES | DLT | TERMINE NOT | TERMINE DEC | SOS | MR |
| 00320000011937311 | 000 | BCCPNI46D03G157D | BAIOCCO PINO | | | 804,54 | | 12,07 | | 20/01/2004 | | | 31/12/2002 | 31/12/2002 | | S |
| 00320000012020708 | 000 | BRDLVE55B12A366X | BORDI ELVIO | | F | 30.281,44 | | 26.996,68 | | 02/03/2005 | | | 31/12/2002 | 31/12/2001 | | |
| 00320000012067410 | 000 | BSCCMN46E14G157O | BUSCARINI CLEMENTE | | | 987,98 | | 248,83 | | 01/03/2005 | | | 31/12/2002 | 31/12/2002 | | |
| 00320000012085707 | 000 | CBLPML69P45Z600J | CEBALLOS PAMELA | | | 316,07 | | 0,39 | | 02/02/2003 | | | 31/12/2002 | 31/12/2000 | S | S |
| 00320000012268265 | 000 | DMSGLD29R10D597G | DOMESI GILDO | | | 5.349,58 | | 5.349,58 | | 21/07/2004 | | | 31/12/2002 | 31/12/2002 | | |
| 00320000012517749 | 000 | MCCCRD30R15D007K | MICCI CORRADO | | | 16.276,30 | | 16.276,30 | | 02/04/2008 | | | 31/12/2002 | 31/12/2000 | | |
| 00320000012638144 | 000 | MSCMSM47L20C615B | MOSCA MASSIMO | | | 2.753,54 | | 2.753,54 | | 17/10/2006 | | | 31/12/2002 | 31/12/2002 | | |
| 00320000013116282 | 000 | 00378360424 | SUPERMARKET DEL TORTELLINO DI GRAZIOSI GRAZIANO - C. SNC | | | 10.558,34 | | 10.558,34 | | 06/02/2003 | | | 31/12/2002 | 31/12/2001 | | |
| 00320000013127509 | 000 | 00499180420 | C.S.A. SOC. ELAB.DATI DI GUIDARELLI CLAUDIO - C. | | | 10.362,85 | | 10.362,85 | | 16/02/2004 | | | 31/12/2002 | 31/12/2002 | | |
| 00320000013127610 | 000 | 00499180420 | C.S.A. SOC. ELAB.DATI DI GUIDARELLI CLAUDIO - C. | | | 5.112,04 | | 5.112,04 | | 19/05/2003 | | | 31/12/2002 | 31/12/2002 | | |
| 00320000013138324 | 000 | 00731840427 | SOCIETA' SPORTIVA CAMERANO PALLAVOLO | | | 42.168,58 | | 42.168,58 | | 16/02/2004 | | | 31/12/2002 | 31/12/2002 | | |
| 00320000013138526 | 000 | 00731840427 | SOCIETA' SPORTIVA CAMERANO PALLAVOLO | | | 38.481,27 | | 38.481,27 | | 16/06/2004 | | | 31/12/2002 | 31/12/2002 | | |
| 00320000013141960 | 000 | 00765280425 | CENTROCASA SRL | | | 58.571,25 | | 58.571,25 | | 16/02/2004 | | | 31/12/2002 | 31/12/2002 | | |
| 00320020037418360 | 000 | BLDGLN71B02A271Y | BALDINI GIULIANO | | | 6.095,67 | | 108,43 | | 04/05/2006 | | | 31/03/2003 | 31/12/2004 | | |
| 00320020037472241 | 000 | GNNNTN53S12F152H | IGNONE ANTONIO | | | 672,64 | | 672,64 | | 01/09/2005 | | | 31/03/2003 | 31/12/2004 | | |
| 00320020037513481 | 000 | NNZLNI43R61D451I | NANZIERI LIANA | | | 3.374,08 | | 3.374,08 | | 01/04/2008 | | | 31/03/2003 | 31/12/2004 | | |
| 00320020037556850 | 000 | TNNNNL61P61A271Y | TONNARELLI ANTONELLA | | F | 2.022,19 | | 2.022,19 | | 30/10/2006 | | | 31/03/2003 | 31/12/2004 | | |
| 00320020037557557 | 000 | TRBRIT56H60H501O | TURBESSI ORietta | | | 1.748,03 | | 1.718,73 | | 02/01/2005 | | | 31/03/2003 | 31/12/2004 | | |
| 00320020037560082 | 000 | TVLGPP40P10D597P | TAVOLONI GIUSEPPE | | | 63,82 | | 73,06 | | 01/12/2007 | | | 31/03/2003 | 31/12/2004 | | S |
| 00320020037564837 | 000 | ZPPGBR67E19Z120P | ZEPPI GILBERTO | | | 6.111,70 | | 1.101,73 | | 04/05/2006 | | | 31/03/2003 | 31/12/2004 | | S |
| TOTALE | | | | | | 242.111,91 | | 225.962,58 | | QUANTITA | | 20 | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|
| * * * F I N E T A B U L A T O * * * | | | | | | | | | | | | | | IST=00001 DIP=00000 JOB=EIEC17R STEP=NOSTEP PGM=EIPBCAD TAB=003 VER=001 | |
|-------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|

3 ALLEGATI

3.1 Schede di riepilogo – Determinazione condizioni di decadenza

Di seguito sono riportate le schede di riepilogo relative alle tipologie di entrata analizzate.

Ciascuna scheda riporta:

- la tipologia di entrata e la regola di individuazione applicata,
- il riferimento normativo,
- il termine di decadenza previsto dalla norma
- la regola di calcolo applicata

| | |
|----------------|--|
| TIPOLOGIA | IMPOSTE DIRETTE - LIQUIDAZIONE EX ART. 36-BIS D.P.R. 600/1973 IVA - LIQUIDAZIONE EX ART. 54-BIS D.P.R. 633/1972 ENTE CREDITORE = 00001 TIPO MODELLO = 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 1M, 2M, 3M, 4M, 5M, 6M, 7M, 8M, Q, QM, S, U, U50, U5M, U60, U61, U6M, UM TIPO ATTO diverso da 37 oppure ENTE CREDITORE = 00001 TIPO ATTO = 36 |
| RIF. NORMATIVO | IMPOSTE DIRETTE - Art. 25, comma 1, lett. a), D.P.R. 602/1973 IVA - Art. 25, comma 1, lett. a), D.P.R. 602/1973, per effetto del rinvio di cui all'art. 23, D.Lgs. 46/1999 Art. 36, comma 2, D.Lgs. 46/1999. |
| TIPO | DECADENZA |
| TERMINE | 31 dicembre del 3° anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione 31 dicembre del 4° anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione per le dichiarazioni presentate nel 2002 e 2003 31 dicembre del 5° anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione per le dichiarazioni presentate entro il 31.12.2001 |
| CRITERIO | 31.12 di ANNO DI IMPOSTA (da partita) + 4 anni se ANNO IMPOSTA > 2002 31.12 di ANNO DI IMPOSTA (da partita) + 5 anni se ANNO IMPOSTA = 2001 o 2002 31.12 di ANNO DI IMPOSTA (da partita) + 6 anni se ANNO IMPOSTA < 2001 |

| | |
|----------------|---|
| TIPOLOGIA | IMPOSTE DIRETTE - SOMME DOVUTE DA SOSTITUTO D'IMPOSTA EX ARTT. 19 E 20 D.P.R. 917/1986 ENTE CREDITORE = 00001 TIPO MODELLO = TS, TSM, UTS |
| RIF. NORMATIVO | Art. 25, comma 1, lett. a), D.P.R. 602/1973 |
| TIPO | DECADENZA |
| TERMINE | 31 dicembre del 4° anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione |
| CRITERIO | 31.12 di ANNO DI IMPOSTA (da partita) + 5 anni |

| | |
|----------------|--|
| TIPOLOGIA | IMPOSTE DIRETTE - CONTROLLO FORMALE EX ART. 36-TER D.P.R. 600/1973 ENTE CREDITORE = 00001 TIPO ATTO = 37 |
| RIF. NORMATIVO | Art. 25, comma 1, lett. b), D.P.R. 602/1973 |
| TIPO | DECADENZA |
| TERMINE | 31 dicembre del 4° anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione |

| | |
|----------------|--|
| CRITERIO | 31.12 di ANNO DI IMPOSTA (da partita) + 5 anni |
| TIPOLOGIA | IMPOSTE DIRETTE - ACCERTAMENTI D'UFFICIO IVA - ACCERTAMENTI D'UFFICIO ENTE CREDITORE = 00001 TIPO MODELLO = A, B, C, D, E, F, G, M, N, O, P |
| RIF. NORMATIVO | IMPOSTE DIRETTE - Art. 25, comma 1, lett. c), D.P.R. 602/1973 IVA - Art. 25, comma 1, lett. c), D.P.R. 602/1973, per effetto del rinvio di cui all'art. 23, D.Lgs. 46/1999 |
| TIPO | DECADENZA |
| TERMINE | 31 dicembre del 2° anno successivo a quello in cui l'accertamento è divenuto definitivo |
| CRITERIO | 31.12 di ANNO NOTIFICA ATTO + 2 anni se STATO RICORSO = A Se la DATA NOTIFICA ATTO non è valorizzata o lo STATO RICORSO diverso da 'A' si assume che il termine di decadenza coincida il 31.12 dell'anno in cui cade il termine per la notifica (art. 19, comma 2, lett. a), D.Lgs 112/1999). |

3.2 Dove rilevare le informazioni utilizzate

Di seguito sono esemplificate le modalità (funzioni/campi) con le quali reperire le informazioni utilizzate nella determinazione del termine di decadenza.

| | |
|---------------------------|---|
| ENTE CREDITORE | trx IPA1 campo 'Ente' (= 00001) |
| TIPO MODELLO | trx IPA1 campo 'Identificativo' posizione da 01 a 03 (= '7') |
| TIPO ATTO | trx IPA1 campo 'Identificativo' posizione da 34 a 35 (= '36') |
| ANNO DI IMPOSTA (partita) | trx IPA1 campo 'Anno Rif.' (= 1998) |
| DATA NOTIFICA ATTO | trx IPA1 campo 'Notif.Atto' (= 20/08/1999) |
| STATO RICORSO | trx IPAR (selezione 'I') campo 'St.Ricorso' (= A ASSENZA RICORSO) |

| | | | | | | |
|--|-------------|-----------------------------|--|-----------------------------|------|-------|
| IPA1 1 | PROD | * | INTERROGAZIONE CARTELLA DETTAGLIO | * | VER | 1 |
| Concessione 061 Cod.Fiscale FLCDNL38L05C415Q Partita 2002 000000000526732 M. E FALCHI DANILO | | | | | | |
| CARTELLA | Numero R | 6120031003001409 | / | Quadro | 1 | |
| Tributi _ Ruolo _ Indirizzi _ Coobbligati _ Pagamenti _ Provvedimenti _ C.I. _ | | | | | | |
| Coobbl. | NESSUNA | P.IVA | | Agg.Anagr. | AGG | |
| Ente | 00001 | U R5P | UFFICIO UNICO DELLE ENTRATE DI LIVORNO | | | |
| Ruolo | 2002 150061 | Anno Rif. | 1998 | Ruolo effettivo per AVP | | |
| Identificativo | 7 | T991029145631102780000019/D | 36 | T991029145631102780000019/D | | |
| Ufficio | | | | Rep. | | |
| -----Carico -----Interessi -----Aggio Di Risc. -----Residuo | | | | | | |
| | 93,47 | | 0,00 | | 0,00 | 93,47 |
| Disc.Ante | Sospensione | Preavv.Sgravio | M.R. | Inesigibili | X | |
| Sgravio | Rev.Sospen. | Revoca Pr.Sgr. | Revoca M.R. | Diniego | | |
| | | | | Discaric | | |
| Stato Partita CARTELLA EMESSA | | | | | | |
| 9061 PF5(- MAPPA) PF6(+ MAPPA) | | | | | | |

12

3.3 Tracciato record ‘Controllo termine decadenza art. 25 DPR 602/1973’ (jcl EIEC17R)

L’elaborazione EIEC17R produce un file contenente tutte le informazioni riportate sui tabulati di segnalazione.

Il file, in formato testo (lung. 300), che ha il seguente tracciato record:

| campo | lung. | da | a | tipo | Contenuto |
|---------|-------|-----|-----|------|--|
| CCOS | 003 | 001 | 003 | N | Codice concessionario Valore fisso ‘001 |
| XFIL | 001 | 004 | 004 | AN | Valore fisso ‘;’ |
| CCOC | 003 | 005 | 007 | N | Codice ambito |
| XFIL | 001 | 008 | 008 | AN | Valore fisso ‘;’ |
| STIP | 002 | 009 | 010 | AN | Situazione rilevata: 01 – cartella non notificata con termine art. 19 scaduto 02 – cartella non notificata con termine art. 19 non scaduto 03 – cartella notificata oltre termine art. 19 04 – cartella notificata entro termine art. 19 |
| XFIL | 001 | 011 | 011 | AN | Valore fisso ‘;’ |
| NCAR | 017 | 012 | 028 | N | Numero cartella |
| XFIL | 001 | 029 | 029 | AN | Valore fisso ‘;’ |
| NPRGCOO | 003 | 030 | 032 | N | Progressivo coobbligato |
| XFIL | 001 | 033 | 033 | AN | Valore fisso ‘;’ |
| CFIS | 016 | 034 | 049 | AN | Codice fiscale dell’intestatario della cartella |
| XFIL | 001 | 050 | 050 | AN | Valore fisso ‘;’ |
| XINT | 120 | 051 | 170 | AN | Denominazione dell’intestatario della cartella |
| XFIL | 001 | 171 | 171 | AN | Valore fisso ‘;’ |
| SSTASOG | 001 | 172 | 172 | AN | Stato del intestatario della cartella D – deceduto/cessato F – fallito E – residente all’estero |
| XFIL | 001 | 173 | 173 | AN | Valore fisso ‘;’ |
| DNOT | 008 | 174 | 181 | N | Data di notifica della cartella |
| XFIL | 001 | 182 | 182 | AN | Valore fisso ‘;’ |
| CESINOT | 002 | 183 | 184 | AN | Eventuale esito di notifica registrato (solo se cartella non notificata) |
| XFIL | 001 | 185 | 185 | AN | Valore fisso ‘;’ |
| CCOCDLT | 003 | 186 | 188 | N | Ambito al quale è conferita la delega di notifica (solo se cartella non notificata) |
| XFIL | 001 | 189 | 189 | AN | Valore fisso ‘;’ |
| DTERNOT | 008 | 190 | 197 | N | Termine di notifica ex art. 19 (SSAAMMG) |
| XFIL | 001 | 198 | 198 | AN | Valore fisso ‘;’ |
| DTERDEC | 008 | 199 | 206 | N | Termine di decadenza ex art. 25 (SSAAMMG) |
| XFIL | 001 | 207 | 207 | AN | Valore fisso ‘;’ |
| ICAR | 015 | 208 | 222 | N | Importo carico delle partite trattate (espresso in centesimi di euro) |
| XFIL | 001 | 223 | 223 | AN | Valore fisso ‘;’ |
| IRES | 015 | 224 | 238 | N | Importo residuo delle partite trattate (espresso in centesimi di euro) |
| XFIL | 001 | 239 | 239 | AN | Valore fisso ‘;’ |
| SSOS | 001 | 240 | 240 | AN | Indicatore cartella sospesa ‘0’ – non sospesa ‘1’ – sospesa |
| XFIL | 001 | 241 | 241 | AN | Valore fisso ‘;’ |
| SMR | 001 | 242 | 242 | AN | Indicatore cartella in rateazione ‘0’ – non rateizzata ‘1’ – rateizzata |
| XFIL | 001 | 243 | 243 | AN | Valore fisso ‘;’ |
| filler | 057 | 244 | 300 | - | |

4 REVISIONI

| Data | Rif | Tipo | Capitolo/Paragrafo |
|------------|-----|-----------|---|
| 24.10.2008 | | – | Creazione documento |
| 21.07.2015 | | LM VAR | Integrata scheda per IMPOSTE DIRETTE - LIQUIDAZIONE EX ART. 36-BIS D.P.R. 600/1973 |