

## RISCOSSIONE

---

### ***Decreto Ristori-quater: le modifiche alla rateizzazione dei ruoli*** di Gennaro Napolitano

Seminario di specializzazione

## LE CHIUSURE DI BILANCIO AL TEMPO DEL COVID

 **Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio!**

[accedi al sito >](#)

L'[articolo 7 D.L. 157/2020](#) (c.d. **Decreto Ristori-quater**), modificando l'[articolo 19 D.P.R. 602/1973](#) (recante "**Disposizioni sulla riscossione delle imposte sul reddito**"), ha introdotto alcune significative **modifiche** alla disciplina della **rateizzazione** delle **somme iscritte a ruolo**. Alcune di tali modifiche hanno carattere **strutturale**, mentre altre sono **temporanee** in quanto espressamente connesse all'attuale **situazione emergenziale**.

#### **Misure strutturali**

I [commi 1](#) e [2](#) dell'[articolo 7](#) contengono le modifiche di carattere **strutturale**, quindi **a regime**, apportate all'istituto della **rateizzazione** dei **ruoli**.

Le **novità** sono le seguenti:

- dalla **data** di **presentazione** della **richiesta di dilazione** e fino alla **data** dell'eventuale **rigetto** della stessa ovvero dell'eventuale **decadenza** dalla **rateazione**:
  1. sono **sospesi** i **termini** di **prescrizione** e **decadenza**,
  2. **non possono** essere **iscritti nuovi fermi amministrativi** e **ipoteche**, fatti salvi quelli già in essere alla data di presentazione dell'istanza,
  3. non possono essere avviate **nuove procedure esecutive**;
- non può in nessun caso essere concessa la **dilazione** delle **somme** oggetto di **verifica** ai sensi dell'[articolo 48-bis P.R. 602/1973](#) effettuata in qualunque **momento antecedente** alla **data** di **accoglimento** della **richiesta di rateazione** (si ricorda che l'[articolo 48-bis](#) prevede che le **pubbliche amministrazioni**, prima di effettuare, a qualunque titolo, il **pagamento** di un **importo** superiore a **cinquemila euro**, sono tenute a **verificare** se il

beneficiario è **inadempiente** all'obbligo di **versamento** derivante dalla **notifica** di una o più **cartelle di pagamento** per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo e, in caso affermativo, non procedono al pagamento e segnalano la circostanza all'agente della riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo);

- il **versamento** della **prima rata** del **piano di dilazione** comporta l'**estinzione** delle **procedure esecutive** già avviate, sempreché non si sia ancora tenuto l'incanto con esito positivo o non sia stata presentata istanza di assegnazione ovvero il terzo non abbia reso dichiarazione positiva o non sia stato già emesso provvedimento di assegnazione dei crediti pignorati.

Le **regole** sopra descritte si **applicano** ai **provvedimenti di accoglimento** emessi con riferimento alle **richieste di rateazione** presentate **a decorrere** dalla **data di entrata in vigore** del **D.L. 157/2020**, cioè a partire dal **30 novembre 2020**.

### Misure temporanee

I [commi 3](#) e [4](#) dell'**articolo 7**, invece, dettano alcune **disposizioni** che **semplificano** le **procedure** e le **condizioni** per l'accesso al beneficio della **dilazione** delle somme iscritte a ruolo e che si **applicano** alle **sole richieste di dilazione** presentate **fino al 31 dicembre 2021**.

Le novità sono le seguenti:

- con riferimento alle **richieste di rateazione** presentate **dal 30.11.2020** e **fino al 31.12.2021**, in **deroga** alla **disciplina generale** (dettata [dall'articolo 19, comma 1, ultimo periodo, D.P.R. 602/1973](#)), la **temporanea situazione di obiettiva difficoltà** (condizione espressamente prevista per accedere alla dilazione delle somme iscritte a ruolo) deve essere **documentata**, ai fini della concessione della dilazione, nel caso in cui le **somme iscritte a ruolo** siano di **importo superiore a 100.000 euro** (in luogo dei **000** ordinariamente previsti) – in altri termini, **fino al 31 dicembre 2021** è possibile presentare istanza di rateazione **senza documentare** la temporanea obiettiva difficoltà per **importi iscritti a ruolo** che siano **pari o inferiori a 100.000 euro**;
- in relazione ai **provvedimenti di accoglimento** delle "**richieste semplificate**" di cui al punto precedente, la **decadenza** dal **beneficio** della **dilazione** si verifica solo in caso di **mancato pagamento** di **dieci rate**, anche non consecutive, **in luogo** delle **cinque** ordinariamente previste.

### Ulteriori disposizioni

Infine, i [commi 5](#) e [6](#) dell'**articolo 7** contengono le seguenti ulteriori disposizioni finalizzate a

riconoscere ai contribuenti una **maggiore flessibilità** nei **pagamenti** delle **somme dilazionate** alla luce del protrarsi della pandemia da Covid-19:

- i **carichi** contenuti nei **piani di dilazione**, per i quali **prima** dell'inizio del periodo di **sospensione** dell'attività di **riscossione** a seguito dell'**emergenza epidemiologica** (disposta dall'[articolo 68, commi 1 e 2-bis, L. 18/2020](#)) è intervenuta la **decadenza dal beneficio**, possono essere **nuovamente dilazionati** ai sensi dell'[articolo 19 D.P.R. 602/1973](#), presentando la richiesta di rateazione **entro il 31 dicembre 2021, senza necessità di saldare le rate già scadute** (come invece previsto dalla disciplina generale); in questo caso, ai provvedimenti di accoglimento si applicano le disposizioni del comma 4 dell'articolo 7 del Decreto Ristori-*quater* (**decadenza dal beneficio** della **dilazione** che si verifica in caso di **mancato pagamento di dieci**, e non di cinque, **rate**, anche non consecutive);
- a favore dei contribuenti decaduti dai benefici della "**prima Rottamazione**" (prevista dall'[articolo 6 L. 193/2016](#)) e della "**Rottamazione-bis**" (prevista dall'[articolo 1, commi da 4 a 10-quater, D.L. 148/2017](#)) per mancato, insufficiente o tardivo versamento delle rate scadute, è prevista la possibilità di chiedere (ai sensi dell'[articolo 19 D.P.R. 602/1973](#)) la **rateizzazione del pagamento** per le **somme ancora dovute**.