



STUDI
COLLA SCARONI
& ASSOCIATI
COMMERCIALISTI e REVISORI



TERMINI DI ACCERTAMENTO – ANNUALITA' IN SCADENZA AL 31/12/2025

La notifica degli atti di accertamento relativi al modello Redditi, IRAP e IVA 2020, periodo d'imposta 2019, deve avvenire **entro il 31 dicembre 2025**. Ciò in linea con le previsioni di cui all'art. 43 del D.P.R. n. 600/1973 in materia di "termini per l'accertamento".

Nel caso di **omessa dichiarazione**, sia per le imposte sui redditi sia per l'IVA, il termine è il settimo anno successivo a quello in cui la dichiarazione avrebbe dovuto essere presentata, per cui a fine anno vanno "in soffitta" i modelli Redditi, IRAP e IVA 2018, relativi all'omessa dichiarazione dell'anno 2017.

Secondo quanto espressamente previsto dall'art. 22 del D.Lgs. n. 81/2025: "a decorrere dal **31 dicembre 2025**, la sospensione dei termini di cui all'articolo 67, comma 1, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, non si applica agli atti recanti una pretesa impositiva, autonomamente impugnabili dinanzi agli organi della giurisdizione tributaria, emessi dall'Agenzia delle entrate".

Dal 31 dicembre 2025, pertanto, non si applica più la proroga dei termini di decadenza degli 85 giorni fissata in periodo di pandemia dal D.L. n. 18/2020. Proroga che, secondo l'Agenzia delle Entrate (vedi circolaren. 11/E/2020) operava su tutte le annualità con termini di accertamento in corso alla data di entrata in vigore del Decreto citato. Decreto i cui effetti però sono stati oggetto di intervento da parte della Giurisprudenza. In particolare, la giurisprudenza si è espressa con pareri contrastanti:

- bloccando i suoi effetti rispetto alle annualità i cui termini di acc.to non scadevano nel 2020 (C.G.T. I Torino 21 novembre 2022, n. 890/6/22, C.G.T. I Prato 31 ottobre 2023, n. 87/2/23, C.G.T. I Latina 25 ottobre 2023, n. 974/3/23);
- legittimando invece la sua applicazione, si veda la sentenza, C.G.T. I Taranto del 13 luglio 2023, n. 734/2/23.

La giurisprudenza di legittimità (Cass. 23 gennaio 2025, n. 1630 e 29 luglio 2025, n. 21765) ha poi risolto definitivamente la questione, sposando l'interpretazione del Fisco.

Annualità	Dichiarazione regolare		Dichiarazione omessa	
	Termini ordinari	Proroga Covid 85 giorni	Termini ordinari	Proroga Covid 85 giorni
2015	-	28/02/2022 (vedi art. 157 , comma 1, D.L. n. 34/2020)	31/12/2021	26/03/2022
2016	31/12/2022	26/03/2023	31/12/2024	26/03/2025
2017	31/12/2023	25/03/2024	31/12/2025	-
2018	31/12/2024	26/03/2025	31/12/2026	-
2019	31/12/2025	-	31/12/2027	-
2020	31/12/2026	-	31/12/2028	-
2021	31/12/2027	-	31/12/2029	-
2022	31/12/2028	-	31/12/2030	-