



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO



# ***CORSO DI PERFEZIONAMENTO IN DIRITTO PROCESSUALE TRIBUTARIO***

## **Adesione e Conciliazione**

PAOLA MARZETTA

04 05 2026



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

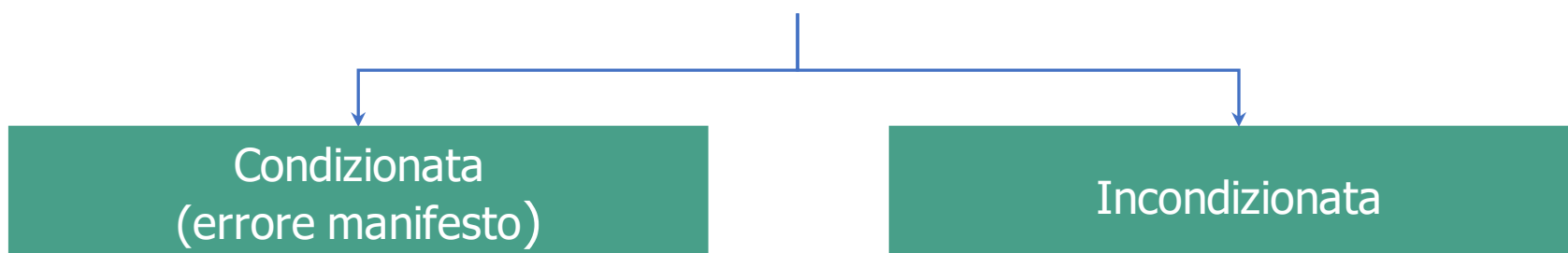


# ACCERTAMENTO CON ADESIONE

## QUANDO DI PUO' ATTIVARE L'ADESIONE

- in sede di verifica (art. 6, comma 1, D. Lgs. 218/1997)
- a seguito della notifica del PVC (art. 5-*quater*, D. Lgs. 218/1997)
- a seguito della notifica dello schema d'atto (art. 6, comma 2-bis, D. Lgs. 218/1997)
- a seguito della notifica dell'atto impositivo (preceduto) o non preceduto da schema d'atto (art. 6, comma 2, D. Lgs, 218/1997)

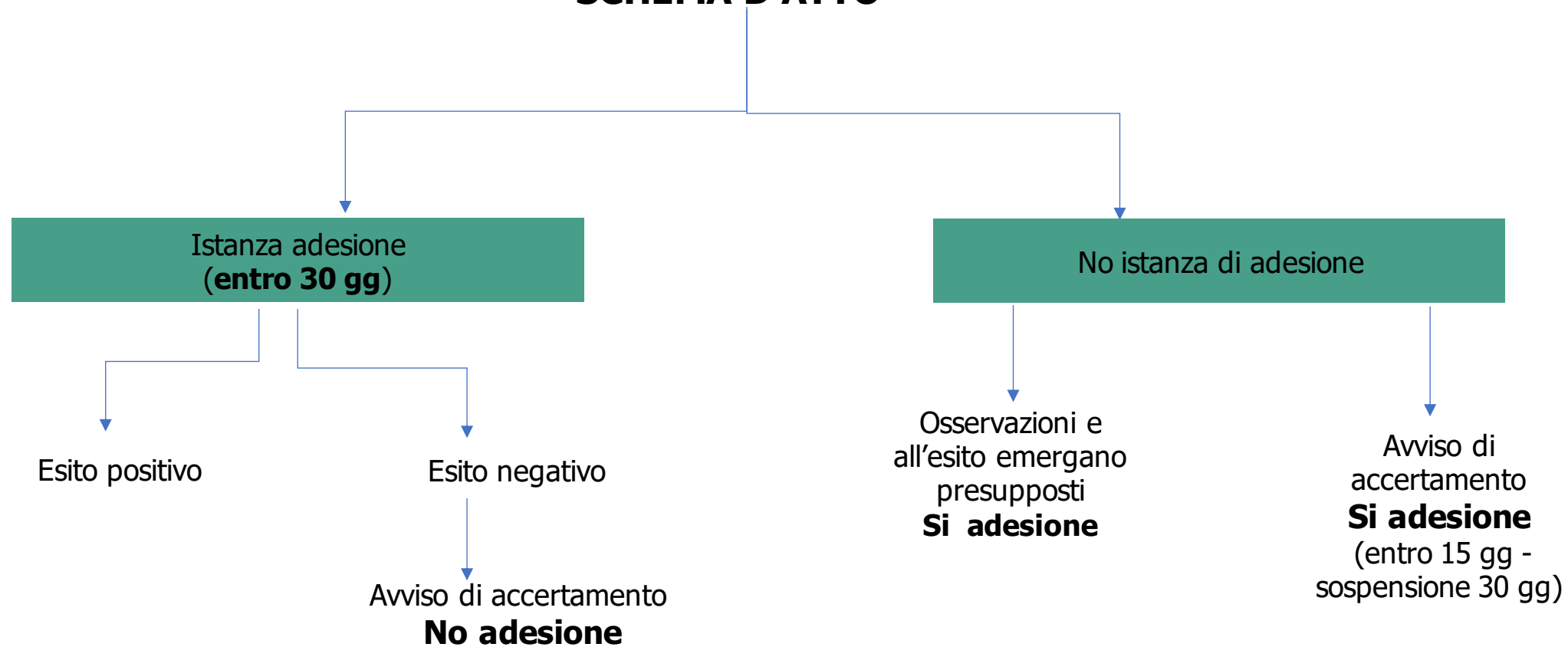
## ADESIONE (INTEGRALE) AL PVC



- Entro 30 giorni successivi alla data di notifica del PVC
- Sanzioni ridotte ad 1/6 del minimo e interessi 3,5%
- Perfezionamento con ricezione atto di definizione (no pagamento)



## SCHEMA D'ATTO



## ADESIONE ATTO IMPOSITIVO SENZA CONTRADDITTORIO PREVENTIVO

- atti di cui al decreto MEF e/o norma di interpretazione autentica (art. 7-bis, D.L. 39/2024)  
Es. avviso di liquidazione in materia di imposta di registro (rettifica di maggior valore) e accertamento parziale (incrocio dei dati), accertamenti anti-abuso ex art. 10-bis, L. 212/1997
- regole adesione invariate (istanza adesione nel termine per il ricorso e sospensione dello stesso per 90 giorni)

## Accertamento con adesione (aspetti generali)

- è integrale
- riduzione a 1/3 della misura minima delle sanzioni
- interessi 3,5%
- applicabilità cumulo per singola imposta per anno
- perfezionamento con il pagamento nei 20 gg dalla sottoscrizione
- possibilità pagamento rateale (8 vs 16 trimestrali) e compensabilità: NO atti di recupero
- adesione non è ritrattabile (Cass. 26618/2024)

L'adesione è vincolante per l'Amministrazione finanziaria solo per l'atto e il periodo di imposta oggetto della stessa



*«La stipula di un'adesione non comporta alcun legittimo affidamento del contribuente in relazione ad accertamenti non compresi nell'accordo e non comporta alcun vincolo»*

(Cassazione sent. 166, 7/1/2025)

# CONCILIAZIONE GIUDIZIALE



## Conciliazione nei (aspetti generali)

- può essere parziale
- riguardare qualsiasi atto, anche sole sanzioni e rimborsi
- in udienza o fuori udienza (gestione istanza di rinvio)
- riduzione delle sanzioni al 40% / 50% /60% della misura minima
- applicabilità cumulo per singola imposta per anno
- interessi 3,5%
- perfezionamento della conciliazione con sottoscrizione (no pagamento)
- compensazione delle spese de giudizio, salvo diverso accordo
- gestione rimborso se conciliato inferiore al provvisorio

## Conciliazione nel grado di legittimità

- Possibilità di definire la vertenza per i ricorsi notificati a partire dal 5 gennaio 2024 o pendenti al 4 gennaio 2024

### Differenze rispetto ai gradi di merito

- la conciliazione avviene sempre fuori udienza
- necessità di sottoscrizione anche dell'Avvocatura di Stato

### Possibili limiti alla conciliazione in Cassazione

- rilevanza o meno dei motivi adottati
- Applicabilità ridotta – limite temporale e versamenti intervenuti

## Riferimenti

Paola Marzetta  
[p.marzetta@maisto.it](mailto:p.marzetta@maisto.it)