



Direttore responsabile
ANSELMO CASTELLI

Vice direttore
Stefano Zanon

Coordinamento scientifico
Cristiano Corgi e Andrea Guerra

Coordinatore di redazione
Stefano Zanon

Consiglio di redazione
Giuliana Beschi, Laurenzia Binda,
Paolo Bisi, Elena Fracassi,
Carlo Quiri, Luca Reina

Comitato di esperti
G. Alibrandi, G. Allegretti,
O. Araldi, S. Baruzzi, F. Boni,
A. Bongi, A. Bortoletto, E. Bozza,
B. Bravi, M. Brisciani, P. Clementi,
G.M. Colombo, C. Corgi,
L. Dall'Oca, C. De Stefanis,
S. Dimitri, A. Di Vita, B. Garbelli,
A. Guerra, M.R. Gheido, P. Lacchini,
P. Meneghetti, M. Nicola,
M. Nocivelli, A. Pescari, M. Piscetta,
C. Pollet, R.A. Rizzi,
A. Scaini, S. Setti, L. Simonelli,
L. Sorgato, M. Taurino,
E. Valcarengi, L. Vannoni,
F. Vollono, F. Zuech

Hanno collaborato a questo numero
Cristiano Corgi, Andrea Guerra,
Antonino Marino, Sheila Ripoli

Stampa
Il periodico è disponibile ONLINE
sul sito: WWW.RATIO.IT

Editore
Centro Studi Castelli S.r.l.
Via Bonfiglio, n. 33
46042 Castel Goffredo (MN)
Tel. 0376/775130
P. IVA e C.F. 01392340202
lunedì-venerdì
ore 9:00/13:00 - 14:30/18:30
Sito Web: WWW.RATIO.IT
servizioclienti@gruppocastelli.com

Chiuso per la stampa il 6.02.2026

RATIO

Come difendersi dal Fisco

Il periodico per affrontare i rapporti con l'Amministrazione Finanziaria

Sommario 2/2026

Editoriale	- Il Fisco perquisisce e Strasburgo condanna	3
Giurisprudenza		4
La sentenza del mese		5

Imposte e tasse

Ammortamenti	- Ammortamento dei costi "pluriennali": la linea rigorosa della Cassazione	6
---------------------	--	---

Accertamento

Strumenti deflattivi	- Accertamento con adesione	10
Perdite fiscali	- Per le perdite fiscali è necessaria l'opzione	14

Riscossione

Rottamazione ruoli	- Rottamazione-quinquies alla prova dei contribuenti	18
---------------------------	--	----

Dogane

Classificazione	- Classificazione doganale e scelte su dazi e contenzioso	24
------------------------	---	----

Contenzioso

Deposito atti	- Deposito del ricorso tributario telematico ed iscrizione a ruolo	28
----------------------	--	----

Penale tributario

Iva e ritenute	- Omesso versamento Iva e ritenute: modifiche sanzionatorie e cause di non punibilità	32
-----------------------	---	----

Approfondimenti

Casi quesiti e soluzioni	- Le perdite della S.a.s. e la misura della imputazione all'accomandante	38
L'Agenzia delle Entrate risponde	- Gruppi di Acquisto Solidale (cc.dd. GAS) - Risposta a interpello 27.01.2026, n. 20	40



SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- CASO PRATICO

DEPOSITO DEL RICORSO TRIBUTARIO TELEMATICO ED ISCRIZIONE A RUOLO

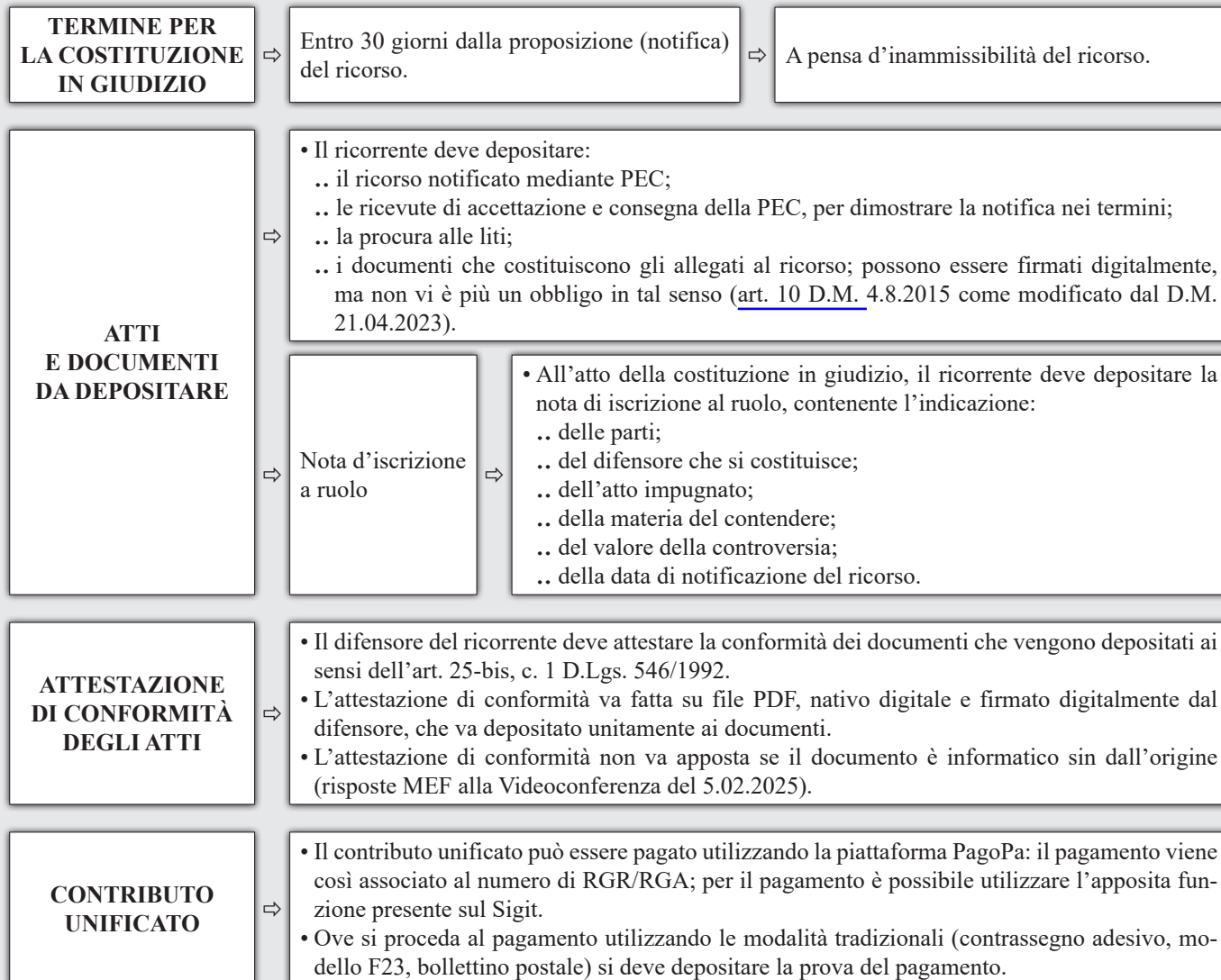
Artt. 22 e 25-bis D.Lgs. 31.12.1992, n. 546 - Artt. 68 e 72 D.Lgs. 14.11.2024, n. 175 - D.M. 23.12.2013, n. 163 - Decreti Direttore Generale delle Finanze 4.08.2015, 30.06.2016 e 15.12.2016 - C.M. Economia e Finanze 11.05.2016, n. 2/DF e 4.07.2019, n. 1/DF - D.M. 21.04.2023

Il processo tributario telematico ha comportato non tanto una modifica delle regole processuali tributarie, quanto il cambiamento delle modalità informatiche di comunicazione, notificazione e deposito di atti e provvedimenti del processo.

Le regole tecniche sono state definite con D.M. Finanze 4.08.2015, aggiornato dal D.M. 21.04.2023, con la specifica dei formati gestiti, della tipologia di firma digitale ammessa e della procedura da seguire per la registrazione al PTT e per il deposito degli atti e documenti.

Per accedere alle funzionalità del deposito telematico, le parti processuali devono registrarsi al PTT (processo tributario telematico) per ottenere le credenziali di accesso (UserID e Password). L'accesso al sistema avviene tramite il portale della giustizia tributaria www.giustiziatributaria.gov.it, selezionando l'apposita voce "Accesso - Deposito telematico".

SCHEMA DI SINTESI



CASO PRATICO

Procedura



Deposito telematico del ricorso

Come primo adempimento, è necessario individuare e selezionare la Corte di Giustizia Tributaria adita e la tipologia di procedimento giurisdizionale attivato, vale a dire “ricorso”.

Ti trovi in: [Home](#) / Invio NIR - Ricorso - Altri Atti

■ Invio NIR - Ricorso - Altri Atti

Deposito in Corte di Giustizia Tributaria di primo grado	Deposito in Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado
Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di:*	Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado di:*
REGGIO NELL'EMILIA	SELEZIONA
Tipologia di deposito:*	Tipologia di deposito:*
RICORSI ED ALTRI PROCEDIMENTI GIURISDIZI	SELEZIONA
Tipologia procedimento:*	
RICORSO	
OK	OK

Schermata “Dati generali”

- Si passa quindi alla schermata dei “Dati Generali” in cui occorre indicare una serie di dati quali:
 - .. richiesta Trattazione Pubblica Udenza;
 - .. la parte si avvale di un difensore abilitato;
 - .. recapito telefonico per eventuali comunicazioni.
- Elementi da acquisire/Elementi già acquisiti:
 - .. parti ricorrenti;
 - .. parti resistenti;
 - .. numero degli atti impugnati;
 - .. rappresentanti dei ricorrenti;
 - .. difensori dei ricorrenti;
 - .. notifiche ricorso.
- Al termine dell’inserimento dati in ogni schermata è necessario confermare i dati cliccando su “Salva”, così il sistema propone la schermata successiva.

Ti trovi in: [Home](#) / [Ricerca NIR Depositata](#) / Dati generali

■ Compilazione NIR [] - Ricorsi - Dati generali

Dati generali	Ricorrenti	Rappresentanti	Difensori	Domicilio eletto	Parti resistenti	Atti impugnati	Documenti allegati	Calcolo CU	Validazione
---------------	------------	----------------	-----------	------------------	------------------	----------------	--------------------	------------	-------------

■ Dati Generali

* =campo obbligatorio

Corte di Giustizia Tributaria di primo grado: REGGIO NELL'EMILIA

Richiesta iscrizione al registro generale dei ricorsi per: RICORSO

Parte ricorrente: CONTRIBUENTE

Richiesta pubblica udienza : RICHIESTA TRATTAZIONE IN PUBBLICA UDIENZA

☒ La parte si avvale di un difensore abilitato

Recapito telefonico : 0123456789

Elementi da acquisire/Elementi già acquisiti					
Parti ricorrenti n° :*	1	/ 1	Rappresentanti dei ricorrenti n° :	0	/ 0
Parti resistenti n° :*	2	/ 2	Difensori dei ricorrenti n° :	1	/ 1
Atti impugnati n° :*	1	/ 1	Notifiche ricorso n° :	2	

Salva

Ripulisce

Procedura



Deposito telematico del ricorso (segue)

Schermata “Ricorrenti”

Successivamente devono essere inserite le informazioni relative al ricorrente quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, i dati anagrafici, l'indirizzo di residenza ed eventualmente l'indirizzo e-mail o PEC.

■ Compilazione NIR [
] - Ricorsi - Ricorrenti

Dati generali

Ricorrenti

Rappresentanti

Difensori

Domicilio eletto

Parti resistenti

Atti impugnati

Documenti allegati

Calcolo CU

Validazione

■ Ricorrenti (1 di 1)

Tipologia ricorrente : *
Persona fisica/Altro soggetto ▼

Dettagli

Natura giuridica : *
PERSONA FISICA ▼

Codice fiscale / P.Iva : *
RSSMRA70T15F205W
Sesso : *
M ▼ (M/F)

☐ In qualità di erede di

Cognome/Denominazione : *
ROSSI

Nome : *
MARIO

Ulteriori informazioni :

Data di nascita : *
15/12/1970
Provincia di nascita : *
MI

Comune di nascita : *
MILANO

Stato di nascita : *
ITALIA

Dati residenza/Sede legale

Indirizzo : *
PIAZZA CAVOUR, 1

Provincia : *
MI
Comune : *
MILANO
CAP :
20100

Stato : *
ITALIA

Indirizzo di posta elettronica : *
mariorossi@email.it
☐ Indirizzo PEC

Salva

Ripulisci

Procedura



Deposito telematico del ricorso (segue)

Schermata “Atti impugnati”

Sono inserite le informazioni relative alla tipologia dell'atto impugnato, alla data di notifica, al valore della controversia e all'importo del contributo unificato. Inoltre, sono indicati la materia procedimentale (ad es. accertamento delle imposte), i periodi d'imposta interessati e gli importi in contestazione.

Compilazione NIR [] - Ricorsi - Atti impugnati

Dati generali
Ricorrenti
Rappresentanti
Difensori
Domicilio eletto
Parti resistenti
Atti impugnati
Documenti allegati
Calcolo CU
Validazione

Atti impugnati (1 di 1)

Denominazione ufficio:* AG. ENT. - RISCOSSIONE - REGGIO NELL'EMILIA
Tipologia atto:* AVVISO DI INTIMAZIONE
Numero atto:*
Data notifica atto:* 02.04.2023
Importo complessivo dell'atto:* 388083 , 19
Valore controverso
Importo valore controverso: 48801 , 04
Tributo
Sanzione
Contributo unificato:* 510 , 00
Calcola CU

☐ Presenza istanza di sospensione atto impositivo
☐ Presentato Reclamo-Mediazione (art 17-bis del D.Lgs. 546/92)
☐ Atto di valore indeterminabile

Imposte

Materia
Materia procedimentale:* SELEZIONA
Aggiungi materia

Riepilogo Materie procedimentali	Elimina
RISCOSSIONE	

Imposta

Tipo imposta:* ALTRI TRIBUTI
Imposta: SELEZIONA
Importo maggiori imposte: 0 , 00
Anno di imposta: 2023
Importo sanzioni: 0 , 00
Importo interessi: 0 , 00
Inserisci Imposta