

Rag. Renzo Del Rosso

Massa e Cozzile, li 08 luglio 2015

Circolare n°25

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: Sospensione feriale dei termini processuali

Gentile Cliente,

*con la stesura del presente documento informativo intendiamo metterLa a conoscenza che **dal 1° agosto al 31 agosto sono sospesi di diritto** i termini processuali relativi alle giurisdizioni ordinarie e a quelle amministrative i quali riprendono a decorrere dalla fine del periodo di sospensione.*

*La c.d. sospensione "feriale" dei termini processuali trova applicazione anche nel **contenzioso tributario** e riguarda la proposizione di **ricorsi** e **appelli**, nonché il **deposito di atti**, documenti e memorie, in quanto applicabile a tutti i gradi di giudizio, compresa la Cassazione.*

Premessa

A seguito delle modifiche apportate dall'art. 16 del D.L. 132/2014 all'art. 1 della L. n. 742/1969, **dal 1° al 31 agosto sono sospesi di diritto** i termini processuali relativi alle giurisdizioni ordinarie e a quelle amministrative che **riprendono a decorrere** dalla fine del periodo di sospensione.

La c.d. sospensione "feriale" dei termini processuali trova applicazione anche nel **contenzioso tributario** e riguarda la proposizione di ricorsi e appelli, nonché il deposito di atti, documenti e

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

memorie, in quanto applicabile a tutti i gradi di giudizio, compreso quello in Cassazione.

In pratica, se il termine processuale dovesse iniziare a decorrere durante il periodo di sospensione (quindi in un giorno compreso tra l'1 e il 31 agosto), l'inizio è differito al termine del periodo di sospensione, cioè al 1° settembre.

Ove, invece, il termine abbia già iniziato a decorrere prima dell'1 agosto, il medesimo rimane sospeso nel periodo feriale per poi ricominciare a decorrere alla fine di detto periodo, vale a dire dal 1° settembre.

Ad esempio, se un avviso di accertamento è **notificato anteriormente al 1° agosto**, il termine di 60 giorni, previsto per l'impugnazione:

- ✓ inizia a decorrere dalla data di notifica (ad esempio, l'1 luglio);
- ✓ si sospende per il periodo dall'1 al 31 agosto (pari a 31 giorni);
- ✓ ricomincia a decorrere dal 1° settembre.

Quindi si dovranno conteggiare:

30 giorni, dall'1 fino al 31 luglio + 31 giorni di sospensione feriale + altri 30 giorni dal 1 settembre, giungendo così al 30 settembre.

Termini processuali	Con "termini processuali" si intende il periodo di tempo che la legge riconosce per l'adempimento di un obbligo o l'esercizio di un diritto.
Sospensione feriale dei termini	Con tale istituto si intende fare riferimento al periodo di sospensione previsto nel periodo estivo e che trova applicazione anche nel processo tributario. Il periodo di sospensione è computato tenendo conto del calendario comune, secondo l'unità di misura del giorno (Cass. n. 8850/2003 e n. 3223/2007).

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)

Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)

Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471

Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

La sospensione feriale dei termini nel processo tributario

Nel processo tributario la sospensione dal 1° al 31 agosto **opera**:

- ↳ per i ricorsi e gli appelli;
- ↳ per il termine utile per la costituzione in giudizio del contribuente/appellante;
- ↳ per il termine utile per la costituzione in giudizio del resistente/appellato;
- ↳ per il termine di deposito dei documenti, delle memorie illustrative e delle memorie di replica.

La sospensione dal 1° agosto a 31 agosto **vale** anche per i termini riguardanti:

- ↳ la riassunzione del processo interrotto o sospeso;
- ↳ la riassunzione a seguito di sentenza di incompetenza;
- ↳ la riassunzione a seguito di rinvio della Cassazione;
- ↳ il reclamo avverso i decreti presidenziali;
- ↳ l'integrazione del contraddittorio.

Reclamo e mediazione

La Legge di Stabilità 2014 ha previsto l'assoggettamento del reclamo preliminare al ricorso (art. 17-bis, comma 9, D.Lgs. 546/92) alle regole dei termini processuali.

Pertanto, come precisato anche dall'Agenzia delle Entrate ([Circ. n. 1/E del 12 febbraio 2014](#)), alle **domande di mediazione** relative ad atti notificati a partire dal 2 marzo 2014, si applicano le normali disposizioni sui termini processuali.

Ciò significa che il termine dei 90 giorni, previsto per la conclusione del procedimento di mediazione, deve essere calcolato al di fuori del periodo di sospensione feriale (1° agosto -31 agosto).

Rag. Renzo Del Rosso

Casi di esclusione

La sospensione feriale **non si applica**:

- ↳ alle controversie relative ad atti di **recupero degli aiuti di Stato**;

La sospensione feriale inoltre **non si applica** alle scadenze di **termini non processuali** relativi, ad esempio, alla notifica:

- ↳ degli atti impositivi (avvisi di liquidazione o di accertamento);
- ↳ di riscossione (ruolo, cartella di pagamento);
- ↳ al versamento di imposte, tasse, ecc.;
- ↳ alla presentazione di dichiarazioni, denunce o comunicazioni.

Accertamento con adesione

Ai sensi dell'art. 6 comma 3 del D.Lgs. 218/97, in caso di presentazione di istanza di accertamento con adesione, il termine per ricorrere al giudice tributario è **automaticamente sospeso per 90 giorni**.


L'istanza, per comportare l'effetto sospensivo, deve essere presentata **prima** del decorso del termine per impugnare.

La Circolare ministeriale 28.6.2001 n. 65 specifica che, per impugnare, "*deve correttamente tenersi conto sia dell'intero periodo di sospensione previsto dal d.lgs. n. 218 del 1997, sia dell'eventuale periodo di sospensione feriale prevista dalla legge 7 ottobre 1969, n. 742*"; e lo stesso è stato affermato con la Risoluzione 11.11.1999 n. 159.

Tuttavia, una recente sentenza della **Cassazione** ha smentito i documenti di prassi. Per la Suprema Corte, infatti, siccome la procedura di adesione ha natura amministrativa e non giudiziale, **non ci può essere il cumulo** tra sospensione feriale e sospensione del termine per il ricorso derivante dall'istanza di adesione (Cass. n. 116325/2015).

Pur non trattandosi di un orientamento pacifico (in senso opposto, Cass. n. 114033/2015), è opportuno non confidare nel cumulo delle sospensioni.

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.....

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it