

## **REGOLAMENTO COMUNALE PER LA DETERMINAZIONE DELLE SANZIONI TRIBUTARIE AMMINISTRATIVE**

### **Art.1 - OGGETTO**

1. Le norme del presente regolamento dettano gli indirizzi applicativi del D.Lgs. 16 dicembre 1997 n. 472, ai quali debbono attenersi i funzionari responsabili del tributo o, comunque, il responsabile dell'ufficio competente al loro accertamento, per la determinazione dell'ammontare della sanzione amministrativa da contestare o da irrogare a seguito di violazione delle norme disciplinanti l'applicazione dei tributi locali nel territorio di questo Comune.

### **Art.2 - CAUSE DI NON PUNIBILITA'**

1. Le cause di non punibilità previste dall'Art.6 del D.Lgs.472\97 e rappresentate dal contribuente devono essere vagliate con ogni cura tenendo presente che:

- l'errore di fatto non è scusabile in presenza di colpa anche lievissima, salvo la franchigia consentita dall'aggiunta fatta al 1° comma dell'Art.6 del D.472 dall'Art.2, lett. b, del D.L. 5 giugno 1998, n. 203;
- le obiettive condizioni d'incertezza sulla portata e sull'ambito di applicazione delle disposizioni si realizzano quando il contenuto della norma è oscuro ed il testo dà adito ad interpretazioni di segno opposto;
- l'indeterminatezza delle richieste di chiarimento si ha quando la loro vaghezza non consenta di percepire il contenuto del chiarimento richiesto ovvero siano stati usati termini gergali non immediatamente percepibili dal contribuente medio con titolo di studio della scuola media inferiore;
- l'indeterminatezza dei modelli per la dichiarazione e per il pagamento si realizzano quando, pur tenendosi conto delle eventuali istruzioni connesse, il contribuente medio di cui sopra non sia in condizioni di compilare tali modelli;
- la forza maggiore deve essere provata del soggetto;
- l'inevitabile ignoranza della legge tributaria si ha quando il contribuente medio di cui sopra, che l'adduca, dimostri di aver fatto quanto in suo potere per evitarla;
- il mancato pagamento del tributo per fatto denunciato all'autorità giudiziaria e addebitabile esclusivamente a terzi, determina la sospensione della riscossione della sanzione mentre l'irrogazione della sanzione a carico del terzo con il contemporaneo sgravio in favore del contribuente avverranno soltanto a seguito di sentenza irrevocabile di condanna nei confronti del terzo stesso.

2. Qualora sia intervenuta sentenza declatoria di amnistia o d'intervenuta prescrizione del reato o di non doversi procedere per motivi di natura processuale, il contribuente, per continuare ad avvalersi della sospensione dovrà dimostrare di aver promosso azione civile entro 3 mesi dalla sentenza nei confronti del terzo ed avrà diritto allo sgravio con contestuale carico della sanzione al soggetto terzo, una volta passata in giudicato la sentenza civile di condanna.

3. Non si procede comunque all'irrogazione di sanzioni connesse alla liquidazione e all'accertamento del maggiore tributo dovuto quando gli errori del contribuente siano determinati da precedenti errori dell'amministrazione in sede di verifica.

### **Art.3 - LA CONDOTTA DELL'AGENTE**

1. La condotta dell'agente da prendere in considerazione è quella che il funzionario o l'ufficio può conoscere per precedenti rapporti fiscali nonché per esposizione scritta fattane dall'interessato, anche in sede di produzione di deduzioni difensive qualora sia applicato l'Art.16 del D.Lgs. 472\97 per l'irrogazione della sanzione, ovvero, su iniziativa di parte qualora il tipo di sanzione possa attivare le procedure di cui agli Artt.17 dello stesso decreto.

### **Art.4 - OPERA SVOLTA DAL CONTRIBUENTE PER L'ELIMINAZIONE O L'ATTENUAZIONE DELLE CONSEGUENZE DELLA SUA AZIONE OD OMISSIONE**

1. La fattispecie di cui sopra si realizza quando il contribuente che si trovi nelle condizioni di cui al successivo Art.7 (ravvedimento operoso) abbia provveduto nei termini ivi previsti all'incombenza tributaria omessa o alla regolarizzazione degli errori fatti e non attivi il ravvedimento operoso per non aver provveduto al pagamento della sanzione ridotta, contestualmente alla regolarizzazione del tributo ed al pagamento degli interessi moratori.

2. Qualora il contribuente di cui al comma precedente non abbia precedenti d'evasioni fiscali con l'ente nel triennio precedente, le riduzioni delle sanzioni previste dal successivo Art.7 sono applicate d'ufficio, sempre

che il soggetto aderisca con il versamento di quanto comunicato entro 20 giorni dalla ricezione dell'avviso.  
3. In tutti i casi in cui il pagamento del tributo o di un suo acconto sia fatto con ritardo non superiore a 5 giorni, la sanzione è pari all'uno per cento dell'importo non versato.

#### Art. 5 - LA PERSONALITA' DEL SOGGETTO

1. La personalità del contribuente ha riguardo anche ai suoi precedenti fiscali.

#### Art.6 - RIDUZIONE DELLA SANZIONE SPROPORZIONATA

1. Quando l'ammontare della tassa dovuta al contribuente – che ometta la presentazione della denuncia o che presenti denuncia infedele quando gli errori e le omissioni non incidano sulla determinazione del tributo dovuto – è inferiore al doppio del minimo edittale fisso previsto per la sanzione, questa viene ridotta ad un ammontare pari al 50% dell'entità del tributo.

#### Art.7 - RAVVEDIMENTO

1. La sanzione è ridotta, sempre che la violazione non sia stata già constatata e comunque non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento delle quali l'autore o i soggetti obbligati in solido, ai sensi dell'Art.11, comma 1, del D.L.472\97, abbiano avuto formale conoscenza:

a) nei casi del mancato pagamento del tributo o di un acconto:

- ad un ottavo del minimo: se esso viene eseguito nel termine di 30 giorni dalla data della sua commissione;
- ad un sesto del minimo: se l'adempimento avviene entro un anno dalla stessa data ;
- ad un quarto del minimo: se l'adempimento avviene entro due anni dalla stessa data;

b) nei casi di omissione o di errore non incidenti sulla determinazione e sul pagamento del tributo:

- nessuna sanzione: se la regolarizzazione avviene entro 3 mesi dalla omissione o dall'errore;
- ad un ottavo del minimo: se la regolarizzazione avviene entro 15 mesi;
- ad un sesto del minimo: se la regolarizzazione avviene entro 30 mesi dalla scadenza originaria;

c) nei casi di regolarizzazione degli errori e delle omissioni, anche se incidenti sulle determinazioni e sul pagamento del tributo:

- ad un sesto del minimo: se la regolarizzazione avviene entro il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno in corso del quale è stata commessa la violazione, ovvero, quando non è prevista la dichiarazione periodica, entro un anno dall'omissione o dall'errore;
- ad un quarto del minimo: nel caso in cui l'adempimento avvenga entro un anno, dal termine di presentazione della dichiarazione;
- alla metà del minimo: se l'adempimento avviene entro 2 anni dal termine predetto;

ovvero

- ad un quarto del minimo : quando non è prevista la dichiarazione periodica e l'adempimento avviene entro 2 anni;
- ad un mezzo del minimo: quando non è prevista la dichiarazione periodica e l'adempimento avviene entro 3 anni dalla omissione o dall'errore;

d) nel caso di omissione della presentazione della dichiarazione:

- ad un ottavo del minimo: se questa viene presentata con ritardo non superiore a 30 giorni;
- ad un sesto del minimo: se viene presentata entro un anno;
- ad un quarto del minimo: se viene presentata entro 2 anni dalla scadenza originaria.

2. Il pagamento della sanzione ridotta deve essere eseguito contestualmente alla regolarizzazione del pagamento del tributo o della differenza, quando dovuti, nonché al pagamento degli interessi moratori calcolati al tasso legale con maturazione giorno per giorno.

3. Quando la liquidazione deve essere eseguita dall'ufficio, il ravvedimento si perfeziona con l'esecuzione dei pagamenti nel termine di 60 giorni dalla notificazione dell'avviso di liquidazione.

#### Art.8 - INCREMENTO DELLA SANZIONE

1. Allorché il contribuente sia incorso, nei 3 anni precedenti, in altra violazione della stessa indole, come descritta nel 3° comma dell'Art.7 de D.Lgs. 472\97 e non definita con il ravvedimento operoso di cui all'Art. 13 o con la definizione agevolata ai sensi degli Artt.16 e 17 del decreto stesso, la sanzione è aumentata:

- sino al 10%, quando l'unica violazione avvenuta della stessa indole è relativa ad una procedura accertativa di ammontare inferiore ;
- sino al 20 %, quando si siano avute più violazioni della stessa indole sempre per procedure accertative di

ammontare inferiore ovvero l'unica violazione avvenuta sia relativa ad una procedura accertativa di ammontare superiore;

- sino al 50% quando si siano avute più violazioni della stessa indole relative ad una procedura accertativa di ammontare di ammontare superiore.

#### Art.9 - VIGENZA

1. Le norme di questo regolamento entrano in vigore il 1° gennaio 1999.

#### Art.10 - FORMALITA'

1. Una volta divenuta esecutiva la delibera consiliare d'adozione, il regolamento:

- è pubblicato per 15 giorni all'Albo Pretorio;

- è inviato, con la delibera; al Ministero delle Finanze, entro 30 giorni dalla data di esecutività, mediante raccomandata a.r., ai fini dell'Art.52, 2 comma, del D.Lgs. 15 dicembre 1997 n. 446, insieme alla richiesta di pubblicazione dell'avviso nella Gazzetta Ufficiale, utilizzando le formule indicate nella circolare n. 101/E in data 17 aprile 1998 del Ministero delle Finanze.

### QUADRO SINOTTICO DELLE SANZIONI FISSATE DAL CONSIGLIO COMUNALE CON DELIBERAZIONI N° 86 DEL 30\09\98

INFRAZIONE	I.C.I.A.P.ART.5 D.L. N°66\89	TARSU ART.76 D.Lgs. 507\93	TOSAP ART.53 D.Lgs. 507\93	PUBBLICITA' E AFFISSIONI ART. 23 D.Lgs.507\93	I.C.I. ART.14 D.Lgs. 504\92	ALTRE ART.292 T.U.F.L.
OMESSA PRESENTAZIONE DENUNCIA	200% del tributo dovuto con un minimo di €.200.000	200% del tributo dovuto	200% della tassa dovuta con un minimo di €.100.000	200% dell'imposta o del diritto dovuto con un minimo di €.100.000	200% dell'imposta dovuta con un minimo di €.100.000	Ammontare pari a quello del tributo evaso
PRESENTAZIONE DENUNCIA INFEDELE	75% della maggiore tassa dovuta. Se non vi è variazione de dovuto: sanzione di €.100.000	75% della maggiore tassa dovuta. Se gli errori riscontrati non incidono sull'ammontare del tributo: sanzione da €.50.000 a €.100.000	75% della maggiore tassa. Se errori od omissioni non incidono sul dovuto: sanzione di €.100.000	75% della maggiore tassa dovuta. Se non cambia il dovuto: sanzione di €.100.000	75% della maggiore imposta dovuta. Se non cambia il dovuto: sanzione di €.100.000	Dall'80% al 100% della maggiore tassa dovuta. Se non v'è variazione del dovuto €.100.000
OMESSA E TARDIVA INDICAZIONE DI DATI IN DENUNCIA O SU RICHIESTA	€.50.000	€.100.000	-----	-----	€.200.000	-----
RITARDI OD OMESSI VERSAMENTI DIRETTI (ART. 13 D.Lgs N° 471\97	30% dell'importo non versato	30% dell'importo non versato	30% dell'importo non versato	30% dell'importo non versato	30% dell'importo non versato	30% dell'importo non versato