

Normativa, modalità procedurali e uso degli strumenti telematici per la formazione dei ruoli esattoriali delle ordinanze-ingiunzione di pagamento delle sanzioni amministrative

Bologna, 3 ottobre 2011

Dott.ssa Orietta Pedrana

Funzionario della Camera di commercio di Brescia

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Formazione (1)

- Decorso inutilmente il termine fissato per il pagamento, l'autorità che ha emesso l'ordinanza-ingiunzione procede alla riscossione delle somme dovute in base alle norme previste per l'esazione delle imposte dirette
- L'ufficio consegna il ruolo al concessionario dell'ambito territoriale cui esso si riferisce

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Formazione (2)

- I ruoli sono distinti per ciascuno degli ambiti territoriali in cui i concessionari operano. In ogni ruolo sono iscritte tutte le somme dovute dai contribuenti che hanno il domicilio fiscale in comuni compresi nell'ambito territoriale cui il ruolo si riferisce

- Nel ruolo devono, diversamente non si fa luogo all'iscrizione, essere indicati:
 - n. codice fiscale del contribuente
 - specie ruolo
 - data esecutività ruolo
 - riferimento eventuale precedente atto di accertamento, in mancanza la motivazione, anche sintetica, della pretesa

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI - Formazione (3)

- Le minute di ruolo contengono:
 - ente creditore
 - specie del ruolo
 - codice fiscale e dati anagrafici debitori
 - per le persone fisiche:
 - cognome, nome, sesso, luogo e data di nascita
 - per le persone giuridiche:
 - denominazione
 - ragione sociale o ditta
 - sede
 - per ogni articolo di ruolo il codice o, in mancanza, la descrizione
 - codice dell'ambito
 - anno o periodo di riferimento del credito
 - importi: tributo, accessori e sanzioni, interessi
 - numero rate per riscossione
 - importo totale per pagina e per ruolo
 - indicazione sintetica degli elementi su cui si basa l'iscrizione a ruolo
 - data di consegna al concessionario

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Esecutività

- Il ruolo sottoscritto, anche mediante firma elettronica, dal titolare dell'ufficio o suo delegato diviene esecutivo
- Entro 10 giorni dalla restituzione dei ruoli informatizzati in duplice esemplare l'ente creditore rende esecutivo il ruolo e ne restituisce un esemplare

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Consegna (1)

- L'agente della riscossione, ricevute le minute di ruolo, provvede alla informatizzazione convalidando codice fiscale e domicilio fiscale

- Consegna:
 - ruoli trasmessi fra 1 e 15 del mese: consegna come effettuata il 25 dello stesso mese
 - ruoli trasmessi fra 16 e ultimo giorno del mese: consegna come effettuata il 10 del mese successivo

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Consegna (2)

- La restituzione dei ruoli informatici provenienti da supporto cartaceo avviene:
 - per le minute pervenute all'agente della riscossione dal 1 al 15 del mese: entro il giorno 15 del secondo mese successivo
 - per le minute pervenute all'agente della riscossione dal 16 all'ultimo giorno del mese: entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Consegna (3)

- La restituzione dei ruoli informatizzati provenienti da supporto magnetico avviene:
 - per le minute pervenute all'agente della riscossione dal 1 al 15 del mese: entro l'ultimo giorno del mese successivo
 - per le minute pervenute all'agente della riscossione dal 16 all'ultimo giorno del mese: entro il 15 del secondo mese successivo

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Modalità di pagamento

- Il pagamento può avvenire:
 - presso gli sportelli dell'agente della riscossione
 - le agenzie fiscali (costi operazione a carico contribuente)
 - le banche (costi operazione a carico contribuente)
 - i tabaccai abilitati (costi operazione a carico contribuente)

- Pagamento fuori dal territorio nazionale: mediante bonifico bancario sul c/c bancario indicato dal concessionario sulla cartella

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Nomina per il trattamento dei dati

Con determinazione la prima volta che si conferisce l'incarico al fine di rispettare la normativa sulla privacy

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Limite minimo

- Non si procede a ruolo per somme inferiori a euro 10,33
- Importo è elevabile con regolamento

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Aggio esattoriale (1)

- L'attività del concessionario è remunerata con un aggio pari al 9% delle somme iscritte a ruolo e dei relativi interessi di mora
- L'aggio è a carico del debitore:
 - in misura del 4,65% delle somme iscritte a ruolo, se paga entro il sessantesimo giorno dalla notifica della cartella
 - integralmente nel caso paga oltre il sessantesimo giorno dalla notifica della cartella
- L'eventuale parte restante è a carico dell'ente creditore

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Aggio esattoriale (2)

- Può essere aumentato nel limite di 2 punti % tenuto conto del carico dei ruoli affidati, dell'andamento delle riscossioni e dei costi del sistema
- L'agente della riscossione trattiene l'aggio all'atto del riversamento all'ente impositore delle somme riscosse

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Termini di prescrizione

Il diritto a riscuotere le somme dovute per le violazioni si prescrive nel termine di cinque anni dal giorno in cui è stata commessa la violazione

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Cartella di pagamento (1)

Deve essere redatta in conformità al modello approvato con decreto ministeriale

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Cartella di pagamento (2)

- Deve contenere, a pena di nullità:
 - l'intimazione ad adempiere l'obbligo risultante da ruolo entro il termine di sessanta giorni dalla notifica con l'avvertimento che, in mancanza, si procederà ad esecuzione forzata
 - data in cui il ruolo è stato reso esecutivo
 - modalità e termini di impugnazione
 - estremi normativi e/o motivi su cui si fonda la pretesa
 - modalità per proporre autotutela
 - responsabile del procedimento iscrizione al ruolo
 - responsabile del procedimento di emissione
 - responsabile del procedimento di notifica della cartella
 - dettaglio importi da versare
 - la dilazione di pagamento delle somme a ruolo

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Interessi (1)

Si applicano a partire dal giorno successivo a quello di scadenza del pagamento e fino alla data di consegna al concessionario dei ruoli nei quali tali tributi sono iscritti al tasso del 4% annuo dal 1° ottobre 2009 (dm 21/05/09)

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Interessi (2)

- Sono calcolati:
 - se ruoli provenienti da minute redatte su supporto cartaceo se pervenute al concessionario dal 1 al 15 del mese: fino al 10 del terzo mese successivo
 - se ruoli provenienti da minute redatte su supporto cartaceo pervenute al concessionario dal 16 all'ultimo giorno del mese: fino al 25 del terzo mese successivo
 - se ruoli provenienti da minute redatte su supporto informatico se pervenute al concessionario dal 1 al 15 del mese: fino al 25 del secondo mese successivo
 - se ruoli provenienti da minute redatte su supporto informatico pervenute al concessionario dal 16 all'ultimo giorno del mese: fino al 10 del terzo mese successivo

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Interessi (3)

Se il soggetto non paga entro 60 giorni si passa ad esecuzione forzata e maturano interessi di mora dalla data notifica fino alla data di pagamento

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Notificazioni (1)

Il concessionario notifica la cartella di pagamento, al debitore iscritto a ruolo o al coobbligato nei confronti del quale procede per le somme dovute in base agli accertamenti dell'ufficio, a pena di decadenza, entro il 31 dicembre del secondo anno successivo a quello in cui l'accertamento è divenuto definitivo

In caso di soggetto fallito la notifica va fatta al curatore ma anche nei riguardi dell'imprenditore fallito

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Notificazioni (2)

- Rispetto di quanto previsto dall'art. 60 del d.p.r. 600/73
- La cartella può essere notificata:
 - dagli ufficiali della riscossione
 - da altri soggetti abilitati
 - dai messi comunali
 - dagli agenti della polizia municipale
 - mediante invio di raccomandata con avviso di ricevimento. In tal caso si considera notificata nella data indicata nell'avviso di ricevimento sottoscritto dal destinatario o da persona di famiglia o addetta alla casa, all'ufficio o all'azienda, o dal portiere
 - mediante posta elettronica certificata (p.e.c.)

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Notificazioni (3)

- In caso di irreperibilità o rifiuto di ricevere la copia da parte delle persone indicate normativamente:
 - l'ufficiale giudiziario deposita copia nella casa comunale nel luogo dove eseguire la notifica, lascia avviso in busta chiusa e sigillata alla porta del luogo di notifica e invia raccomandata con avviso di ricevimento al debitore
 - la notifica si ha per eseguita nel giorno successivo a quello in cui l'avviso del deposito è affisso nell'albo del comune

- Il concessionario deve conservare per 5 anni la matrice o copia della cartella con la relazione dell'avvenuta notifica o l'avviso del ricevimento ed ha obbligo di esibizione su richiesta del contribuente o dell'amministrazione

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Notificazioni (4)

- Espropriazione forzata quando trascorso il termine di 60 giorni dalla notifica, salvo il caso in cui ci sia stata dilazione e/o sospensione del pagamento
- Se l'espropriazione non è iniziata entro un anno dalla notifica della cartella l'espropriazione stessa deve essere preceduta dalla notifica di un avviso che contenga l'intimazione ad adempiere l'obbligo risultante dal ruolo entro cinque giorni

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Notificazioni(5)

- Le spese di notifica della cartella di pagamento sono a carico:
 - del debitore nella misura di euro 5,88 (importo aggiornabile con decreto)
 - dell'ente creditore se il ruolo viene annullato per effetto di provvedimento di sgravio o di inesigibilità

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Notificazioni (6)

- E' facoltà del contribuente che non ha residenza nello stato e non vi ha eletto domicilio o non abbia costituito un rappresentante fiscale comunicare al competente ufficio locale l'indirizzo estero per la notificazione degli avvisi e degli atti che lo riguardano (art. 60 d.p.r. 600/73)
- Ribadito dalla sentenza della Corte Costituzionale n. 366/2007 – notifica delle cartelle di pagamento ai cittadini italiani residenti all'estero (iscrizione AIRE)

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Insinuazioni fallimentari

- Il concessionario può presentare ricorso per la dichiarazione di fallimento e domanda di ammissione al passivo secondo le modalità previste dalla “legge fallimentare”
- Così come per le entrate statali con decreto interministeriale sono stabiliti i casi e le modalità con cui si rinuncia alla domanda di ammissione al passivo con deliberazione la camera di commercio può “normare” in merito

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Rateizzazione (1)

- Su richiesta del contribuente, l'agente della riscossione può concedere, nell'ipotesi di temporanea situazione di obiettiva difficoltà dello stesso, la ripartizione del pagamento delle somme iscritte a ruolo fino ad un massimo di 72 rate mensili

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Rateizzazione (2)

- In caso di mancato pagamento della rata o, successivamente, di due rate:
 - il debitore decade automaticamente dal beneficio della rateazione
 - l'intero importo iscritto a ruolo ancora dovuto è immediatamente e automaticamente riscuotibile in un'unica soluzione
 - il carico non può più essere rateizzato

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Rateizzazione (3)

- Le rate mensili nelle quali il pagamento è stato dilazionato scadono nel giorno di ciascun mese indicato nell'atto di accoglimento dell'istanza di dilazione
- Sulle somme il cui pagamento è stato rateizzato o sospeso si applicano gli interessi al tasso del 4,5% annuo e tali interessi spettano all'ente destinatario di tale entrata

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Diritto di discarico/sgravio/sospensione (1)

- Al concessionario spetta il rimborso delle spese relative alle procedure esecutive. Tale rimborso è a carico:
 - dell'ente creditore se il ruolo viene annullato per effetto di provvedimento di sgravio o in caso di inesigibilità
 - del debitore negli altri casi

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Diritto di discarico/sgravio/sospensione (2)

- Il rimborso delle spese relative alle procedure esecutive maturate nel corso di ciascun anno solare e richiesto entro il 30 marzo dell'anno successivo, è erogato entro il 30 giugno dello stesso anno. In caso di mancata erogazione, l'agente della riscossione è autorizzato a compensare il relativo importo con le somme da riversare. Il diniego, a titolo definitivo, del discarico della quota per il cui recupero sono state svolte le procedure che determinano il rimborso, obbliga l'agente della riscossione a restituire all'ente, entro il decimo giorno successivo alla richiesta, l'importo anticipato, maggiorato degli interessi legali. L'importo dei rimborsi spese riscossi dopo l'erogazione o la compensazione, maggiorato degli interessi legali, è riversato entro il 30 novembre di ciascun anno.

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Diritto di discarico/sgravio/sospensione (3)

- In caso di emanazione di un provvedimento dell'ente creditore che riconosce, in tutto o in parte, non dovute le somme iscritte a ruolo, all'agente della riscossione spetta un compenso per l'attività di esecuzione di tale provvedimento. Sulle somme riscosse e riconosciute indebite non spetta l'aggio

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Diritto di discarico/sgravio/sospensione (4)

- Ai fini del discarico delle quote iscritte a ruolo il concessionario trasmette all'ente una comunicazione di inesigibilità.
- Costituiscono causa di perdita del diritto al discarico:
 - la mancata notifica imputabile al concessionario prima del decorso del nono mese successivo alla consegna del ruolo
 - la mancata comunicazione all'ente creditore, anche in via telematica, con cadenza annuale, dello stato delle procedure relative alle singole quote comprese nei ruoli. Prima comunicazione entro 18 mesi dopo consegna ruolo
 - la mancata presentazione, entro il terzo anno successivo alla consegna del ruolo, della comunicazione di inesigibilità

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Diritto di discarico/sgravio/sospensione (5)

- *Continua...* Costituiscono causa di perdita del diritto al discarico:
 - il mancato svolgimento dell'azione esecutiva, diversa dall'espropriazione immobiliare, su tutti i beni del contribuente la cui esistenza, al momento del pignoramento, risultava dal sistema informativo del Ministero delle finanze a meno che i beni pignorati non fossero di valore pari al doppio del credito iscritto a ruolo, nonché sui beni la cui esistenza è stata comunicata dall'ufficio
 - il mancato svolgimento delle attività conseguenti alle segnalazioni di azioni esecutive e cautelari effettuate dall'ufficio
 - la mancata riscossione delle somme iscritte a ruolo se imputabili al concessionario (ad esempio: vizi ed irregolarità compiute nell'attività di notifica della cartella e/o nell'ambito della procedura esecutiva)

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Diritto di discarico/sgravio/sospensione (6)

- Decorsi 3 anni dalla comunicazione di inesigibilità, totale o parziale, della quota il concessionario è automaticamente discaricato
- Prima della data sopra prevista in ogni momento l'ufficio può segnalare l'esistenza di nuovi beni da sottoporre ad esecuzione e di segnalare azioni cautelari, esecutive o conservative

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Diritto di discarico/sgravio/sospensione (7)

- Prima della data sopra prevista l'ufficio può chiedere copia, o visione presso il concessionario, dei documenti inerenti le procedure eseguite per una verifica
- Se entro 30 giorni dalla richiesta il concessionario non consegna ovvero non mette a disposizione tale documentazione perde il diritto al discarico della quota

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Diritto di discarico/sgravio/sospensione (8)

- La procedura di discarico per inesigibilità prevede un controllo a campione
- In caso di diniego del discarico il concessionario deve versare all'ente entro 10 giorni dalla notifica del relativo provvedimento la somma, maggiorata degli interessi legali decorrenti dal termine ultimo previsto per la notifica, pari a $\frac{1}{4}$ dell'importo iscritto a ruolo, e alla totalità delle spese se rimborsate dall'ente creditore. Il concessionario può definire la controversia pagando la metà dell'importo dovuto

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Reiscrizione a ruolo

Ciascun ente creditore, nel rispetto dei propri ambiti di competenza interna, determina i criteri sulla base di quali i propri uffici provvedono alla reiscrizione delle quote discaricate

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Trasmissione agli eredi

L'obbligo al pagamento della sanzione **NON** si trasmette agli eredi

SANZIONI AMMINISTRATIVE

- RUOLI ESATTORIALI -

Grazie per l'attenzione