

Formazione IFEL
per i Comuni

IFEL
Fondazione ANCI

La riscossione locale ed il superamento di Equitalia

a cura di Luigi Giordano
28 settembre 2018



Indice

-Le fasi della riscossione

-La riscossione volontaria

-L'accertamento

-La riscossione coattiva

-Le diverse modalità di gestione della riscossione

-La riscossione a mezzo ruolo ed a mezzo ingiunzione fiscale

Formazione IFEL *per i Comuni*

Le fasi della riscossione



Le fasi della riscossione

Riscossione volontaria

Accertamento

Riscossione coattiva

Formazione IFEL
per i Comuni

**La riscossione
volontaria**



La riscossione volontaria

Tutto quanto il contribuente paga spontaneamente:

- sulla base di quanto previsto direttamente dalla legge (autoliquidazione)
- a seguito della richiesta (notifica) del Comune (liquidazione d'ufficio)

La fase della riscossione volontaria si conclude con lo spirare del termine concesso per il ravvedimento operoso ex art. 13 del decreto legislativo n. 472 del 1997

Riserva erariale per Imu e Tares (Tarsu/Tia) 2013

Il gettito è di competenza dello Stato

... segue

La riscossione volontaria

Strumenti di pagamento

Fino al 30 settembre 2017:

- potestà regolamento ex art. 52 del D.LGS. n. 446 del 1997
- Imu e Tasi esclusivamente con F24 o c/c unico nazionale

Dal 1°ottobre 2017 (D.L. 22/10/16, n. 193 - Art. 2 bis e D.L. 30/12/16, n. 244 – Art. 13, comma 4):

• **entrate tributarie** (escluso Imu, Tasi e versamenti ad Agenzia delle entrate-Riscossione):

- F24
- strumenti di pagamento elettronici
- direttamente sul conto corrente di tesoreria dell'ente impositore
- sul conto corrente postale intestato dell'ente impositore

... segue

La riscossione volontaria

Strumenti di pagamento

Dal 1°ottobre 2017 (D.L. 22/10/16, n. 193 - Art. 2 bis e D.L. 30/12/16, n. 244 – Art. 13, comma 4):

• **entrate non tributarie** (escluso versamenti ad Agenzia delle entrate-Riscossione):

- strumenti di pagamento elettronici
- direttamente sul conto corrente di tesoreria dell'ente impositore
- sul conto corrente postale intestato all'ente impositore
- gestore del servizio di riscossione (iscritto nell'albo ex art. 53 del D.Lgs. n. 446 del 1997) che si avvale di reti di acquisizione del gettito che fanno ricorso a forme di cauzione collettiva e solidale già riconosciute dall'Amministrazione finanziaria, tali da consentire, in presenza della citata cauzione, l'acquisizione diretta da parte degli enti locali degli importi riscossi, non oltre il giorno del pagamento, al netto delle spese anticipate e dell'aggio dovuto nei confronti del predetto gestore

Formazione IFEL
per i Comuni

L'accertamento



L'accertamento

Tipologie:

- Omesso/parziale/tardivo pagamento spontaneo
- Omessa presentazione della dichiarazione
- Infedele presentazione della dichiarazione

I predetti atti sono “tipici”

Per i tributi con riscossione volontaria a mezzo ruolo la fase dell'accertamento per omesso/parziale/tardivo pagamento spontaneo non è prevista

Riserva erariale per Imu e Tares (Tarsu/Tia) 2013
Il gettito è di competenza del Comune

Formazione IFEL
per i Comuni

**La riscossione
coattiva**



La riscossione coattiva

Ha ad oggetto il recupero di quanto non pagato spontaneamente ovvero a seguito della notifica dell' accertamento

- **Strumenti:**

- ruolo (Equitalia – Agenzia delle entrate Riscossione)
- ingiunzione fiscale (tutti gli altri soggetti)

- **Fasi:**

- **Cautelare:**

- ✓ fermo amministrativo
- ✓ Ipoteca

- **Esecutiva:**

- ✓ espropriazione immobiliare
- ✓ espropriazione mobiliare
- ✓ espropriazione presso terzi

Formazione IFEL
per i Comuni

**Le diverse modalità
di gestione della
riscossione**



Le diverse modalità di gestione della riscossione

Art. 52 del decreto legislativo n. 446 del 1997

Il Comune può gestire ciascuna delle fasi della riscossione, anche disgiuntamente, con le seguenti modalità:

- gestione diretta
- gestione associata
- società in house
- società miste
- “concessionari minori”
- operatori degli Stati membri stabiliti in un Paese UE

In ipotesi di affidamento a terzi:

- **rispetto delle procedure previste in materia di affidamento della gestione dei servizi pubblici locali**
- **I' affidamento non deve comportare oneri aggiuntivi per i contribuenti**

CDS 12/6/12, n. 3413: il divieto di maggiori oneri per il contribuente non è dato dal raffronto con gli oneri di Equitalia bensì con quelli della gestione diretta

Le diverse modalità di gestione della riscossione

La possibilità di avvalersi di Equitalia – Agenzia delle entrate Riscossione

Decreto legge 22/10/16, n. 193, convertito dalla legge 1/12/16, n. 225

Art. 2

- **Fino al 30 giugno 2017 il Comune può avvalersi (affidamento diretto) di Equitalia**
- **Dal 1°luglio 2017 il Comune può affidare direttamente ad Agenzia delle entrate-Riscossione le attività di:**
 - **accertamento (cancellato dall'art. 35 del decreto legge 24 aprile 2017, n. 50)**
 - **liquidazione (cancellato dall'art. 35 del decreto legge 24 aprile 2017, n. 50)**
 - **riscossione, spontanea e coattiva**
delle entrate tributarie e patrimoniali proprie
e delle società da essi partecipate (per le società, previa autorizzazione del Mef e notifica dell'ingiunzione fiscale)

Formazione IFEL
per i Comuni

**La riscossione a
mezzo ruolo ed a
mezzo ingiunzione
fiscale**



Formazione IFEL
per i Comuni

Le norme applicabili



Le norme applicabili

Ruolo:

- Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602
- Decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112

Ingiunzione fiscale:

- Regio decreto 14 aprile 1910, n. 639
- Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602 (limitatamente al Titolo II – riscossione coattiva)

... segue

Le norme applicabili

Decreto legge 24 settembre 2002, n. 209 - Art. 4, commi 2-sexies e 2-septies

- I soggetti diversi da Equitalia procedono alla riscossione coattiva a mezzo ingiunzione fiscale ex R.D. n. 639 del 1910 con applicazione delle disposizioni contenute nel Titolo II del D.P.R. n. 602 del 1973, in quanto compatibili
- Il Sindaco o il Concessionario ex art. 53 del D.Lgs. n. 446 del 1997 nominano uno o più funzionari responsabili della riscossione (in possesso del “patentino”) che esercitano le funzioni demandate agli ufficiali della riscossione

Decreto legge 31 dicembre 2007, n. 248 - Art. 36, comma 2

- La riscossione coattiva delle entrate dei Comuni è effettuata:
 - con il ruolo, ex D.P.R. n. 602 del 1973, se affidata ad Equitalia
 - con l’ingiunzione fiscale, ex R.D. n. 639 del 1910 con applicazione delle disposizioni contenute nel Titolo II del D.P.R. n. 602 del 1973 in quanto compatibili, se svolta da un soggetto diverso da Equitalia
- ... segue

Le norme applicabili

Decreto legge 13 maggio 2011, n. 70

Art. 7, comma 2, lettere gg-quater e gg-sexies

- A decorrere dal 1° luglio 2017 i Comuni procedono alla riscossione coattiva delle proprie entrate, anche tributarie, a mezzo ingiunzione fiscale ex R.D. n. 639 del 1910, che **costituisce titolo esecutivo**, nonché secondo le disposizioni contenute nel Titolo II del D.P.R. n. 602 del 1973, in quanto compatibili, e comunque nel rispetto dei limiti di importo e delle condizioni stabilite per l'Agente della Riscossione in caso di iscrizione ipotecaria e di espropriazione immobiliare
- Il Sindaco o il legale rappresentante del Concessionario ex art. 53 del D.Lgs. n. 446 del 1997 nominano uno o più funzionari responsabili della riscossione (in possesso del “**patentino**”) che esercitano le funzioni demandate agli ufficiali della riscossione

... segue

Le norme applicabili

Efficacia dell'ingiunzione fiscale

Corte di Cassazione, sez. trib., 21 settembre 2016, n. 18491

L'ingiunzione fiscale ha valore meramente accertativo e non è un atto della riscossione; per lo svolgimento delle azioni esecutive relative alle somme ingiunte si potrà procedere solo previa iscrizione a ruolo

Corte di Cassazione, sez. unite, 25 maggio 2005, n. 10958

Gli enti locali non sono obbligati ad utilizzare il ruolo ma possono utilizzare l'ingiunzione fiscale ex regio decreto n. 639 del 1910

Corte di Cassazione, sez. unite, 5 gennaio 2016, n. 30

L'ingiunzione fiscale è equivalente alla cartella di pagamento emessa a seguito della iscrizione a ruolo

Le norme applicabili

Revisione della riscossione degli enti locali – Legge delega Legge 11 marzo 2014, n. 23 – Art. 10, comma 1, lett. c)

Entro **giugno 2015** il Governo è delegato ad introdurre norme per:

- assicurare certezza, efficienza ed efficacia alla **riscossione delle entrate locali** recependo, attraverso la **revisione dell'ingiunzione**, le procedure e gli istituti previsti per i ruoli, adattandoli alle peculiarità della riscossione locale
- semplificare le procedure di recupero credito per **importi di modesta entità**
- assicurare competitività, certezza e trasparenza nei casi di **esternalizzazione della riscossione**, nonché adeguati strumenti di garanzia dell'effettività e della tempestività dei riversamenti:

- **revisione dell'albo** ex art. 53 del decreto legislativo n. 446 del 1997
- **linee guida per la redazione dei capitolati di gara**
- **allineamento degli oneri e dei costi nella misura massima prevista per i ruoli**

... segue

Le norme applicabili

- valorizzare e **mettere a disposizione degli enti locali** le competenze accumulate presso i Concessionari minori nonché presso Equitalia
- definire iniziative volte a rafforzare all'interno degli enti locali strutture e competenze specialistiche per la **gestione diretta della riscossione** ovvero per il **controllo sui soggetti esterni affidatari del servizio**
- **prevedere la possibilità di utilizzo diretto del ruolo da parte degli enti locali**

Formazione IFEL *per i Comuni*

Competenze



Competenze

Ruolo:

- **cosa fa il funzionario responsabile dell'entrata:**

- rende esecutivo il ruolo
- adotta i provvedimenti di discarico
- controlla l'operato dell'Agente della Riscossione
- nega il discarico dell'Agente della Riscossione

- **cosa fa l'Agente della Riscossione:**

- notifica la cartella
- procede alla riscossione ed alla rendicontazione
- adotta le procedure cautelari ed esecutive
- comunica la inesigibilità

... segue

Competenze

Ingiunzione fiscale:

• cosa fa il funzionario responsabile dell'entrata:

- adotta (la vidima e la rende esecutiva) l'ingiunzione fiscale (il visto pretoriale è stato abolito dall'art. 229 della legge n. 51 del 1998)
- adotta il preavviso di fermo amministrativo ed il fermo amministrativo
- adotta l'ipoteca
- ordina il pignoramento

• cosa fa il funzionario responsabile della riscossione (è pubblico ufficiale):

- notifica ogni atto della riscossione
- esecuzione mobiliare ed immobiliare
- esecuzione dei pubblici incanti
- eventuale esecuzione del pignoramento presso terzi

... segue

Formazione IFEL
per i Comuni

**Contenuto
dell'ingiunzione**



Contenuto dell'ingiunzione

L'ingiunzione fiscale deve riportare:

- il soggetto emittente
- il debitore
- il riferimento agli atti prodromici ed alle relative notifiche
- l'oggetto della pretesa
- la determinazione della pretesa
- l'ordine di pagamento
- le modalità ed i termini per il pagamento (30 o 60 giorni)
- l'indicazione delle procedure cautelari ed esecutive attivabili in ipotesi di mancato, parziale o tardivo pagamento
- l'indicazione del funzionario responsabile del procedimento

... segue

Contenuto dell'ingiunzione

L'ingiunzione fiscale deve riportare:

- l'indicazione dell'ufficio e delle modalità per ottenere informazioni
- l'indicazione dell'organo competente per il riesame in sede di autotutela
- l'indicazione delle modalità (autorità giurisdizionale, termini e procedura) per la proposizione del ricorso (a seconda della tipologia di entrata contenuta nell'ingiunzione)
 - l'ingiunzione di pagamento è impugnabile soltanto per vizi propri (salvo la contestazione della mancata notifica degli atti prodromici)
- la sottoscrizione del funzionario responsabile dell'entrata
- il visto di esecutorietà da parte del funzionario responsabile dell'entrata

Formazione IFEL
per i Comuni

**Notifica
dell'ingiunzione**



Notifica dell'ingiunzione

L'ingiunzione fiscale può essere notificata:

- a mezzo ufficiale giudiziario
- a mezzo funzionario responsabile della riscossione
- a mezzo messo “straordinario” ex commi 158 e seg. dell'art. 1 della legge n. 296 del 2006
- a mezzo atto giudiziario ex art. 14 della legge n. 890 del 1982

Notifica dell'ingiunzione

La notifica dell'ingiunzione fiscale a mezzo raccomandata A/R

D.P.R. n. 602 del 1973 – Art. 26

- la cartella di pagamento può essere notificata anche a mezzo raccomandata A/R

D.P.R. n. 602 del 1973 – Art. 49

- gli atti dell'espropriazione forzata possono essere notificati ai sensi dell'art. 26

Corte Costituzionale 23 luglio 2018, n. 175

- La notifica della cartella a mezzo raccomandata A/R, anziché a mezzo AG o ai sensi degli artt. 138 e seguenti del c.p.c. è legittima e non viola gli artt. 3 (uguaglianza), 24 (diritto alla difesa) e 111 (giusto processo) della Costituzione
- Pur se, in caso di consegna a soggetto diverso dal destinatario, la raccomandata A/R è meno garantista (rappresenta un arretramento del diritto alla difesa del destinatario), non si può ritenere superato il limite di compatibilità con i predetti principi costituzionali

Formazione IFEL
per i Comuni

**Gli oneri della
riscossione a mezzo
ruolo**



Gli oneri della riscossione a mezzo ruolo

Fonte normativa:

•art. 17 del decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112 (come modificato dall'art. 9 del decreto legislativo 24 settembre 2015, n. 159)

Contenuto:

•a decorrere dai carichi affidati all' Agente della riscossione dal 1° gennaio 2016, gli oneri di riscossione e di esecuzione sono formati da:

➤a carico del debitore:

- ✓oneri di riscossione;
- ✓spese per le procedure cautelari ed esecutive;
- ✓quota correlata alla notifica della cartella e degli altri atti della riscossione;

➤a carico dell' Ente:

- ✓quota in ipotesi di discarico parziale o totale;
- ✓quota per le somme riscosse entro 60 giorni dalla notifica della cartella.

Gli oneri della riscossione a mezzo ruolo

Riscossione spontanea a mezzo ruolo

Per i carichi affidati fino al 31 dicembre 2015

(art. 17 del decreto legislativo n. 112 del 1999 e D.M. 4 agosto 2000)

	Pagamento entro 60 giorni dalla notifica della cartella	Pagamento oltre 60 giorni dalla notifica della cartella
A carico del contribuente	0	1%
A carico dell'ente impositore	1%	0

Per i carichi affidati dal 1° gennaio 2016

(art. 17 del decreto legislativo n. 112 del 1999)

	Pagamento entro 60 giorni dalla notifica della cartella	Pagamento oltre 60 giorni dalla notifica della cartella
A carico del contribuente	1%	1%
A carico dell'ente impositore	0	0

Gli oneri della riscossione a mezzo ruolo

Riscossione coattiva a mezzo ruolo

Fino al 31 dicembre 2012

(art. 17 del decreto legislativo n. 112 del 1999)

	Pagamento entro 60 giorni dalla notifica della cartella	Pagamento oltre 60 giorni dalla notifica della cartella
A carico del contribuente	4,65%	9%
A carico dell'ente impositore	4,35%	0

Dal 1° gennaio 2013 e per i carichi affidati fino al 31 dicembre 2015

(art. 5, comma 1, del decreto legge n. 95 del 2012)

	Pagamento entro 60 giorni dalla notifica della cartella	Pagamento oltre 60 giorni dalla notifica della cartella
A carico del contribuente	4,65%	8%
A carico dell'ente impositore	3,35%	0

Gli oneri della riscossione a mezzo ruolo

Riscossione coattiva a mezzo ruolo

Per i carichi affidati dal 1° gennaio 2016

(art. 17 del decreto legislativo n. 112 del 1999)

	Pagamento entro 60 giorni dalla notifica della cartella	Pagamento oltre 60 giorni dalla notifica della cartella
A carico del contribuente	3%	6%
A carico dell'ente impositore	3%	0

In caso di mancata ammissione al passivo della procedura concorsuale, ovvero di mancata riscossione nell'ambito della stessa procedura, la quota a carico del contribuente resta a carico dell'Ente impositore nella misura del 50%

Gli oneri della riscossione a mezzo ruolo

Rimborso delle spese delle procedure cautelari ed esecutive

Per i carichi affidati fino al 31 dicembre 2015 (art. 17 del decreto legislativo n. 112 del 1999)

Importi: decreto ministeriale 21 novembre 2000

In caso di discarico	In caso di inesigibilità	In caso di diniego di discarico	Negli altri casi
A carico dell' ente impositore	A carico dell' ente impositore	A carico dell' Agente della riscossione	A carico del debitore
In caso di discarico	In caso di inesigibilità	In caso di diniego di discarico	Negli altri casi

Per i carichi affidati dal 1° gennaio 2016 (art. 17 del decreto legislativo n. 112 del 1999)

Importi: da fissare con decreto del Mef da emanare entro il 30 ottobre 2015

In caso di discarico totale o parziale	In caso di inesigibilità	In caso di diniego di discarico	Negli altri casi
A carico dell' ente impositore	A carico dell' ente impositore	A carico dell' Agente della riscossione	A carico del debitore
In caso di discarico totale o parziale	In caso di inesigibilità	In caso di diniego di discarico	Negli altri casi

Lo stesso decreto Mef determina anche la quota, a carico del debitore, correlata alla notifica della cartella di pagamento e degli altri atti della riscossione. Detta quota è a carico dell' Ente

impositore in ipotesi di discarico o di definitiva inesigibilità

Gli oneri della riscossione a mezzo ruolo

Pagamento del rimborso delle spese delle procedure cautelari ed esecutive da parte del Comune

- L' Agente della Riscossione richiede l' **anticipazione del rimborso** al Comune **entro il 30/3** di ogni anno con riferimento alle spese maturate nel corso dell' anno solare precedente:
 - il **Comune deve versare** il rimborso richiesto **entro** il successivo **30/6**
 - **in caso di mancato pagamento**, l' Agente della Riscossione le trattiene compensando con le somme da riversare
- **Se la quota diventa inesigibile**, l' Agente della Riscossione trattiene l' anticipazione del rimborso delle spese

... segue

Gli oneri della riscossione a mezzo ruolo

Pagamento del rimborso delle spese delle procedure cautelari ed esecutive da parte del Comune

- **In ipotesi di diniego**, a titolo definitivo, **del discarico** della quota per cui si è proceduto all'anticipazione del rimborso delle spese, l'Agente della Riscossione **deve restituire** al Comune, entro il **10° giorno successivo alla richiesta**, l'importo anticipato, maggiorato degli interessi legali
- **In ipotesi di riscossione** della quota per cui si è proceduto all'anticipazione del rimborso delle spese, l'Agente della Riscossione **riverfa** l'importo riscosso, maggiorato degli interessi legali, **entro il 30/11** di ciascun anno

... segue

Gli oneri della riscossione a mezzo ruolo

Legge 23 dicembre 2014, n. 190
Art. 1, comma 685

Le spese maturate negli anni dal 2000 al 2013 per le procedure poste in essere per conto dei Comuni sono restituite all' Agente della riscossione con oneri a carico del bilancio dello Stato

Gli oneri della riscossione a mezzo ruolo

Gli interessi di mora

Fonti legislative:

- art. 30 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602

Contenuto:

- decorso inutilmente il termine di **60 giorni** dalla notifica della cartella, sull'importo del tributo si applicano gli interessi di mora
(per i ruoli consegnati **fino al 12 luglio 2011**, gli interessi di mora si applicavano **anche su sanzioni ed interessi**)
- gli interessi si conteggiano **dalla data di notifica della cartella** di pagamento e fino al giorno del pagamento

Gli oneri della riscossione a mezzo ruolo

Gli interessi di mora

Il tasso d'interesse viene annualmente determinato dal Ministero delle Finanze con riguardo alla media dei tassi bancari attivi:

- dal 1/10/12 il tasso annuo si riduca dal 5,0243% al 4,5504% - Provvedimento Direttore AdR n. 104609 del 18/07/12
- dal 1° maggio 2013 il tasso annuo aumenta dal 4,5504% al 5,2233% - Provvedimento Direttore AdR n. 27678 del 4 marzo 2013
- dal 1° maggio 2014 il tasso annuo è ridotto dal 5,2233% al 5,14% - Provvedimento Direttore AdR del 10 aprile 2014
- dal 15 maggio 2015 il tasso annuo è ridotto dal 5,14% al 4,88% - Provvedimento Direttore AdR n. 59743 del 30 aprile 2015
- dal 15 maggio 2016 il tasso annuo si riduce dal 4,88% al 4,13% - Provvedimento Direttore AdR n. 60535 del 27 aprile 2016
- dal 15 maggio 2017 il tasso annuo si riduce dal 4,13% al 3,50% - Provvedimento Direttore AdR n. 66826 del 4 aprile 2017
- dal 15 maggio 2018 il tasso annuo si riduce dal 3,50% al 3,01% - Provvedimento Direttore Agenzia delle entrate n. 95624 del 10 maggio 2018**

Formazione IFEL
per i Comuni

**Gli oneri della
riscossione a mezzo
ingiunzione fiscale**



Oneri della riscossione a mezzo ingiunzione fiscale

- Per l'ingiunzione non c'è una disciplina

Costituzione – Art. 23

Nessuna prestazione personale o patrimoniale può essere imposta se non in base alla legge

- La quantificazione degli oneri della riscossione dipende dalla modalità di gestione e dagli accordi contrattuali

Consiglio di Stato n. 3413 del 2012

Non può essere addebitato l'aggio al contribuente

Formazione IFEL
per i Comuni

**La dilazione di
pagamento per gli
importi iscritti a ruolo**



La dilazione di pagamento per gli importi iscritti a ruolo

Fonte normativa:

- art. 19 del decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112

Contenuto:

- temporanea situazione di obiettiva difficoltà**
- massimo di **72 rate** mensili
- per **importi superiori ad € 60.000,00** il contribuente deve documentare la temporanea situazione di obiettiva difficoltà
- in caso di **comprovato peggioramento** della suddetta situazione di difficoltà, la dilazione concessa può essere **prorogata una sola volta**, per un ulteriore periodo e fino a 72 mesi, a condizione che non sia intervenuta decadenza
- il debitore può chiedere che il piano di rateazione preveda, in luogo di rate costanti, **rate variabili** di importo crescente per ciascun anno

... segue

La dilazione di pagamento per gli importi iscritti a ruolo

Contenuto:

•effetti della presentazione della richiesta di dilazione:

- divieto di iscrivere ipoteca o fermo per gli importi oggetto della dilazione
- divieto di avviare nuove azioni esecutive (fatta eccezione per le somme oggetto di verifica ai sensi dell' articolo 48-bis)

•effetti del pagamento della prima rata:

- impossibilità di proseguire le procedure di recupero coattivo precedentemente avviate (fatta eccezione per le somme oggetto di verifica ai sensi dell' articolo 48-bis):

✓ deroghe:

- ❖ si è già tenuto il 1° incanto con esito positivo
- ❖ è stata presentata istanza di assegnazione
- ❖ il terzo ha reso dichiarazione positiva
- ❖ è già stato emesso provvedimento di assegnazione dei crediti pignorati

... segue

La dilazione di pagamento per gli importi iscritti a ruolo

Contenuto:

• aumento fino a 120 rate mensili:

- se il debitore si trova, per ragioni estranee alla propria responsabilità, in una **comprovata e grave situazione di difficoltà** legata alla **congiuntura economica**:
 - ✓ si accerta l' **impossibilità** per il contribuente di eseguire il pagamento in **72 rate mensili**
 - ✓ si accerta la **solvibilità** del contribuente, valutata in relazione al piano di rateazione concedibile

... segue

La dilazione di pagamento per gli importi iscritti a ruolo

Contenuto:

• **mancato pagamento di 5 rate**, anche non consecutive:

- il debitore **decade automaticamente** dal beneficio della rateazione
- l'intero importo iscritto a ruolo ancora dovuto è immediatamente ed automaticamente **riscuotibile in unica soluzione**
- il carico **può essere nuovamente (sempre) rateizzato** se, all'atto della presentazione della richiesta, le **rate scadute** alla stessa data sono **integralmente saldate**:
 - ✓ il **nuovo piano** di dilazione può essere ripartito nel **numero massimo di rate non ancora scadute alla medesima data**

... segue

La dilazione di pagamento per gli importi iscritti a ruolo

Contenuto:

- in caso di provvedimento amministrativo o giudiziale di **sospensione** totale o parziale della riscossione di somme oggetto di dilazione:
 - il debitore è autorizzato a **non versare le successive rate** del piano concesso
- allo scadere della sospensione**, il debitore può richiedere il **pagamento dilazionato** del debito residuo nello stesso numero di rate non versate del piano originario, ovvero in altro numero, fino a un massimo di 72

INTERESSI

Fonte normativa:

- art. 21 del decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112

Contenuto:

- sulle somme rateizzate o sospese si applicano gli interessi al tasso del **4,5% annuo**

Formazione IFEL
per i Comuni

**La dilazione di
pagamento per gli
importi riscossi a
mezzo ingiunzione
fiscale**



La dilazione di pagamento per gli importi riscossi con ingiunzione

Per l'ingiunzione non c'è una disciplina

Rientra nella potestà regolamentare ex art. 52 del decreto legislativo n. 446 del 1997

Formazione IFEL
per i Comuni

La sospensione della riscossione



La sospensione della riscossione

Fonti legislative:

- art. 1, commi 537-543 e 546 della legge 24 dicembre 2012, n. 228

**Linee guida dell' Ifel
Nota 4 febbraio 2013**

Il procedimento non è limitato alla riscossione a mezzo ruolo ma si estende anche alla riscossione coattiva effettuata da parte dei Concessionari minori

La procedura non sospende né interrompe il termine per impugnare l'atto notificato

... segue

La sospensione della riscossione

Contenuto:

•il contribuente, **a pena di decadenza entro 60 giorni** dalla notifica del primo atto di riscossione, può presentare al Concessionario una dichiarazione che documenti:

- la **prescrizione o la decadenza** del diritto di credito sotteso, intervenuta **in data antecedente** a quella in cui il ruolo (o la lista di carico) è reso esecutivo
- un provvedimento di **sgravio** emesso dal Comune
- una **sospensione amministrativa** comunque concessa dal Comune
- una **sospensione giudiziale**, oppure una **sentenza** che abbia annullato in tutto o in parte la pretesa del Comune, emesse in un **giudizio al quale il Concessionario non ha preso parte**
- un **pagamento** effettuato, **in data antecedente** alla formazione del ruolo stesso, in favore del Comune

... segue

La sospensione della riscossione

Contenuto:

•il **Concessionario:**

- deve **sospendere** immediatamente ogni ulteriore azione
- **entro 10 giorni** deve **trasmettere** al Comune la dichiarazione presentata dal contribuente e la documentazione allegata

•il **Comune:**

- **comunica al debitore l' esito dell' esame della dichiarazione**
- **comunica al Concessionario il provvedimento di sospensione o sgravio ovvero conferma la legittimità del debito iscritto a ruolo**

•la **reiterazione** della dichiarazione di sospensione della riscossione **non è ammessa** e, in ogni caso, non comporta la sospensione delle iniziative finalizzate alla riscossione

... segue

La sospensione della riscossione

Contenuto:

• qualora il Comune non ottemperi ai suoi obblighi, decorsi **220 giorni** dalla data di presentazione della dichiarazione del contribuente al Concessionario della riscossione, le partite indicate nella dichiarazione sono **annulate** di diritto:

➤ **conseguenze:**

- ✓ discarico automatico per il Concessionario della riscossione;
- ✓ eliminazione dei corrispondenti importi dalle scritture patrimoniali dell'ente creditore

➤ **l'annullamento non opera:**

- ✓ in presenza di motivi diversi da quelli elencati al comma 538
- ✓ nei casi di sospensione amministrativa
- ✓ nei casi di sospensione giudiziale
- ✓ nei casi di sentenza non definitiva di annullamento del credito

La sospensione della riscossione

Contenuto:

- se il contribuente produce **falsa** documentazione:
 - responsabilità penale
 - sanzione amministrativa dal 100% al 200% dell'ammontare delle somme dovute, con un minimo di € 258,00

Formazione IFEL
per i Comuni

**La compensazione
dei crediti con i debiti
iscritti a ruolo**



La compensazione dei crediti con i debiti iscritti a ruolo

Fonte normativa:

- art. 28-quater del decreto legislativo 29 settembre 1973, n. 602

Contenuto:

•i crediti non prescritti, certi, liquidi ed esigibili, maturati **nei confronti delle amministrazioni pubbliche** per somministrazione, forniture e appalti, possono essere compensati con le somme dovute a seguito di iscrizione a ruolo **in data precedente** a quella prevista per il pagamento del credito

•**la P.A. certifica il credito indicando la data di pagamento**

•**la P.A. versa l'importo all'Agente della Riscossione entro 60 gg** dal termine indicato nella certificazione:

➤**se** la regione, l'ente locale o l'ente del Servizio sanitario nazionale **non versa entro il predetto termine**, l'Agente della Riscossione ne dà comunicazione ai Ministeri dell'interno e dell'economia e delle finanze e l'importo oggetto della certificazione è recuperato mediante **riduzione delle somme dovute dallo Stato all'ente territoriale a qualsiasi titolo**, incluse le quote dei fondi di riequilibrio o perequativi e le quote di gettito relative alla compartecipazione a tributi erariali

Formazione IFEL
per i Comuni

**La compensazione
dei crediti con i debiti
riscossi a mezzo
ingiunzione fiscale**



La compensazione dei crediti con i debiti riscossi a mezzo ingiunzione fiscale

Per l'ingiunzione non c'è una disciplina

Formazione IFEL
per i Comuni

**Il pagamento della
P.A. di importi
superiori ad € 10.000
~~€ 5.000~~**

I pagamenti della P.A. di importi superiori ad ~~€ 10.000~~ € 5.000

Fonte normativa:

- art. 48-bis del Decreto del Presidente della Repubblica 29/09/1973, n. 602
- decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze 18/01/2008, n. 40
- art. 1, commi 986-989, della legge 27 dicembre 2017, n. 205

Contenuto:

- le P.A. e le società a prevalente partecipazione pubblica, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore ad ~~€ 10.000~~ **€ 5.000 (dal 1° marzo 2018)**, verificano (interrogando il software sul portale www.acquistinretepa.it) se nei confronti del beneficiario vi sono cartelle di pagamento notificate e non pagate (e non dilazionate) pari, complessivamente, almeno a tale importo
- l'Agente della Riscossione risponde entro 5 giorni feriali successivi:
 - in mancanza l'Ente può eseguire il pagamento a favore del suo creditore

... segue

I pagamenti della P.A. di importi superiori ad ~~€ 10.000~~ € 5.000

Contenuto:

- in caso positivo, l'Agente della Riscossione comunica l'importo del debito:
 - l'Ente deve sospendere il pagamento fino a concorrenza dell'importo del debito:
 - ✓ per le somme relative a stipendio, salario o altre indennità afferenti il rapporto di lavoro o di impiego, comprese quelle dovute a causa di licenziamento, la sospensione opera nei limiti di 1/5
- l'Agente della Riscossione deve notificare il pignoramento presso terzi, ex art. 72-bis del D.P.R. n. 602 del 1973, entro ~~30~~ **60 (dal 1° marzo 2018)** giorni dalla comunicazione dell'esistenza del debito:
 - in mancanza l'Ente può eseguire il pagamento a favore del suo creditore
- se nelle more della notifica del pignoramento presso terzi, il debitore paga ovvero l'Ente credito effettua un discarico, l'Agente della Riscossione comunica prontamente all'Ente pubblico l'importo che può essere pagato a favore del suo creditore

Formazione IFEL
per i Comuni

**La riscossione
coattiva**

D.P.R. n. 602 del 1973
Titolo II



Formazione IFEL
per i Comuni

**La riscossione
coattiva degli importi
di modesto valore**



Riscossione coattiva di importi fino ad € 1.000,00

Legge 24 dicembre 2012, n. 228

Art. 1, comma 544

•In tutti i casi di riscossione coattiva di **importi fino ad € 1.000,00** non si procede alle azioni cautelari ed esecutive prima del decorso di **120 giorni** dall'invio, mediante posta ordinaria, di una comunicazione contenente il dettaglio delle somme dovute

È sufficiente dimostrare la spedizione
(protocollo della posta in uscita)

La disposizione **non si applica** qualora il Comune abbia notificato al debitore, ai sensi del comma 539 dell'art. 1 della legge n. 228 del 2012, la comunicazione di inidoneità della documentazione prodotta per la sospensione della riscossione

Formazione IFEL *per i Comuni*

La fase cautelare



Formazione IFEL
per i Comuni

**Il fermo
amministrativo dei
beni mobili iscritti nei
pubblici registri**



Fermo amministrativo

Fonti legislative:

- art. 86 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602

Quando si può iscrivere il fermo:

- decorsi **60 giorni** dalla notifica della cartella

Cosa bisogna fare prima dell'iscrizione:

- **notificare un preavviso di iscrizione del fermo**
 - assegnare 30 giorni per pagare
 - avvisare che in mancanza si procederà alla iscrizione del fermo senza altre comunicazioni

Quando non si può iscrivere il fermo:

- **se il bene è strumentale all'attività d'impresa o della professione**

Fermo amministrativo

Quali sono gli effetti dell'iscrizione del fermo amministrativo:

- **il veicolo non può circolare:**
 - sanzione amministrativa da € 777,00 ad € 3.114,00
 - confisca del bene
 - in caso di sinistro la compagnia assicurativa può rivalersi sull'assicurato

Cosa bisogna fare per cancellare il fermo amministrativo:

- **pagare** integralmente **il debito nonché le spese di iscrizione** del fermo
- **richiedere la revoca** del fermo al PRA presentando l'istanza all'ACI
- **pagare le spese** per il provvedimento **di cancellazione** del fermo **(non dovute se vi è il discarico da parte dell'Ente)**

Quando viene cancellato il fermo viene rilasciato un nuovo certificato di proprietà

Corte di cassazione 12 ottobre 2017, n. 23950

È nullo il trasferimento di proprietà dell'automobile fatto subito dopo la notifica del fermo amministrativo. A maggior ragione se il veicolo viene intestato al partner

Formazione IFEL
per i Comuni

**L'iscrizione
ipotecaria**



Iscrizione ipotecaria

Fonti legislative:

- art. 77 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602

Quando si può iscrivere ipoteca:

- decorsi **60 giorni** dalla notifica della cartella (**iscrizione per il doppio del credito**)
- **anche quando non si siano verificate le condizioni per procedere alla espropriazione**

L'iscrizione dell'ipoteca è obbligatoria per procedere alla espropriazione?

- se l'importo del credito **non è superiore al 5%** del valore dell'immobile da espropriare, determinato ai fini dell'imposta di registro

Dopo quanto tempo si può procedere alla espropriazione:

- **decorsi 6 mesi dall'iscrizione dell'ipoteca**

... segue

Iscrizione ipotecaria

Quando si perfeziona ed è efficace l'ipoteca:

- con **l'iscrizione** nei registri immobiliari del luogo di ubicazione dell'immobile
- anche se non è stata ancora **comunicata** al proprietario

Se già vi è altra ipoteca sullo stesso bene?

- si può comunque iscrivere l'ipoteca rispettando, però, la **graduazione**
- se, però, il bene è **già oggetto di pignoramento** l'iscrizione di ipoteca non è efficace

Per quanto tempo ha effetto l'ipoteca:

- **per 20 anni ed è rinnovabile**

L'ipoteca è oggetto di revoca ex art. 64 della legge fallimentare?

- **no, la revoca riguarda solo le ipoteche volontarie e giudiziali (Corte di Cassazione, ordinanza 8 marzo 2018, n. 5561)**

Iscrizione ipotecaria

Cosa bisogna fare prima dell'iscrizione:

- notificare un avviso di iscrizione dell'ipoteca
 - assegnare 30 giorni per pagare
 - notifica **soltanto al proprietario** non anche a chi vanta diritti di altra natura, es. usufruttuario (Direttiva Equitalia n. 29 del 2011)

Quando non si può iscrivere l'ipoteca:

- se l'importo complessivo del credito è inferiore ad € 20.000,00
 - Corte di Cassazione, sez. trib., 7 ottobre 2015, n. 20055**
 - Corte di Cassazione, sez. trib., 11 novembre 2016, n. 23050**

La soglia può essere raggiunta anche **sommando** tutti gli importi iscritti a ruolo, **anche quelli oggetto di impugnazione**

E se il bene viene venduto?

- si può procedere ad espropriazione nei confronti dell'acquirente (art.2808 cc)

**Gratuità delle
trascrizioni, iscrizioni
e cancellazioni di
pignoramenti ed
ipoteche e delle altre
attività**



Gratuità delle trascrizioni, iscrizioni, cancellazioni e altre attività

Fonti legislative:

- artt. 47 e 47bis del decreto del Presidente della Repubblica 29/09/1973, n.602

I conservatori dei pubblici registri mobiliari ed immobiliari eseguono le trascrizioni e le cancellazioni dei pignoramenti e le iscrizioni e le cancellazioni di ipoteche richieste dal concessionario, nonché la trascrizione dell'assegnazione prevista dall'articolo 85 **in esenzione da ogni tributo e diritto**

I conservatori sono altresì tenuti a rilasciare **in carta libera e gratuitamente** al concessionario l'elenco delle trascrizioni ed iscrizioni relative ai beni da lui indicati, contenente la specificazione dei titoli trascritti, dei crediti iscritti e del domicilio dei soggetti a cui favore risultano fatte le trascrizioni e le iscrizioni

I competenti uffici dell'Agenzia del territorio **rilasciano gratuitamente** ai concessionari e ai soggetti da essi incaricati le visure ipotecarie e catastali relative agli immobili dei debitori iscritti a ruolo e dei coobbligati e svolgono gratuitamente le attività di cui all'articolo 79, comma 2. Ai trasferimenti coattivi di beni mobili non registrati, la cui vendita è curata dai concessionari, l'imposta di registro si applica nella misura fissa di dieci euro

Risoluzione 12 dicembre 2017, n. 149/E

Le disposizioni si applicano anche ai Comuni ed ai “Concessionari minori” che riscuotono a mezzo ingiunzione fiscale

Formazione IFEL *per i Comuni*

La fase esecutiva



Formazione IFEL
per i Comuni

**Termine per l'inizio
dell'esecuzione**



Termine per l'inizio dell'esecuzione

Fonti legislative:

- art. 50 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602

Entro quanto tempo deve iniziare l'esecuzione:

- entro **1 anno** dalla notifica della cartella di pagamento
- se l'esecuzione non è iniziata entro il predetto termine, bisogna notificare un **avviso** che contiene l'intimazione ad adempiere entro **5 giorni**
- il predetto avviso **perde efficacia** decorsi **180 giorni** dalla sua notifica

Formazione IFEL
per i Comuni

L'espropriazione immobiliare



Espropriazione immobiliare

Fonti legislative:

- art. 76 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602

Quando si può procedere ad espropriazione immobiliare:

- decorsi **60 giorni** dalla notifica della cartella
- previa **ipoteca** (e decorsi **6 mesi** dall'iscrizione ipotecaria) se l'importo del credito **non è superiore al 5%** del valore dell'immobile da espropriare, determinato ai fini dell'imposta di registro

... segue

Espropriazione immobiliare

Quando non si può procedere ad espropriazione immobiliare:

- se l'importo complessivo del credito non supera € 120.000,00
- se l'unico immobile di proprietà del debitore, con esclusione delle abitazioni di lusso e comunque dei fabbricati classificati nelle categorie catastali A/8 e A/9, è **adibito ad uso abitativo** e lo stesso vi **risiede anagraficamente**

Corte di Cassazione, sez. III civile, 12 settembre 2014, n. 19270

Il possesso di eventuali **pertinenze** dell'abitazione principale non comporta il venir meno delle condizioni di impignorabilità

- se il **valore del bene dei beni (modifica introdotta dall'art. 8 del decreto legge 24 aprile 2017, n. 50)**, determinato ai fini dell'imposta di registro e diminuito dalle passività ipotecarie prioritarie rispetto al credito per cui si procede, è **inferiore ad € 120.000,00**
 - per uno specifico **paniere di beni** definiti "beni essenziali" e individuato con decreto del Mef
- ... segue

Espropriazione immobiliare

Preavviso:

- nell'ipoteca è previsto
- nella espropriazione non è previsto

Formazione IFEL
per i Comuni

L'espropriazione mobiliare



L'espropriazione mobiliare

Fonte legislativa:

- art. 62 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602

Quando si può procedere ad espropriazione mobiliare:

- decorsi **60 giorni** dalla notifica della cartella

Quando perde efficacia il pignoramento (art. 53 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602):

- trascorsi **200 giorni** senza che sia stato effettuato il primo incanto

... segue

L'espropriazione mobiliare

Limiti al pignoramento:

- **beni strumentali** (quando vi è prevalenze del capitale investito sul fattore lavoro):

- **possono essere pignorati** (comunque **nei limiti di 1/5**) qualora il presumibile **valore di realizzo** degli altri beni rinvenuti dall'ufficiale esattoriale o indicati dal debitore **non appare sufficiente** per la soddisfazione del credito
- la **custodia** è affidata al debitore (**si garantisce, quindi, la continuità dell'attività**)
- il **primo incanto** non può aver luogo prima che siano decorsi **300 giorni** dal pignoramento (**si dà la possibilità, quindi, al debitore di estinguere il proprio debito in detto periodo**)
- in tal caso, il **pignoramento perde efficacia** quando dalla sua esecuzione sono trascorsi **360 giorni** senza che sia stato effettuato il primo incanto

Formazione IFEL *per i Comuni*

L'espropriazione presso terzi:

- il pignoramento di fitti e pigione
- il pignoramento verso terzi
- il pignoramento presso la P.A.
- la dichiarazione stragiudiziale del terzo



Il pignoramento di fitti e pigioni

Fonte legislativa:

- artt. 72 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602

Contenuto:

- l'atto di pignoramento di fitti o pigioni dovute da terzi contiene, **in luogo della citazione** di cui al numero 4) dell'articolo 543 del cpc, l'**ordine all'affittuario o all'inquilino di pagare** direttamente all'Agente della Riscossione:

- **i fitti e le pigioni scaduti** e non corrisposti nel termine di **15 giorni** dalla notifica dell'atto di pignoramento

- **i fitti e le pigioni a scadere** alle **rispettive scadenze** fino a **concorrenza del credito** per cui il concessionario procede

- nel caso di **inottemperanza** all'ordine di pagamento si procede, previa **citazione del terzo intimato e del debitore**, secondo le norme del cpc

Il pignoramento verso terzi

Fonte legislativa:

- artt. 72bis e 72ter del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602

Quando si può procedere al pignoramento verso terzi:

- decorsi **60 giorni** dalla notifica della cartella

In cosa consiste:

- **ordine al terzo di pagare** il debito direttamente all' Agente della riscossione, fino a concorrenza del credito per cui si procede:
 - nel **termine di 60 giorni** dalla notifica dell' atto di pignoramento, per le somme per le quali il diritto alla percezione sia maturato anteriormente alla data di tale notifica
 - **alle rispettive scadenze**, per le restanti somme
- ... segue

Il pignoramento verso terzi

In caso di inottemperanza del terzo:

• si procede, previa **citazione** del terzo intimato e del debitore, secondo le norme del cpc

Limiti del pignoramento delle indennità relative al rapporto di lavoro:

- 1/10 per importi fino ad € 2.500
- 1/7 per importi superiori ad € 2.500 e non superiori ad € 5.000
- 1/5 per importi superiori ad € 5.000

se le predette somme, comprese quelle dovute a causa di licenziamento, sono accreditate sul conto corrente intestato al debitore, gli obblighi del terzo pignorato non si estendono all'ultimo emolumento accreditato

... segue

Il pignoramento verso terzi

Chi può redigere l'atto di pignoramento:

- l'atto può essere redatto anche da **dipendenti** dell'Agente della Riscossione precedente **non abilitati all'esercizio delle funzioni di ufficiale della riscossione**

- in tal caso, reca l'**indicazione a stampa dello stesso Agente della Riscossione**

- **non è soggetto all'annotazione** nel registro cronologico dell'ufficiale della riscossione

Il pignoramento presso Pubbliche Amministrazioni

Fonte legislativa:

- artt. 75 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602

Contenuto:

- Se il **pignoramento** di crediti verso tutti gli enti sottoposti al controllo della Corte dei Conti ha avuto, in tutto o in parte, **esito negativo**, gli enti **non possono effettuare pagamenti** in favore dell'esecutato per un periodo di **5 anni** dalla data della dichiarazione prevista dall'articolo 547 del cpc, se egli non prova, con attestazione rilasciata dall'Agente della Riscossione, l'avvenuto pagamento del credito per il quale si è proceduto
- la predetta disposizione **non si applica** ai pagamenti corrispondenti a **crediti dichiarati impignorabili per legge**

La dichiarazione stragiudiziale del terzo

Fonte legislativa:

- artt. 75-bis del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602

Contenuto:

- decorsi **60 giorni** dalla notifica della cartella, **prima di procedere all'espropriazione presso terzi**, si **può** chiedere **a terzi** di indicare per iscritto, ove possibile in modo dettagliato, le cose e le somme da loro dovute al creditore:
 - bisogna assegnare un **termine** per adempiere non inferiore a **30 giorni** dalla ricezione della richiesta
- **in caso di inadempimento**, si applica la **sanzione da € 2.000 ad € 21.000** (ridotta al 50% se la trasmissione avviene nei 15 giorni successivi)
- gli Agenti della Riscossione possono procedere al trattamento dei dati acquisiti **senza** rendere **l'informativa** prevista dall'art. 13 del decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196

Formazione IFEL
per i Comuni

**Il potenziamento
della riscossione**



Potenziamento della riscossione

Potenziamento della riscossione

Decreto legge 22/10/16, n. 193, convertito dalla legge 1/12/16, n. 225

Art. 3

- A decorrere dal 1° gennaio 2017, l' Agenzia delle entrate può utilizzare le banche dati e le informazioni alle quali è autorizzata ad accedere anche ai fini dell' esercizio delle funzioni relative alla riscossione
- Ai fini del pignoramento (ex art. 72-ter del DPR n. 602/1973) delle somme dovute a titolo di stipendio, salario o altre indennità del rapporto di lavoro, l' Agenzia delle entrate può acquisire le informazioni relative ai rapporti di lavoro o di impiego, accedendo direttamente, in via telematica, alle specifiche banche dati dell' INPS
- L' Agenzia delle entrate-Riscossione è autorizzata ad accedere e utilizzare i dati di cui al presente articolo per i propri compiti di istituto

Formazione IFEL
per i Comuni

**Il discarico
dell'Agente della
Riscossione per
inesigibilità del
credito**



Il discarico per inesigibilità

Fonti legislative:

- art. 19 del decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112
- art. 36, comma 4-sexies, del decreto legge 31 dicembre 2007, n. 248 convertito dalla legge 28 febbraio 2008, n. 31

Contenuto:

1) l'Agente della Riscossione trasmette, anche in via telematica, la **comunicazione di inesigibilità** entro il **3° anno** successivo alla consegna del ruolo:

➤ **anche se vi sono in corso procedure** cautelari o esecutive, contenziosi, accordi di ristrutturazione, transazioni fiscali e previdenziali o rateizzi:

✧ la comunicazione assume **valore informativo** e deve essere **integrata entro il 31 dicembre dell'anno di chiusura delle attività in corso** ove la quota non sia integralmente riscossa

Il discarico per inesigibilità

Legge 23 dicembre 2014, n. 190
Art. 1, comma 684

•Disciplina **derogatoria** del termine per la presentazione delle comunicazioni di inesigibilità relative a **quote affidate** all'Agente della Riscossione **dal 1^o gennaio 2000 al 31 dicembre 2017**

... segue

Il discarico per inesigibilità

Ruoli consegnati	Trasmissione delle comunicazioni di inesigibilità	Discarico automatico
Nell' anno 2017	Entro il 31 dicembre 2020 2021	Entro il 31 dicembre 2022 2023
Nell' anno 2016	Entro il 31 dicembre 2019 2021	Entro il 31 dicembre 2024 2023
Nell' anno 2015	Entro il 31 dicembre 2019 2022	Entro il 31 dicembre 2024 2024
Nell' anno 2014	Entro il 31 dicembre 2019 2023	Entro il 31 dicembre 2024 2025
Nell' anno 2013	Entro il 31 dicembre 2020 2024	Entro il 31 dicembre 2022 2026
Nell' anno 2012	Entro il 31 dicembre 2024 2025	Entro il 31 dicembre 2023 2027
Nell' anno 2011	Entro il 31 dicembre 2022 2026	Entro il 31 dicembre 2024 2028
Nell' anno 2010	Entro il 31 dicembre 2023 2027	Entro il 31 dicembre 2025 2029
Nell' anno 2009	Entro il 31 dicembre 2024 2028	Entro il 31 dicembre 2026 2030
Nell' anno 2008	Entro il 31 dicembre 2025 2029	Entro il 31 dicembre 2027 2031
Nell' anno 2007	Entro il 31 dicembre 2026 2030	Entro il 31 dicembre 2028 2032
Nell' anno 2006	Entro il 31 dicembre 2027 2031	Entro il 31 dicembre 2029 2033
Nell' anno 2005	Entro il 31 dicembre 2028 2032	Entro il 31 dicembre 2030 2034
Nell' anno 2004	Entro il 31 dicembre 2029 2033	Entro il 31 dicembre 2034 2035
Nell' anno 2003	Entro il 31 dicembre 2030 2034	Entro il 31 dicembre 2032 2036
Nell' anno 2002	Entro il 31 dicembre 2034 2035	Entro il 31 dicembre 2033 2037
Nell' anno 2001	Entro il 31 dicembre 2032 2036	Entro il 31 dicembre 2034 2038
Nell' anno 2000	Entro il 31 dicembre 2033 2037	Entro il 31 dicembre 2035 2039

e

Il discarico per inesigibilità

Contenuto:

2) Costituiscono causa di perdita del diritto al discarico:

a) la mancata notifica, imputabile all'Agente della Riscossione, della cartella di pagamento nei seguenti termini:

Ruoli consegnati	Termine
Fino al 31 luglio 2002	31 dicembre 2002
Dal 1° agosto 2002 al 30 giugno 2005	Entro il 5° mese successivo alla consegna del ruolo
dal 1° luglio 2005 al 09 agosto 2005	entro il 12° mese successivo alla consegna del ruolo (ordinario) ovvero entro il 6° mese successivo alla consegna del ruolo (straordinario)
dal 10 agosto 2005 al 31 ottobre 2009	entro l' 11° mese successivo alla consegna del ruolo (ordinario) ovvero entro il 6° mese successivo alla consegna del ruolo (straordinario)
dal 1° novembre 2009	entro il 9° mese successivo alla consegna del ruolo

Il discarico per inesigibilità

Contenuto:

2) Costituiscono causa di perdita del diritto al discarico:

c) la mancata presentazione della comunicazione di inesigibilità prevista dal comma 1 entro i termini stabiliti dalla legge

d) il mancato svolgimento dell'azione esecutiva, diversa dalla espropriazione mobiliare, su tutti i beni del contribuente risultanti, al momento del pignoramento, 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 nuovi beni la cui esistenza viene comunicata dall'Ente

d-bis) il mancato svolgimento delle attività conseguenti alle segnalazioni di azioni esecutive e cautelari effettuate dall'Ente

... segue

Il discarico per inesigibilità

Contenuto:

2) Costituiscono causa di perdita del diritto al discarico:

e) la mancata riscossione delle somme iscritte a ruolo per vizi ed irregolarità compiute dall'Agente della Riscossione nell'attività di notifica della cartella di pagamento e nell'ambito della procedura esecutiva:

➤ salvo che lo stesso Agente della Riscossione non dimostri che tali vizi ed irregolarità non hanno influito sull'esito della procedura o che non pregiudicano, in ogni caso, l'azione di recupero

... segue

Il discarico per inesigibilità

Contenuto:

3) per le quote contenute nelle comunicazioni di inesigibilità che non sono soggette a successiva integrazione, presentate in uno stesso anno solare:

- l'Agente della Riscossione è automaticamente discaricato decorso il 31 dicembre del 2° anno successivo a quello di presentazione
 - ✧ fatte salve quelle per le quali il Comune abbia, entro tale termine, avviato l'attività di controllo ai sensi dell'articolo 20
- i crediti corrispondenti alle quote discaricate sono eliminati dalle scritture patrimoniali del Comune

Legge 23 dicembre 2014, n. 190

Art. 1, comma 688

Le quote di valore fino ad € 300,00, relative ai ruoli affidati all' Agente della Riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015, non possono essere controllate dal Comune

... segue

Il discarico per inesigibilità

Contenuto:

4) Il Comune può, fino al discarico automatico, comunicare all'Agente della Riscossione l'esistenza di nuovi beni da sottoporre ad esecuzione nonché segnalare azioni cautelari, esecutive e conservative

5) l'Agente della Riscossione deve conservare, fino al discarico, la documentazione cartacea relativa alla procedura

... segue

Il discarico per inesigibilità

Contenuto:

6) il Comune, fino al discarico automatico, può richiedere all'Agente della Riscossione la trasmissione, entro 120 giorni, della documentazione relativa alle quote per le quali intende esercitare il controllo di merito, ovvero procedere alla verifica della stessa documentazione presso l'Agente della Riscossione:

➤ se entro tale termine, l'Agente della Riscossione non consegna, ovvero non mette a disposizione, tale documentazione perde il diritto al discarico della quota

6-bis) l'ente creditore adotta, nelle more dell'eventuale discarico delle quote affidate, i provvedimenti necessari ai fini dell'esecuzione delle pronunce rese nelle controversie in cui è parte l'Agente della Riscossione

Formazione IFEL
per i Comuni

**Procedura di
discarico dell'Agente
della Riscossione per
inesigibilità del
credito**



Procedure di discarico per inesigibilità

Fonti legislative:

- art. 20 del decreto legislativo 13 aprile 1999, n. 112
- art. 36, comma 4-sexies, del decreto legge 31 dicembre 2007, n. 248 convertito dalla legge 28 febbraio 2008, n. 31

Contenuto:

- Il Comune può **controllare, di norma, non più del 5%** delle quote comprese nelle comunicazioni di inesigibilità presentate in ciascun anno

... segue

Procedure di discarico per inesigibilità

Contenuto:

- il Comune inizia il controllo **notificando** all' Agente della Riscossione una **comunicazione di avvio del procedimento**:
 - nella comunicazione può chiedere la **trasmissione della documentazione** prevista dall'art. 19
- entro **180 giorni** dalla comunicazione di avvio del procedimento (ovvero dalla trasmissione della predetta documentazione) il Comune **notifica, a pena di decadenza**, all' Agente della Riscossione apposito **atto di contestazione** che deve **contenere, a pena di nullità**:
 - l'esposizione **analitica** delle omissioni e dei vizi o delle irregolarità riscontrati in rapporto alla descrizione delle **corrette** modalità di svolgimento dell'attività

... segue

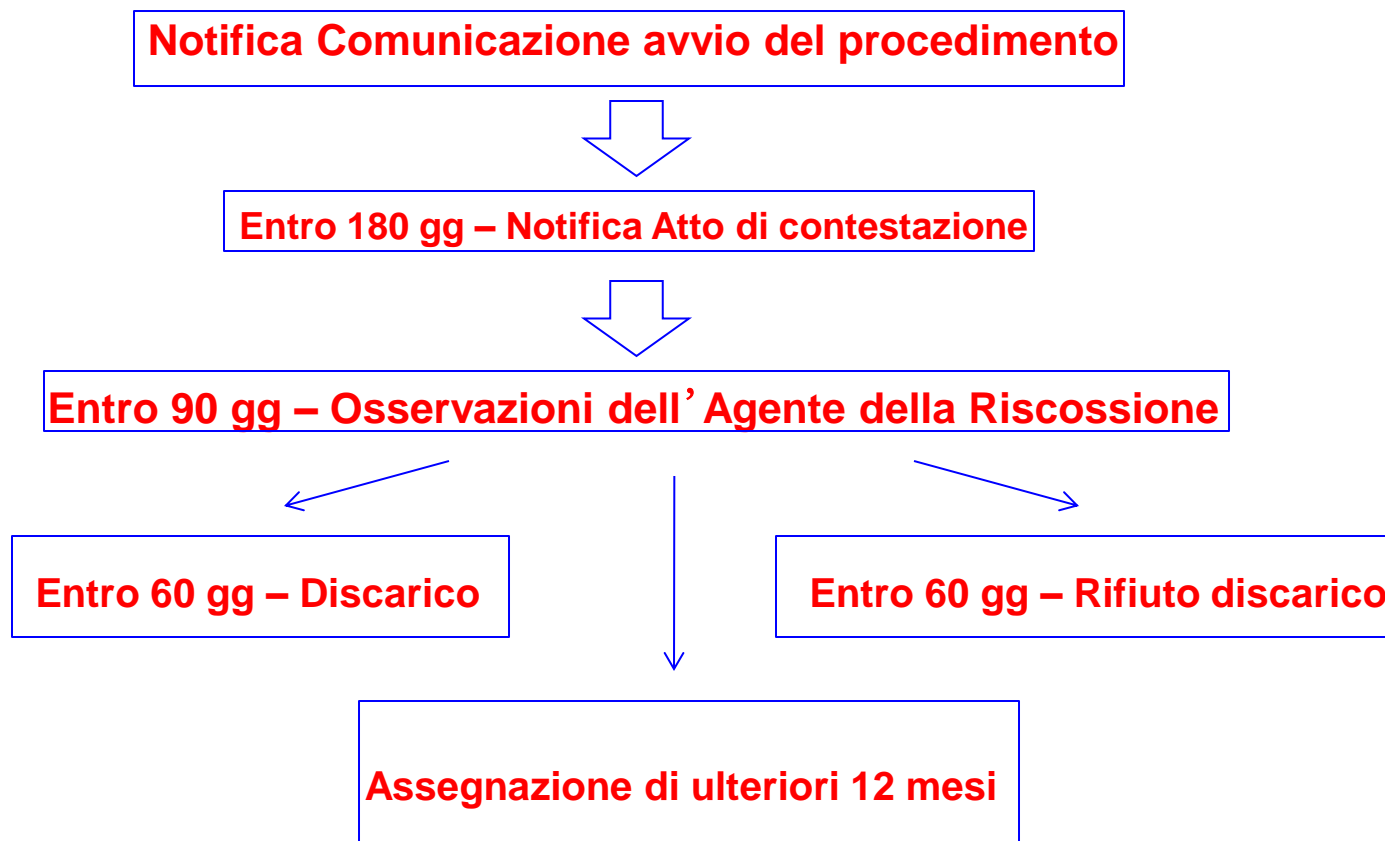
Procedure di discarico per inesigibilità

Contenuto:

- l'Agente della Riscossione ha **90 giorni** per produrre **osservazioni** avverso l'atto di contestazione
- decorso detto termine, il Comune, **a pena di decadenza**, entro **60 giorni** ammette o **rifiuta il discarico** con provvedimento definitivo:
 - se le osservazioni prodotte fanno emergere la **possibilità di riattivare proficuamente le attività esecutive**, il Comune assegna all'Agente della Riscossione un termine non inferiore a **12 mesi** per l'espletamento di nuove azioni, **riservandosi la decisione allo scadere di tale termine**

... segue

Procedure di scarico per inesigibilità



... segue

Procedure di discarico per inesigibilità e reiscrizione nei ruoli

Contenuto:

- entro 90 gg dalla notifica del diniego di discarico, l'Agente della Riscossione può:
 - definire la posizione con il pagamento di:
 - ✓ 1/8 dell'importo iscritto a ruolo
 - ✓ interessi legali decorrenti dal termine ultimo per la notifica della cartella
 - ✓ spese delle procedure rimborsate dal Comune
 - ovvero ricorrere alla Corte dei conti
- in assenza di definizione o di ricorso, l'Agente della Riscossione deve versare al Comune 1/3 dell'importo iscritto a ruolo con aggiunta degli interessi e delle spese come sopra specificato

Formazione IFEL *per i Comuni*

**Il controllo del
Comune sul soggetto,
diverso dall'Agente
della Riscossione, che
riscuote a mezzo
ingiunzione fiscale**



Il controllo del Comune sul soggetto che riscuote

Per l'ingiunzione non c'è una disciplina

Rimessa alla clausole contrattuali

Formazione IFEL *per i Comuni*



Grazie per l'attenzione

Luigi Giordano

I materiali didattici saranno disponibili su
www.fondazioneifel.it/formazione



Twitter



Facebook



YouTube

