Formazione IFEL
per i Comuni

Ciclo formativo 2015

La Tari 2015: novità normative e orientamenti giurisprudenziali

Sottotitolo

24 settembre 2015

Dott. Massimo Migliorisi

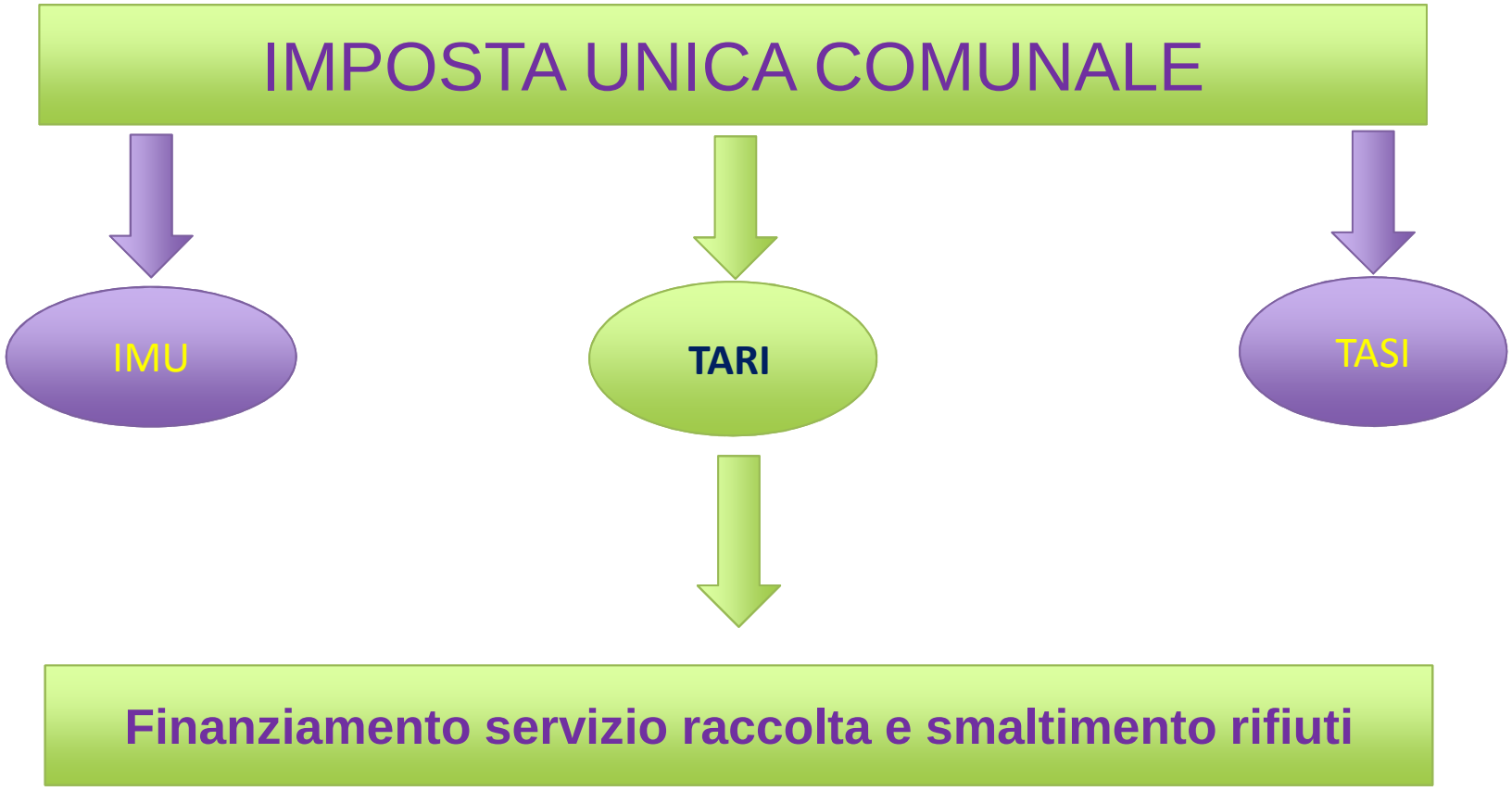
IFEL
Fondazione ANCI

Agenda

- **Introduzione**
- **Il concetto di suscettibilità del locale/area alla produzione di rifiuti**
- **Gli adempimenti dei soggettivi passivi e relativo ravvedimento**
- **L'attuale e la futura base imponibile del tributo**
- **L'applicazione delle riduzioni per i residenti all'estero**
- **La delibera di approvazione delle tariffe e del piano finanziario**
- **Inserimento dei crediti inesigibili Tia e Tares nel piano finanziario**
- **L'affidamento diretto della Tari e della Tares ai sensi del comma 691 art 1 legge 147**

Introduzione

Legge 147/13: E' istituita la IUC che si articola in :



Concetto di suscettibilità

Art. 1 comma 641 legge 147/13

Concetto di suscettibilità

Presupposto Tari

- Possesso/detenzione
- Locali o aree scoperte (operative)
- **Suscettibilità** alla produzione di rifiuti

Concetto di suscettibilità

Suscettibilità: idoneità del locale o dell'area a produrre rifiuti

L'idoneità entra nel presupposto

Differente era il presupposto Tarsu:

- occupazione/detenzione
- Istituzione ed attivazione del servizio

Concetto di suscettibilità

Non suscettibilità

- Per natura
- Per destinazione
- Per particolari condizioni (oggettivo inutilizzo)

ESCLUSIONE DALLA TARI

Concetto di suscettibilità

PROTOTIPO REGOLAMENTO MEF – TARES ART.8

DICHIARAZIONE CON DIMOSTRAZIONE DA PARTE DEL CONTRIBUENTE

Concetto di suscettibilità

Oggettivo inutilizzo: posizioni contrastanti

Mef: non sono soggetti al pagamento le unità immobiliari privi di mobili e di allacci alle reti idriche e elettriche, che di fatto non vengono utilizzati (*linee guida regolamento Tares art.8*

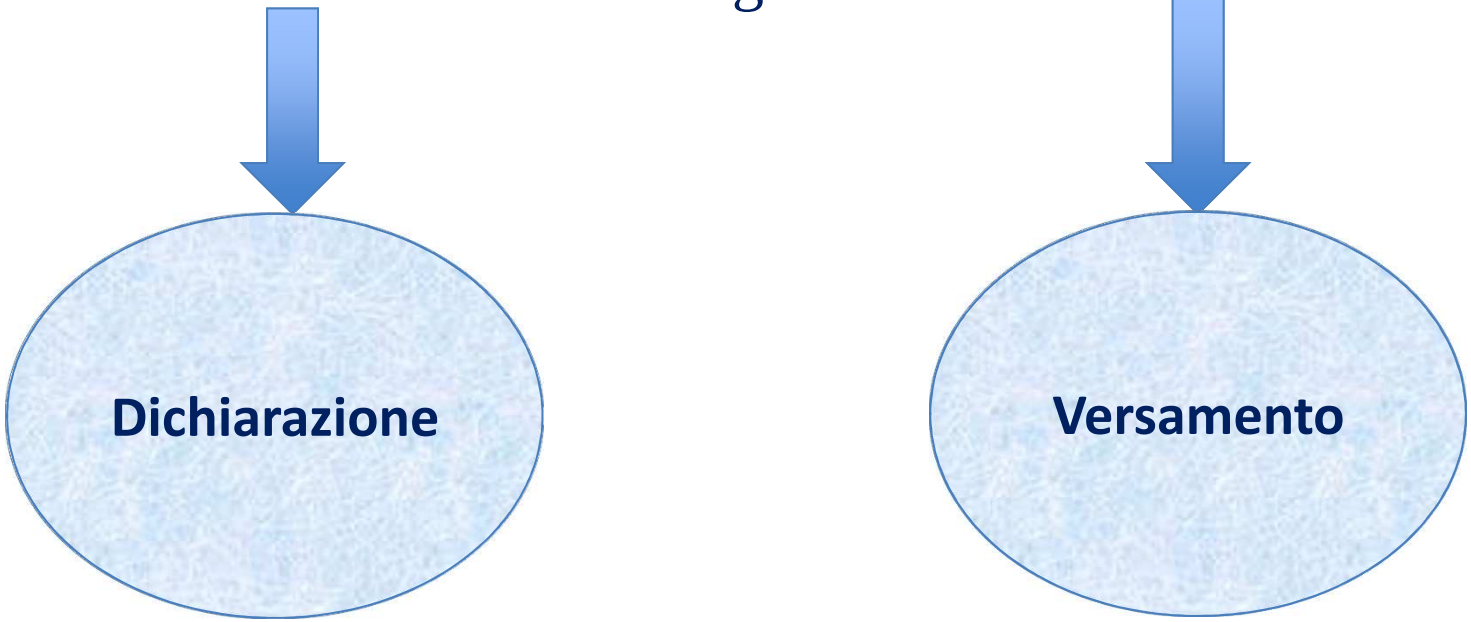
Cassazione: solo su immobile inagibile, inabitabile, diroccato non si paga la tassa rifiuti, sempreché il servizio sia istituito ed attivato (*cfr sentenze nn.9920/2003, 22770/2009, 1850/2010; ordinanza 1332 del 21 gennaio 2013)*

Soggetti passivi: adempimenti e ravvedimento

Art. 1 commi 642-643- 684 685 legge 147/13; Art. 13, c. 1, let. a bis), D.Lgs. 472/1997

Soggetti passivi: adempimenti e ravvedimento

Soggetto passivo Tari: Chiunque sia **possessore**, **detentore** locali o aree scoperte. **Responsabilità solidale** dell'unica obbligazione tributaria



Adempimento: dichiarazione

TERMINE	→	30 GIUGNO ANNO SUCCESSIVO
MODELLO	→	A SCELTA DEL COMUNE (VINCOLO DATI CATASTALI)
ULTRATTIVITA’	→	SI
DENUNCE TARSU/TIA/TARES	→	VALIDE

Adempimento: dichiarazione

E’ possibile modificare la data del 30 giugno con il regolamento????

Adempimento: dichiarazione

Posizione elastica: si può modificare una scadenza fissata dalla legge. A sostegno:

1. L'esigenza di semplificazione del rapporto con il contribuente

2. Una gestione efficiente ed efficace del tributo: anticipare la scadenza potrebbe evitare problemi di rimborso e di sgravi

Adempimento: dichiarazione

<u>Posizione rigorosa</u>: non si può modificare una scadenza fissata dalla legge. A sostegno:

1. **La normativa Tares lasciava al regolamento la fissazione della scadenza**

2. **Lasciare il potere al regolamento può non semplificare (si pensi al contribuente che ha locali tassabili in diversi comuni con diverse scadenze)**

3. **Problema sanzionatorio: il mancato rispetto della scadenza regolamentare pone problemi circa l'affidamento, la buona fede, la scusabilità dell'errore**

Adempimento: versamento

Regolamento indispensabile

Il legislatore non ha disciplinato tra l'altro:

- ✓Strumenti di pagamento
- ✓Scadenze
- ✓Calcolo rate
- ✓Modalità di riscossione (liquidazione o autoliquidazione)
- ✓Importi minimi

Adempimento: versamento

Strumenti di pagamento

TARI/Tariffa DL 16/14	Tari/Tariffa L. 681/14
MODELLO F24	MODELLO F24
SERVIZI ELETTRONICI INTERBANCARI E POSTALI	BOLLETTINO C/C POSTALE SERVIZI ELETTRONICI INTERBANCARI E POSTALI
ALMENO DUE SCADENZE SEMESTRALI	ALMENO DUE SCADENZE SEMESTRALI
SOLUZIONE UNICA 16 GIUGNO	SOLUZIONE UNICA 16 GIUGNO

Adempimento: versamento

Liquidazione o autoliquidazione

Con decreto dipartimento MEF, di concerto con direttore AdE e sentita ANCI , si stabiliranno le modalità di versamento, prevedendo, in particolare, l'invio di modelli di pagamento precompilati ***(comma 689)***

A decorrere dall'anno 2015, i comuni assicurano la massima semplificazione degli adempimenti dei contribuenti rendendo disponibili i modelli di pagamento preventivamente compilati su loro richiesta, ovvero procedendo autonomamente all'invio degli stessi modelli ***(comma 688 modificato dall'art. 4 co 12 quater DL 66/14)***

Determinante è il disposto regolamentare

Adempimento: versamento

Autoliquidazione

- Obbligo di pagamento alle scadenze
- Autocalcolo del dovuto
- Attività consulenziale del Comune (facoltà/obbligo)
- Possibile attività di accertamento con sanzione per mancato versamento alle scadenze

Adempimento: versamento

Liquidazione dell'ufficio

- Onere di notifica al contribuente di:
- Tributo da pagare
- Scadenze
- Modalità di pagamento
- Possibile attività di accertamento con sanzione per mancato versamento alle scadenze solo dopo notifica

Adempimento: versamento

Possibile procedura (vedi regolamento Mef Tares art. 36)

Avviso di pagamento

Non notificato

Avviso di accertamento

No sanzione per omesso versamento	Entro quinto anno successivo a quello in cui il tributo è dovuto

Ingiunzione

Con sanzione omesso versamento , interessi di mora e spese di riscossione	Entro terzo anno dalla definitività dell'avviso

Adempimento: versamento

Altra possibile procedura

Adempimento: versamento

Contenuto del regolamento

1) Scelta tra **liquidazione o autoliquidazione**
2) Descrizione della procedura prescelta
3) Indicazione del/dei canale/i di versamento (**F24, bollettini postali, sistemi interbancari**)
4) **Calcolo delle rate** (possibile rate in acconto sulla base degli importi dovuti l'anno precedente, da riscuotere prima dell'approvazione delle tariffe). Sul punto nota Mef 5648 del 24/03/2014

Adempimento: versamento

Contenuto del regolamento

5) Numero delle rate e scadenze (almeno due a cadenza semestrale). Da valutare l'impatto contabile delle rate scadenti oltre l'anno, a seguito del nuovo principio contabile di competenza finanziaria (all.4.2 D.Lgs118/2011): le entrate gestite con ruoli o liste di carico sono accertate e imputate contabilmente nell'esercizio di emissione del ruolo/lista se la scadenza per la riscossione del tributo sia prevista entro i termini di approvazione del rendiconto

RAVVEDIMENTO OPEROSO

(art. 13 d.lgs. 472/1997)

Il contribuente deve:

- **RIMUOVERE LA VIOLAZIONE**: presentare dichiarazione omessa, correggere dichiarazione infedele, effettuare versamento omesso;
- **VERSARE GLI INTERESSI MORATORI SUL TRIBUTO NON VERSATO** al tasso legale (non quello deliberato dall'ente);
- **VERSARE SANZIONE IN MISURA RIDOTTA**

Termini:

- **INDICATI DA LEGGE (O DA REGOLAMENTO)**
- **Riferimenti: art. 13 D.Lgs 472/97, modificato dall'art. 1 comma 637 legge 190/2014; nota Ifel 09/01/15; circ. AdE n°6/E del 09/02/2015 e n° 23 del 09/06/15**

.

RAVVEDIMENTO OPEROSO

(omesso/tardivo versamento)

Illecito	Termine	Sanzione ridotta
Mancato, tardivo o insufficiente pagamento	entro 14 giorni	**0,2% al giorno .**
Mancato, tardivo o insufficiente pagamento	entro 30 gg. dalla scadenza	3% (1/10)
Mancato, tardivo o insufficiente pagamento	**entro 90 gg. dalla scadenza**	**3,33% (1/9)**
Mancato, tardivo o insufficiente pagamento	entro la scadenza per la presentazione della dichiarazione dell'anno di commissione della violazione	3,75% (1/8)

RAVVEDIMENTO OPEROSO

Esempio: Tassa rifiuti omesso/insuff. versamento

Riscossione in autoliquidazione: valgono le regole ordinarie

a) **0,2%** per i primi 14 gg (Ravvedimento sprint)

b) **3%** (1/10 del 30%) entro dal 15° al 30° gg *(lett. a art. 13 Dlgs 472/97)*

c) **3,33%** (1/9 del 30%) entro dal 31° al 90° gg *(lett. a bis art. 13 Dlgs 472/97)*

d) **3,75%** (1/8 del 30%) entro un anno *(lett. b art. 13 Dlgs 472/97)*

RAVVEDIMENTO OPEROSO

Esempio: Tassa rifiuti omesso/insuff. versamento

Riscossione in liquidazione

Sollecito di pagamento notificato (o avviso di accertamento senza sanzione):

a) **0,2%** per i primi 14 gg (Ravvedimento sprint)

b) **3%** (1/10 del 30%) entro dal 15° al 30° gg *(lett. a art. 13 Dlgs 472/97)*

c) **3,33%** (1/9 del 30%) entro dal 31° al 90° gg *(lett. a bis art. 13 Dlgs 472/97)*

d) **3,75%** (1/8 del 30%) entro un anno *(lett. b art. 13 Dlgs 472/97)*

RAVVEDIMENTO OPEROSO
(omessa/infedele dichiarazione)

Illecito	Termine	Sanzione ridotta
Infedele dichiarazione	**Entro 90 gg dal termine di presentazione della dichiarazione**	**5,55% (1/9), con min €5,55**
Infedele dichiarazione	Entro il termine della presentazione della dichiarazione dell'anno in cui è stata commessa la violazione	6,25% (1/8), minimo €6,25
Omessa dichiarazione	Entro 90 gg dalla scadenza del termine di presentazione della dichiarazione	10% (1/10). Min €5,00

Ravvedimento omessa denuncia.

Tributo in autoliquidazione: ravvedimento possibile secondo le regole ordinarie.

Tributo a liquidazione d'ufficio:

Omessa dichiarazione: entro 90 giorni dalla scadenza del termine per la presentazione della dichiarazione

Nessun versamento da parte del contribuente

Notifica dell'avviso di liquidazione da parte del comune, con tassa, interessi e sanzione ridotta

Ravvedimento perfezionato con versamento entro 60 giorni dalla notifica (art. 13, c. 3, D.Lgs 472/97)

Base imponibile attuale e futura

Art. 1 commi 645-648 legge 147/13;
provv. agenzia territorio 29/03/2013

IFEL Fondazione ANCI

Base imponibile

1. Fino al completo allineamento delle banche dati catastali con quelle di tutti i comuni relativo alle unità immobiliari a destinazione ordinaria iscritta o iscrivibile in catasto, la base imponibile Tari resta, in via transitoria, **la superficie calpestabile**.

2. Si considerano **valide** le denunce o gli accertamenti effettuati ai fini tarsu/tia/tares**.**

3. Per le altre unità immobiliari, la superficie assoggettabile ai fini Tari, rimane e rimarrà quella **calpestabile**

Base Imponibile

Attività di accertamento

presunzione

Superficie calpestabile=80% superficie catastale di cui al Dpr 138/98

Riduzione residenti estero

Art. 9 bis D.L. 47/14, circ. Anci E.R.10/06/15 prot. 141 – Risoluzione Mef 26/06/15 n° 6 – Nota Ifel 15/07/2015

IFEL Fondazione ANCI

Riduzione residenti estero

A favore di cittadini italiani pari a 2/3:

a) Non residenti in Italia

b) Iscritti all'AIRE

c) Pensionati nei paesi di residenza

d) Limitatamente ad una sola unità immobiliare su tutto il territorio nazionale di cui si ha la proprietà o usufrutto

e) Unità di cui al punto d) non locata né concessa in comodato

f) Si ritiene dal 2015 visto il riferimento al comma 1 che fa decorrere l'agevolazione IMU da questo anno e vista la previsione di un trasferimento compensativo solo dal 2015 *(sul punto, però, vi è un silenzio da parte del legislatore)*

Riduzione residenti estero

Risoluzione n° 6/DF del 26/06/15

a) Non residente in Italia

b) Iscritti in AIRE, non è necessario che l'immobile sia ubicato nello stesso comune di iscrizione AIRE (contra Anci ER del 10/06/15)

c) Pensionati nei paesi di residenza (pensioni in convenzione internazionale, pensioni autonome italiane ed estere; qualunque tipo di pensione, anche di invalidità). Se si risiede in Francia e si percepisce pensione dalla Svizzera non si ha diritto alla riduzione

d) Possesso solo di una unità immobiliare su tutto il territorio nazionale di cui si ha la proprietà o usufrutto (contra Anci E.R.)

e) Unità di cui al punto d) non locata né concessa in comodato

f) Estensione dell'agevolazione alle pertinenze

Delibera di approvazione tariffe e piano finanziario

Art. 1 comma 683 legge 147/13; art. 13 comma 15 bis D.L. 201/11; art. 1 comma 169 Legge 296/06

IFEL Fondazione ANCI

Approvazione tariffe Tari

Organo competente: **Consiglio Comunale**

Termine approvazione: **31 luglio 2015**

Pubblicazione telematica: **30 giorni** dalla esecutività (decimo gg successivo alla pubblicazione) e comunque entro **30 giorni** dalla scadenza del termine per l'approvazione del bilancio

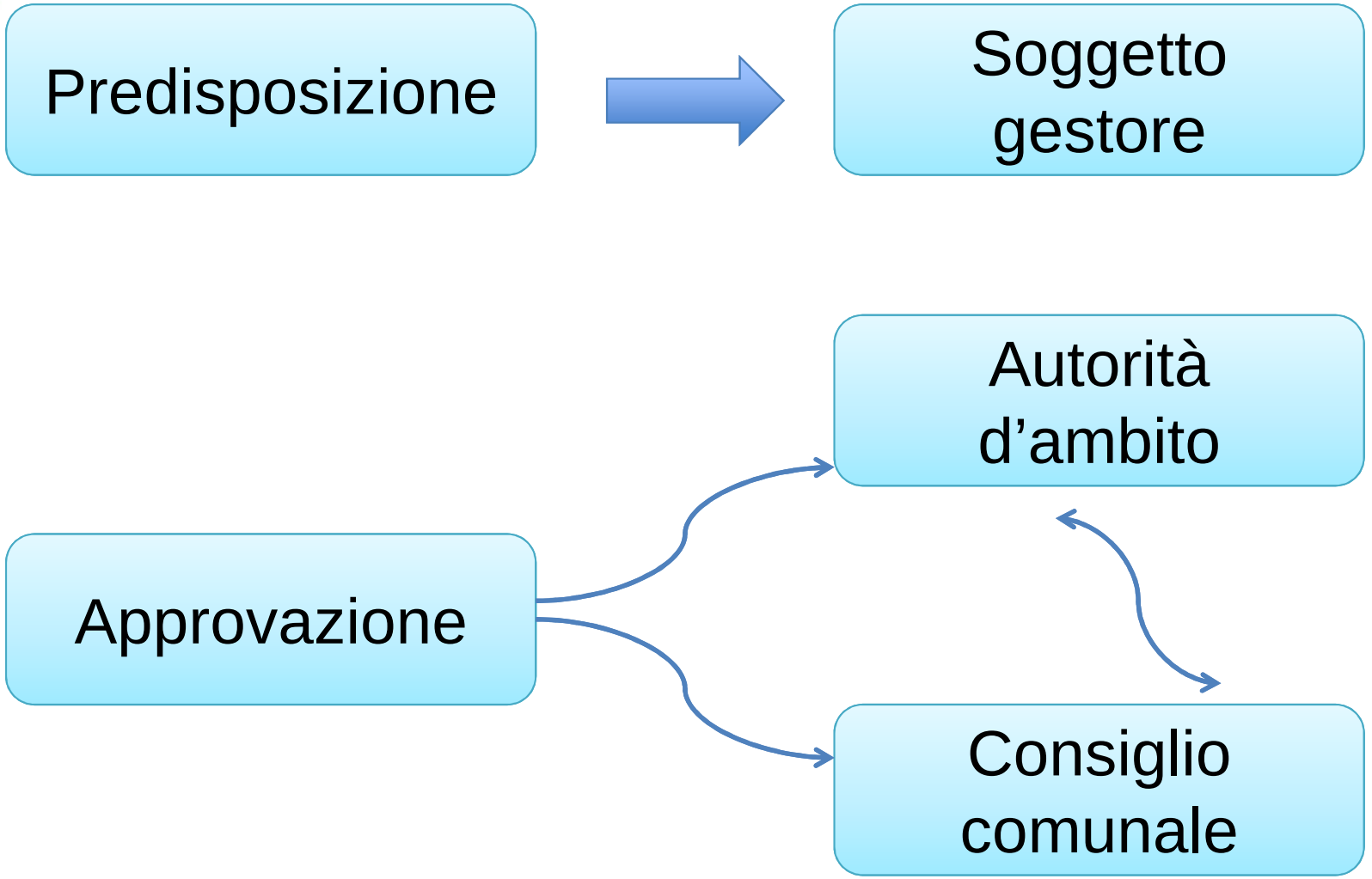
Efficacia: **1 gennaio 2015**

Approvazione tariffe Tari

Effetti mancata approvazione: dovrebbe applicarsi la regola generale di cui al comma 169 art.1 legge 296/06, perché c'è il richiamo del comma 701 a tutte le disposizioni contenute nei commi 161-170 art. 1 legge 296/06 (conferma tariffe)

(Consiglio di Stato nn. 3808/2014 – 4909/2014

Approvazione piano finanziario



Approvazione piano finanziario

Tar Sardegna del 15/10/2014: se il piano non è predisposto dal soggetto gestore, lo può fare il Comune se è a conoscenza dei dati

Parere Corte dei Conti E.R. 8/5/2014 n° 125: Se l'autorità non approva il piano, il comune non può sostituirsi ad esso ma scatta quanto previsto dalle singole norme regionali, in tema di poteri sostitutivi

Crediti inesigibili nel piano finanziario

Art. 7 comma 9 DL78/15
Delibere C.d.C. n°73/15 104/2015

IFEL Fondazione ANCI

Crediti inesigibili nel PEF

Crediti inesigibili:
sono inseribili nel PEF (CCD), per la parte non coperta dal fondo svalutazione, come costo qualora risultino da elementi **certi e precisi** e, in ogni caso, qualora il debitore sia assoggettato a procedure concorsuali.

Avere elementi **certi e precisi** vuol dire:
• aver compiuto tutte le procedure di accertamento e aver notificato una ingiunzione/cartella esattoriale da almeno sei mesi.
•È decaduto il potere di accertamento e di riscossione

P

Non si inseriscono perdite su crediti di tributi ora non più in vigore (Tarsu/tia/tares) *delibera CdC 73 del 28/04/2015*
Decreto enti locali consente l'inserimento di ricavi corrispondenti a crediti inesigibili Tia/Tares

Crediti inesigibili nel PEF

Delib. Corte dei Conti n° 73/15:

D. L. n° 78/15 art. 7 co 9

Non si inseriscono perdite su crediti di tributi ora non più in vigore (Tarsu/tia/tares)

Si inseriscono perdite su crediti di Tia1-Tia2-Tares

Affidamento diretto all'esterno

Art. 1 comma 691 legge 147/13

Affidamento all'esterno

Comma 691 ante DL 78/15

- Affidamento diretto
- Fino a scadenza contratto
- Società gestore del servizio al 31/12/13
- Società affidataria dell'accertamento e riscossione Tares al 31/12/13
- Accertamento e riscossione Tari

Comma 691 post DL 78/15

Affidamento diretto

- Fino a scadenza contratto
- Società gestore del servizio al 31/12/13
- Società affidataria dell'accertamento e riscossione Tares al 31/12/13
- Accertamento e riscossione Tari **e Tares.**

Formazione IFEL
per i Comuni

Ciclo formativo 2015

Grazie per l'attenzione

Dr. Massimo Migliorisi

e-mail *(massimomigliorisi@email.it*

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

@Formazioneifel

Facebook

Youtube

IFEL
Fondazione ANCI