

Allegato A

Deliberazione di Consiglio n. 18/21 del 29.07.2021

**Regolamento per la disciplina dei procedimenti di applicazione delle
sanzioni amministrative tributarie**

Pagine 8 (compresa la copertina)

REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DEI PROCEDIMENTI DI APPLICAZIONE DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE TRIBUTARIE

REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DEI PROCEDIMENTI DI APPLICAZIONE DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE TRIBUTARIE CCIAA DI PISTOIA-PRATO

Articolo 1 - Oggetto del Regolamento

1. Il presente Regolamento disciplina i procedimenti di applicazione delle disposizioni sulle sanzioni amministrative tributarie in materia di diritto annuale della Camera di commercio, industria, artigianato e agricoltura di Pistoia-Prato (di seguito denominata "Camera di Commercio"), nel rispetto dell'art. 18, comma 4, della Legge 29.12.1993 n. 580 e successive modifiche e integrazioni, e in attuazione delle disposizioni del D. LGS. 18.12.1997 n. 472 e successive modifiche e integrazioni e del Decreto del Ministero delle Attività Produttive 27.01.2005 n. 54, nonché in applicazione dell'art. 17-bis del D.Lgs. n. 546/1992, come modificato dal D.Lgs. n. 156/2015 ed interpretato dalla Circolare M.I.S.E. n. 0232228 del 13.07.2016, e successive modifiche e integrazioni.

Articolo 2 - Termini di versamento e violazioni sanzionabili

1. Le sanzioni amministrative tributarie di cui al presente Regolamento si applicano ai casi di tardivo o omesso versamento del diritto annuale rispetto ai termini di pagamento di cui all'art. 8 del D.M. 11.05.2001 n. 359 e successive modifiche e integrazioni.
2. Per tutti i soggetti già iscritti al 1° gennaio dell'anno di riferimento al Registro Imprese o al Repertorio delle notizie economiche ed amministrative (REA), con "termine ordinario" si indica la scadenza prevista per il pagamento del primo acconto delle imposte sui redditi.
3. Per tutti i soggetti che si iscrivono nel corso dell'anno di riferimento, con "termine ordinario" si indica il 30° giorno successivo alla presentazione della domanda di iscrizione al Registro Imprese o al REA. Tale termine si applica anche alle nuove unità locali o sedi secondarie.
4. Con "termine lungo" si indica il 30° giorno successivo alla scadenza del termine ordinario (salvo proroghe disposte con legge), entro il quale il tributo può essere versato con maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo. Possono avvalersi di questo termine ulteriore solo i soggetti di cui al precedente comma 2.
5. Con "tardivo" si intende il versamento effettuato dai soggetti iscritti in corso d'anno di cui al comma 3, per l'esatto importo dovuto, con un ritardo non superiore ai trenta giorni rispetto al termine ordinario per essi stabilito.
6. Con "omesso" si intende il versamento interamente non eseguito, oppure insufficiente per la sola parte non versata, oppure effettuato con un ritardo maggiore di quello indicato al comma 5 per le imprese iscritte in corso d'anno o al comma 4 per le imprese già iscritte.

Articolo 3 - Irrogazione delle sanzioni

1. Le sanzioni amministrative tributarie di cui al presente Regolamento sono irrogate dal Segretario Generale della Camera di Commercio.
2. Il Segretario Generale può individuare uno o più dipendenti camerale cui delegare le funzioni di cui al precedente comma 1.

Articolo 4 - Tutela dell'affidamento e della buona fede. Errori del contribuente

1. I rapporti tra contribuente e Camera di Commercio sono improntati al principio della collaborazione e della buona fede.
2. Non sono irrogate sanzioni, né applicati interessi moratori nel caso in cui il comportamento del contribuente sia stato posto in essere in seguito a ritardi, omissioni o errori della Camera di Commercio.
3. Non sono irrogate sanzioni, né applicati interessi, nel caso in cui il contribuente si sia conformato ad indicazioni contenute in atti dell'amministrazione finanziaria o della Camera di Commercio, ancorché successivamente modificati.

4. Non è sanzionabile il versamento dell'esatto importo dovuto, entro i termini di pagamento di cui all'articolo 2, effettuato per errore ad altra Camera di Commercio non competente per territorio.

Articolo 5 - Misura della sanzione

1. Nella determinazione dell'ammontare della sanzione si tiene conto dei criteri previsti dagli articoli 3, 4 e 5 del D.M. 27.01.2005 n. 54 e dall'art. 7 del D.Lgs. 18.12.1997 n. 472, e inoltre delle definizioni di "termine ordinario", "termine lungo", "tardivo versamento" e "omesso versamento" riportate all'articolo 2 del presente Regolamento.
2. Nei casi di tardivo versamento, sull'importo dovuto si applica una sanzione del dieci per cento.
3. Nei casi di omesso versamento, sugli importi non versati in tutto o in parte, e/o su quelli versati in ritardo, si applica la sanzione base nella misura del trenta per cento. Per le imprese che hanno effettuato un versamento insufficiente oltre il "termine ordinario" ma entro il "termine lungo", la quota mancante è calcolata incrementando il diritto dovuto dello 0,40%; **in tale fattispecie sono compresi anche i versamenti pari all'importo dovuto ma privi della maggiorazione 0,40%, in cui la quota omessa coincide con la maggiorazione stessa.**
4. Nei casi di cui al precedente comma 3 che siano caratterizzati da dolo o colpa grave e dalla intenzione di ostacolare l'attività amministrativa di accertamento si applica la sanzione nella misura dal 30 al 100 per cento sull'importo indicato in tale comma.
5. Sull'importo della sanzione base si applicano gli ulteriori criteri di determinazione indicati negli articoli successivi.

Articolo 6 - Recidiva

1. La sanzione, determinata ai sensi del precedente articolo 5, è aumentata della percentuale indicata al comma 3 di questo articolo nei confronti di chi, nei tre anni precedenti, sia incorso in altra violazione relativa al diritto annuale della stessa indole e non definita ai sensi dell'art. 13 del D. LGS. 472/1997 (ravvedimento) e successive modifiche e integrazioni.
2. L'omesso e il tardivo versamento, così come definiti all'articolo 2, sono considerate violazioni della stessa indole.
3. L'incremento della sanzione è pari rispettivamente al 5%, 20% o 40% a seconda che al trasgressore siano state contestate una, due o tre violazioni nel triennio precedente.

Articolo 7 - Violazioni continuate

1. Chi commette più violazioni relative al diritto annuale in periodi di imposta diversi, non interrotti dalla constatazione della violazione, è punito con una sanzione complessiva ottenuta applicando l'aumento del 200% alla sanzione più elevata tra quelle determinate per le singole annualità ai sensi dei precedenti articoli 5 e 6.
2. Se la Camera di Commercio non contesta tutte le violazioni o non irroga la sanzione contemporaneamente rispetto a tutte le fattispecie, quando in seguito vi provvede determina la sanzione complessiva tenendo conto delle violazioni oggetto dei precedenti provvedimenti.
3. Nei casi previsti dal presente articolo la sanzione di cui al comma 1 non può essere comunque superiore a quella risultante dal cumulo delle sanzioni previste per le singole violazioni.
4. La continuazione è interrotta dalla constatazione formale della violazione, tramite la notifica di un atto di contestazione, di un atto di irrogazione immediata o di una cartella di pagamento.

Articolo 8 - Definizione agevolata

1. Alle sanzioni previste dal presente Regolamento non si applica in alcun caso la definizione agevolata di cui agli articoli 16, comma 3, e 17, comma 2, del D. LGS. 472/1997 e successive modifiche e integrazioni.

Articolo 9 - Ravvedimento

1. Qualora la violazione non sia stata già constatata, il contribuente può regolarizzare spontaneamente la propria posizione ai sensi dell'art. 13 del D. LGS. 472/1997 e successive modifiche e integrazioni con una sanzione ridotta:

- a) nella misura indicata nella lettera a) del comma 1 dell'art. 13 del decreto legislativo 18.12.1997, n. 472, se il pagamento viene effettuato nei trenta giorni successivi al "termine ordinario";
 - b) nella misura indicata nella lettera b) del comma 1 dell'art. 13 del decreto legislativo 18.12.1997, n. 472, se il pagamento viene eseguito entro un anno dal "termine ordinario".
2. Nel solo caso di versamento insufficiente effettuato oltre il "termine ordinario" ma entro il "termine lungo", così come definiti dall'articolo 2 del presente Regolamento, le scadenze di trenta giorni e un anno indicate al comma precedente decorrono dal "termine lungo" e la quota di tributo mancante è calcolata incrementando il diritto dovuto dello 0,40%.
 3. Il pagamento della sanzione ridotta deve essere eseguito contestualmente alla regolarizzazione del diritto annuale dovuto, nonché al pagamento degli interessi moratori commisurati sul tributo calcolati al tasso legale in vigore e maturati dal giorno di scadenza del "termine ordinario" (o "termine lungo" nell'ipotesi di cui al comma 2) a quello in cui viene effettivamente eseguito il pagamento del tributo.
 4. Il termine "contestualmente" deve essere inteso nel senso che tutte le incombenze previste ai fini del ravvedimento devono avvenire entro lo stesso limite temporale previsto dalla norma per la stessa regolarizzazione e prima della constatazione della violazione.
 5. Nel caso di ravvedimento di importo insufficiente, effettuato entro i termini di cui ai precedenti commi 1 oppure 2 e con gli interessi e le sanzioni commisurati al diritto annuale versato, sulla parte di tributo correttamente ravveduta non si applicano ulteriori sanzioni. Se gli interessi e le sanzioni, versati negli stessi termini, non sono commisurati al diritto versato, si considera regolarizzata la quota parte di diritto annuale proporzionata all'importo complessivamente versato a titolo di ravvedimento.
 6. Se il versamento con ravvedimento viene eseguito oltre il termine di un anno indicato nel comma 1 lettera b), o nel comma 2 quando applicabile, il soggetto decade dal beneficio della riduzione della sanzione e la Camera di Commercio procede all'irrogazione della sanzione al fine di recuperare gli importi ancora dovuti per sanzioni ed interessi.

Articolo 10 - Modalità di irrogazione delle sanzioni

1. Le sanzioni per omesso e tardivo versamento del diritto annuale possono essere irrogate con una delle seguenti procedure:
 - a) Atto di contestazione di cui all'art. 16 del D. LGS. 472/1997 e successive modifiche e integrazioni;
 - b) Atto contestuale di accertamento ed irrogazione delle sanzioni di cui all'art. 17 comma 1 del D. LGS. 472/1997 e successive modifiche e integrazioni;
 - c) Iscrizione "diretta" a ruolo senza preventiva contestazione, ai sensi dell'art. 17, comma 3, del D. LGS. 472/1997 e successive modifiche e integrazioni.
2. L'atto di contestazione, l'atto di irrogazione e la cartella esattoriale, complete dell'indicazione delle eventuali somme dovute a titolo di tributo da versare, sono notificati in via preliminare ai seguenti soggetti:
 - a) al titolare dell'impresa individuale;
 - b) ai soci amministratori delle società in nome collettivo;
 - c) agli accomandatari delle società in accomandita semplice e in accomandita per azioni;
 - d) alle società di capitali nei modi prescritti dalla legge;
 - e) agli amministratori delle società cooperative e dei consorzi;
 - f) alle persone giuridiche, se non cancellate dal Registro Imprese da oltre 5 anni (rif. art. 28 comma 4 del D.Lgs. 175/2014), con riserva di eventuale e successiva notifica agli obbligati in via sussidiaria in caso di mancato assolvimento totale o parziale delle debenze;
 - g) ai soci, agli amministratori o ai liquidatori eventualmente responsabili, nel caso di persone giuridiche cancellate dal Registro Imprese da oltre 5 anni.

Articolo 11 - Riscossione della sanzione

1. La sanzione amministrativa e le eventuali somme dovute a titolo di tributo sono riscosse con modello F24, salvo il caso di iscrizione diretta a ruolo di cui al precedente articolo 10 comma 1 lettera c).

2. Sono altresì dovuti alla Camera di Commercio gli interessi legali commisurati sul tributo, calcolati al tasso legale vigente. Gli interessi maturano dal giorno di scadenza del “termine ordinario” (o dal “termine lungo” nell’ipotesi dell’ultimo periodo dell’articolo 5 comma 3) fino al giorno in cui viene effettivamente eseguito il pagamento del tributo, ovvero fino alla data di consegna all’Agente della Riscossione dei ruoli.
3. Le somme dovute a titolo di sanzione non producono interessi.
4. Con il pagamento delle somme indicate nei commi precedenti dovrà essere corrisposto anche il rimborso spese per la notifica degli atti impositivi e degli atti di contestazione e di irrogazione.

Articolo 12 - Strumenti difensivi e tutela giurisdizionale

1. Il contribuente che ha ricevuto l'atto di contestazione di cui al precedente articolo 10 comma 1 lettera a) può, entro e non oltre il termine di 60 giorni dalla notifica dell'atto:
 - a) presentare deduzioni difensive alla Camera di Commercio avverso l'atto di contestazione. Il Segretario Generale può accogliere o meno le deduzioni dell'interessato; in caso di non accoglimento emette l'atto motivato di irrogazione della sanzione, verso il quale è comunque possibile sempre entro 60 giorni dalla notifica dello stesso esperire ricorso in Commissione Tributaria;
 - b) presentare ricorso in Commissione Tributaria avverso l'atto. Il ricorso è alternativo rispetto alla presentazione di deduzioni difensive. In tale ipotesi l'atto di contestazione si considera, a seguito del ricorso, atto di irrogazione della sanzione.

In caso di inerzia del contribuente, trascorso il termine di 60 giorni dalla notifica dell'atto di contestazione, quest'ultimo si considera atto di irrogazione avverso il quale il contribuente potrà presentare ricorso in Commissione Tributaria.

2. Il contribuente che ha ricevuto l'atto contestuale di accertamento ed irrogazione delle sanzioni di cui al precedente articolo 10 comma 1 lettera b) può, entro 60 giorni dalla notifica:
 - a) presentare memorie difensive alla Camera di Commercio nei casi di illegittimità o infondatezza dell'atto al fine di ottenerne l'eventuale annullamento totale o parziale in sede di autotutela;
 - b) presentare ricorso in Commissione Tributaria avverso l'atto.
3. Il contribuente che ha ricevuto la cartella esattoriale di cui al precedente articolo 10 comma 1 lettera c) può entro 60 giorni dalla notifica:
 - a) presentare memorie difensive alla Camera di Commercio nei casi di illegittimità o infondatezza della cartella al fine di ottenerne l'eventuale annullamento totale o parziale in sede di autotutela;
 - b) presentare ricorso in Commissione Tributaria avverso la cartella. In questa ipotesi, non essendo stata la cartella esattoriale preceduta dalla notificazione di un avviso di accertamento o da un provvedimento di irrogazione delle sanzioni, possono essere eccepiti nel ricorso, oltre ai vizi propri della cartella, anche i vizi di merito relativi alla pretesa tributaria e sanzionatoria.
4. In applicazione dell'art. 17-bis del D.Lgs. n. 546/1992, come modificato dal D.Lgs. n. 156/2015 ed interpretato dalla Circolare M.I.S.E. n. 0232228 del 13.07.2016, il ricorso in Commissione Tributaria – nei casi indicati ai commi precedenti – produce anche gli effetti del reclamo e può contenere una proposta di mediazione con indicata la rideterminazione dell'ammontare della pretesa. In tal caso il ricorso non è procedibile fino alla scadenza del termine di 90 giorni (ex co. 2, art. 17-bis del D.Lgs. n. 546/1992). Sul reclamo e sull'eventuale proposta di mediazione si esprime il Segretario Generale entro il predetto termine di 90 giorni, nelle forme e nei tempi di cui al D.Lgs 546/1992 e s.m.i., con particolare riguardo agli artt. 16 (“Comunicazioni e notificazioni”) e 16 bis (“Comunicazioni, notificazioni e depositi telematici”).
5. I termini per l'impugnazione in sede amministrativa o in sede giurisdizionale di cui ai precedenti commi sono soggetti a sospensione dal 1° al 31 agosto, salva diversa disposizione normativa.

Articolo 13 - Autotutela

1. Il Segretario Generale può procedere, d'ufficio o su istanza di parte, anche in pendenza di giudizio o in caso di non impugnabilità, all'annullamento totale o parziale degli atti sanzionatori illegittimi o infondati; il potere di autotutela è tra l'altro esercitato per i seguenti motivi:
 - a) errore di persona;
 - b) evidente errore logico o di calcolo;

- c) doppia imposizione;
 - d) mancata considerazione di pagamenti del diritto annuale regolarmente eseguiti;
 - e) errore materiale del contribuente facilmente riconoscibile dall'ente camerale.
2. Il potere di annullamento non può essere esercitato per motivi sui quali sia intervenuta sentenza passata in giudicato favorevole alla Camera di Commercio.
 3. Gli atti sanzionatori indicano le modalità di presentazione di memorie volte ad ottenere il riesame in sede di autotutela. Alle memorie sono allegare copie dei documenti comprovanti i presupposti per i quali si chiede l'annullamento totale o parziale.
 4. La presentazione di memorie difensive, in sede di autotutela, non interrompe né sospende i termini per la proposizione del ricorso di fronte alla Commissione Tributaria, ed è comunque possibile anche decorso il termine medesimo.
 5. L'eventuale annullamento è comunicato al contribuente, all'Agente della Riscossione se i tributi sono iscritti a ruolo e, in caso di contenzioso pendente, alla Commissione Tributaria per la pronuncia di cessazione della materia del contendere.

Articolo 14 - Estinzione di crediti tributari di modesto ammontare

1. Qualora l'ammontare dovuto dal contribuente per ogni singolo anno di competenza, derivante dalla somma del tributo non versato, delle sanzioni e degli interessi, sia inferiore a euro 12,00, non si fa luogo alla contestazione o irrogazione con atto, né all'iscrizione a ruolo diretta.
2. Qualora l'ammontare dovuto dal contribuente per ogni singolo anno di competenza, derivante dalla somma del tributo non versato, delle sanzioni e degli interessi, sia uguale o superiore a euro 12,00 ma inferiore a euro 30,00, e non sia stata compiuta alcuna violazione nel versamento del diritto annuale nei cinque anni precedenti al tributo di riferimento, non si fa temporaneamente luogo alla contestazione o irrogazione con atto, né all'iscrizione a ruolo diretta.
3. Nei casi in cui l'ammontare dovuto per un anno di competenza, derivante dalla somma di tributo, sanzione e interessi sia uguale o superiore a euro 12,00 e il contribuente abbia effettuato almeno una violazione nei cinque anni precedenti al tributo di riferimento, si procede alla contestazione o irrogazione o iscrizione a ruolo diretta delle somme dovute per l'anno in oggetto e al recupero delle eventuali somme temporaneamente sospese ai sensi del comma precedente.
4. Ai fini della verifica, indicata nei precedenti commi 2 e 3, dell'esistenza o meno di violazioni pregresse, si tiene conto di tutte le violazioni effettuate in materia di versamento del diritto annuale, sia che siano già state irrogate e notificate sia in caso contrario, comprese anche quelle con importi inferiori al minimo di cui al comma 1. Non sono invece considerate le violazioni ravvedute spontaneamente per l'intero importo con i criteri indicati all'articolo 9 e quelle per le quali la Camera di Commercio ha emesso provvedimento di sgravio totale in base all'articolo 13.

Articolo 15 - Rateazione del pagamento

1. Ad esclusione della fattispecie disciplinata dall'articolo 10, comma 1, lettera c) del presente regolamento (nel qual caso è competente l'Agente della riscossione), la Camera di Commercio può concedere, su richiesta dell'interessato, la rateazione del pagamento di quanto dovuto per diritto annuale, sanzione ed interessi, in un numero massimo di dieci rate mensili.
2. Il debitore deve presentare istanza di rateizzazione, in bollo tramite apposita modulistica, entro il termine di sessanta giorni dalla notificazione dell'atto impositivo, ovvero entro sessanta giorni dalla notificazione della cartella di pagamento, a pena di decadenza.
3. La rateazione può essere richiesta da coloro che si trovano in condizioni di temporanea situazione di obiettiva difficoltà e per importi non inferiori a 1.000,00 euro. Le somme oggetto di dilazione di pagamento sono gravate da interessi nella misura del 4,5%, in analogia a quanto disposto dall'art. 21, comma 1, del DPR 29.09.1973, n. 602.
4. La richiesta dovrà essere adeguatamente e circostanziatamente motivata in ordine alla sussistenza del presupposto di cui al punto precedente e dovrà contenere l'indicazione delle circostanze in base alle quali l'interessato presume di superare tale difficoltà di pagamento.
5. La Camera di Commercio, entro trenta giorni dalla presentazione completa della documentazione necessaria per la valutazione e accettazione della richiesta di rateazione, comunica all'interessato l'esito della richiesta, precisando le condizioni e le modalità di esecuzione della rateazione concessa.

6. Per importi superiori a 10.000,00 euro la concessione della dilazione sarà subordinata alla prestazione di idonea garanzia mediante polizza fideiussoria assicurativa o fideiussione bancaria.
7. Il mancato pagamento anche di una sola rata provoca la perdita del beneficio e il debitore deve provvedere al versamento del debito residuo entro 30 giorni dalla scadenza della rata non adempiuta. Scaduto il termine la Camera di Commercio provvede alla riscossione coattiva delle somme ancora dovute.

Articolo 16 - Decadenza

1. L'atto di contestazione ovvero l'atto di irrogazione, di cui al precedente articolo 10 comma 1 lettere a) e b), devono essere notificati, a pena di decadenza, entro il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui è avvenuta la violazione.
2. Entro gli stessi termini devono essere notificate le cartelle nelle quali sono iscritte le sanzioni irrogate ai sensi del precedente articolo 10 comma 1 lettera c).

Articolo 17 - Norma di rinvio ed entrata in vigore.

1. Per quanto non previsto dal presente Regolamento, si applicano in quanto compatibili le disposizioni contenute in materia di sanzioni tributarie nel D.Lgs. 18.12.1997 n. 472, e successive modifiche e integrazioni, in materia di processo tributario nel D.Lgs. 31/12/1992, n. 546, e successive modifiche e integrazioni, e in materia di diritto annuale dovuto alle Camere di Commercio nel D.M. 11.05.2001 n. 359 e nel D.M. 27.01.2005 n. 54.
2. Il presente Regolamento entra in vigore il quindicesimo giorno successivo dalla sua pubblicazione all'Albo camerale on-line.