

<p><b>DIRITTO ANNUALE</b> - sanzioni amministrative -</p>	<p><b>Violazioni sanzionabili</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Art. 18 L. 580/93 "In caso di tardivo od omesso pagamento si applica la sanzione amministrativa dal 10% al 100% dell'ammontare del diritto dovuto secondo le disposizioni in materia di sanzioni amministrative di cui al d.lgs 472/97"</li> <li>■ Tipologie di violazioni <ul style="list-style-type: none"> <li>• tardivo</li> <li>• omesso</li> </ul> <p>versamento rispetto al termine di versamento stesso</p> </li> </ul>
---	--

1

<p><b>DIRITTO ANNUALE</b> - sanzioni amministrative -</p>	<p><b>Violazioni non sanzionabili ed estinzione crediti tributari di modesto ammontare</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Violazioni non sanzionabili <ul style="list-style-type: none"> <li>• versamento ad altra Camera di Commercio</li> <li>• violazioni formali</li> </ul> </li> <li>■ Non si fa luogo alla contestazione, all'irrogazione o all'iscrizione a ruolo qualora importo dovuto sia inferiore o pari all'importo ...</li> </ul>
---	---

2

<p style="text-align: center;"><b>DIRITTO ANNUALE</b></p> <p style="text-align: center;">- sanzioni amministrative -</p>	<p style="text-align: center;"><b>Tutela dell'affidamento e della buona fede ed errori del contribuente</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Principio della buona fede e della collaborazione</li> <li>■ Non si irrogano sanzioni se contribuente si è conformato a indicazioni dell'ente</li> <li>■ Non si applica la sanzione se determinata da obiettive condizioni di incertezza circa l'applicazione delle disposizioni o indeterminatezza delle informazioni</li> </ul>
--	--

3

<p style="text-align: center;"><b>DIRITTO ANNUALE</b></p> <p style="text-align: center;">- sanzioni amministrative -</p>	<p style="text-align: center;"><b>Irrogazione della sanzione</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ La competenza è territoriale</li> <li>■ Notifica atto indicando, a pena nullità: <ul style="list-style-type: none"> <li>• fatti attribuiti</li> <li>• norme applicate</li> <li>• criteri seguiti</li> <li>• responsabile del procedimento</li> <li>• organo a cui ricorre</li> <li>• organo a cui richiedere revisione in autotutela</li> <li>• se motivazione fa riferimento ad altro atto non conosciuto né ricevuto dal trasgressore va allegato o riprodotto</li> </ul> </li> <li>■ Non si applica la DEFINIZIONE AGEVOLATA</li> </ul>
--	--

4

<p><b>DIRITTO ANNUALE</b> - sanzioni amministrative -</p>	<p><b>Criteri di determinazione della sanzioni</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Sanzione base <ul style="list-style-type: none"> <li>● tardivo versamento</li> <li>● omesso versamento</li> </ul> </li> <li>■ Incremento della sanzione <ul style="list-style-type: none"> <li>● gravità della violazione</li> <li>● personalità del trasgressore</li> <li>● recidiva</li> </ul> </li> <li>■ Riduzione della sanzione <ul style="list-style-type: none"> <li>● condizioni economico-sociali del trasgressore</li> </ul> </li> </ul>
---	---

5

<p><b>DIRITTO ANNUALE</b> - sanzioni amministrative -</p>	<p><b>Incremento della sanzione per gravità della violazione</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ La gravità è commisurata al danno finanziario</li> <li>■ Incremento fino ad una percentuale massima del 50%</li> </ul>
---	--

6

<p><b>DIRITTO ANNUALE</b> - sanzioni amministrative -</p>	<p><b>Incremento della sanzione per la personalità del trasgressore e per sue precedenti violazioni</b></p> <p>La sanzione base è incrementata del _____ nel caso abbia commesso _____</p>
---	--

7

<p><b>DIRITTO ANNUALE</b> - sanzioni amministrative -</p>	<p><b>Incremento della sanzione per recidiva</b></p> <p>Aumento della sanzione fino alla metà se nei 3 anni precedenti vi sono stati altri omessi o tardati versamenti</p> <p>La recidiva è compatibile con la continuazione</p>
---	--

8

DIRITTO ANNUALE - sanzioni amministrative -
<p><b>Riduzione della sanzione per opera riparatrice e per le condizioni economico sociali del trasgressore</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Sanzione ridotta del _____ se esegue spontaneamente sempre che ente non abbia avviato il procedimento di irrogazione</li> <li>■ Sanzione ridotta fino ad un massimo del _____ se contribuente dimostra di essere in condizioni economiche disagiate</li> <li>■ Limite a tale riduzione</li> </ul>

9

DIRITTO ANNUALE - sanzioni amministrative -
<p><b>Violazioni continuate</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Condizioni necessarie</li> <li>■ Determinazione della sanzione <ul style="list-style-type: none"> <li>● sanzione base aumentata dalla metà al triplo</li> <li>● limite</li> </ul> </li> <li>■ Sanzioni già definite precedentemente</li> <li>■ Interruzione della continuazione</li> </ul>

10

<p><b>DIRITTO ANNUALE</b></p> <p>- sanzioni amministrative -</p>	<p><b>Ravvedimento operoso (1)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Premessa</li> <li>■ Tipologie <ul style="list-style-type: none"> <li>● ravvedimento "breve"</li> <li>● ravvedimento "lungo"</li> </ul> </li> <li>■ Ravvedimento breve <ul style="list-style-type: none"> <li>● riduzione ad 1/8 del minimo (3,75 %)</li> <li>● entro 30 giorni</li> </ul> </li> <li>■ Ravvedimento lungo <ul style="list-style-type: none"> <li>● riduzione ad 1/5 del minimo (6,00 %)</li> <li>● entro 1 anno</li> </ul> </li> </ul>
--	---

11

<p><b>DIRITTO ANNUALE</b></p> <p>- sanzioni amministrative -</p>	<p><b>Ravvedimento operoso (2)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Pagamento della sanzione <ul style="list-style-type: none"> <li>● versamento contestuale di tributo, sanzione e interessi</li> </ul> </li> <li>■ Modalità di versamento <ul style="list-style-type: none"> <li>● modello F24</li> <li>● codici tributo</li> <li>● compensazioni</li> </ul> </li> </ul>
--	--

12

**DIRITTO ANNUALE**  
- sanzioni amministrative -

**Cessione d'azienda**

- Preventiva escussione del cedente ma, nei limiti del valore dell'azienda o del ramo di azienda, il cessionario è responsabile in solido con il cedente per il pagamento del diritto annuale e delle sanzioni relative alle violazioni commesse nell'anno in cui è avvenuto la cessione e nei due precedenti nonché per quelle già irrogate nel medesimo periodo anche se commesse in epoca anteriore
- Limite: valore dell'azienda o ramo
- Rilascio del certificato: se negativo o rilasciato oltre 40 giorni dalla richiesta ha pieno effetto liberatorio nei confronti del cessionario

13

**DIRITTO ANNUALE**  
- sanzioni amministrative -

**Modalità di irrogazione delle sanzioni**

- Atto di contestazione
- Atto contestuale di accertamento e irrogazione
- Iscrizione a ruolo
  - non c'è preventiva contestazione
- Notifiche

14

<p><b>DIRITTO ANNUALE</b></p> <p>- sanzioni amministrative -</p>	<p><b>Riscossione della sanzione</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Interessi</li> <li>■ Spese di notifica</li> <li>■ Modalità di riscossione <ul style="list-style-type: none"> <li>● modello F24</li> <li>● cartella esattoriale</li> </ul> </li> <li>■ Sospensione pagamenti e compensazioni</li> </ul>
--	--

15

<p><b>DIRITTO ANNUALE</b></p> <p>- sanzioni amministrative -</p>	<p><b>Rateizzazione del pagamento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Concessione su espressa richiesta</li> <li>■ Mancato pagamento di una rata</li> </ul>
--	--

16



**DIRITTO ANNUALE**  
- sanzioni amministrative -

**Strumenti difensivi e tutela giurisdizionale**

- Atto di contestazione
  - entro 60 gg. memorie difensive alla CCIAA
  - "conversione" dopo 60 gg. in atto di irrogazione
- Atto di irrogazione
  - entro 60 gg. ricorso in Commissione Tributaria
  - memorie difensive (senza termine) in caso di illegittimità
- Cartella esattoriale
  - entro 60 gg. ricorso in Commissione Tributaria
  - memorie difensive (senza termine) in caso di illegittimità

17

**DIRITTO ANNUALE**  
- sanzioni amministrative -

**Decadenza e prescrizione**

- Notifica, a pena di decadenza, entro 31/12 5° anno successivo a quello in cui è avvenuta la violazione
- Diritto a riscuotere la sanzione si prescrive in 5 anni dalla data di notifica dell'atto. In caso di impugnazione dell'atto la prescrizione si interrompe

18

### Lo “sgravio” delle cartelle esattoriali

- Quando si può procedere allo “sgravio”
  - somma indebitamente iscritta a ruolo
  - circostanze per le quali è ammesso procedere allo sgravio
    - errore nell'iscrizione a ruolo
    - duplicazione
    - decisione della commissione tributaria
- Richiesto dall'utente/impresa
- Principio di autotutela

19

### Il “discarico” delle cartelle esattoriali

- Riferimenti normativi: il Digs 112/99
- Quando si può procedere al discarico
  - mancata riscossione
- Richiesto dal concessionario all'ente impositore
- Verifiche dell'ufficio
- Spese a carico dell'ente impositore

20