

AVANGUARDIA GIURIDICA

collana a cura di MARCO ANTONIOL

catasto

MA29

LUCA PEROSINO

GUIDA PRATICA ALLA RIFORMA DELLE SANZIONI CATASTALI

**L'atto di contestazione:
la predisposizione dei rimedi
giustiziali e processuali**

EXEO edizioni

GUIDA OPERATIVA

pubblicazioni professionali

ISBN formato pdf : 978-88-95578-56-9

AVANGUARDIA GIURIDICA

collana a cura di MARCO ANTONIOL

catasto

MA29

LUCA PEROSINO

GUIDA PRATICA ALLA RIFORMA DELLE SANZIONI CATASTALI

**L'atto di contestazione:
la predisposizione dei rimedi
giustiziali e processuali**

EXEO edizioni 

GUIDA OPERATIVA

pubblicazioni professionali

ISBN formato pdf : 978-88-95578-56-9



tel: 049 9710328 martedì e giovedì 12:30 > 14:00 - fax: 049 9710328
e-mail: info@exeoedizioni.it - www.exeo.it

Con il d.lgs. n. 472/1997 si è assistito all'introduzione nell'ordinamento italiano del sistema unico di disciplina delle sanzioni amministrativo-tributarie. La norma introdotta ha previsto un sistema che mantiene formalmente le caratteristiche basilari del sistema penale precedente. In particolare, il metodo utilizzato dal legislatore delegato ha previsto l'utilizzo del sistema affittivo che ha interessato perfino la materia sanzionatoria catastale. Ebbene, ultimamente sono state introdotte alcune disposizioni che hanno inasprito fortemente il sistema originario; ci riferiamo essenzialmente alla l. n. 220/2010 e al d.lgs. n. 23/2011. L'opera ha lo scopo di accompagnare il professionista nell'esame delle nuove disposizioni in materia di sanzioni PREGED, DOCFA e volturali, aiutandolo a definire, nel miglior modo possibile, la controversia. A tal fine, nel corso della monografia vengono forniti ulteriori spunti concernenti i rimedi giustiziali e giudiziali esperibili nel momento in cui viene notificato l'atto di contestazione dalla P.A., tenendo conto delle recenti riforme che hanno interessato il processo tributario. L'opera tende inoltre a ricostruire tutto l'iter burocratico tramite un confronto tra la nuova e la vecchia disciplina, assumendo interesse preminente per i dirigenti e funzionari pubblici che prestano il loro servizio nell'ambito del sistema sanzionatorio catastale atteso che la monografia descrive analiticamente tutta la procedura nei suoi aspetti più cocenti. Per tali motivi, la guida pratica offre esempi concreti sulla lettura dell'atto di contestazione di sanzioni DOCFA, PREGED e volturali.

Copyright © 2012 Exeo S.r.l.. Tutti i diritti riservati. È vietata la riproduzione anche parziale e con qualsiasi mezzo senza l'autorizzazione scritta dell'editore. È consentita la stampa ad esclusivo uso personale del soggetto abbonato, e comunque mai a scopo commerciale. Il pdf può essere utilizzato esclusivamente dall'acquirente, nei propri dispositivi di lettura, e dai suoi più stretti collaboratori professionali. Ogni diffusione, con qualsiasi mezzo, con qualsiasi scopo e nei confronti di chiunque, totale o parziale di contenuti è vietata senza il consenso scritto dell'editore. edizione: gennaio 2012 | collana: AVANGUARDIA GIURIDICA a cura di Marco Antoniol | materia: catasto | tipologia: guide operative | formato: digitale, pdf | codice prodotto: MA29 | ISBN: 978-88-95578-56-9 | prezzo: € 15,00 | autore: Luca Perosino, laureato in giurisprudenza | editore: Exeo srl CF PI RI 03790770287 REA 337549 ROC 15200/2007 c.s.i.v. € 10.000,00, sede legale piazzetta Modin 12 35129 Padova - sede operativa: via Dante Alighieri 6 int. 1 35028 Piove di Sacco PD casella postale 76/A 35028 Piove di Sacco PD info@exeoedizioni.it. Luogo di elaborazione presso la sede operativa. | L'editore ringrazia per ogni segnalazione o suggerimento inviato a direzione@exeoedizioni.it

professionisti

pubblica amministrazione

SOMMARIO

CAPITOLO I - INTRODUZIONE	6
1. <i>Le sanzioni tributarie applicate al catasto</i>	6
2. <i>Piano dell’opera</i>	6
CAPITOLO II - RIFERIMENTI NORMATIVI	9
SEZIONE I.....	9
PROLUSIONE.....	7
1. <i>Norme e prassi: campo applicativo</i>	9
SEZIONE II.....	11
ANALISI DEL QUADRO NORMATIVO.....	11
2. <i>Il d.lgs. n. 472/1997: nascita del procedimento sanzionatorio pecuniario catastale</i>	11
3. <i>Interventi modificativi del d.lgs. n. 472/1997: l’odierno inasprimento delle tariffe sanzionatorie</i>	16
SEZIONE III.....	19
LA LEGGE DI STABILITÀ 2011.....	19
4. <i>Il catasto come fine di stabilità del debito pubblico</i>	21
5. <i>Le sanzioni sulle volture</i>	22
6. <i>Le sanzioni sul PREGEO</i>	24
7. <i>Il d.lgs. 23/2011: la sanzione DO CFA oggi</i>	24
8. <i>L’incidenza delle sanzioni DO CFA sui principi di capacità contributiva e ragionevolezza</i> 31	
CAPITOLO III	34
I RIMEDI ALLA NOTIFICA DELL’ATTO DI CONTESTAZIONE 34	
1. <i>Come leggere l’atto di contestazione</i>	34
2. <i>Termini di decadenza della definizione agevolata</i>	47
3. <i>Autotutela</i>	49
4. <i>Predisposizione del ricorso in Commissione Tributaria e relativa giurisdizione</i> 54	
5. <i>L’appello e il giudicato in breve</i>	59
6. <i>Osservazioni conclusive</i>	66
CAPITOLO IV	69
ESEMPI PRATICI ILLUSTRATI	69

1. <i>Volture</i>	69
2. <i>DOCEFA</i>	77
ALLEGATI	89
<i>All. 1: elenco categorie catastali</i>	89
BIBLIOGRAFIA	93
SITOGRAFIA	94

§§§

CAPITOLO I INTRODUZIONE

1. Le sanzioni tributarie applicate al catasto

La tematica delle sanzioni tributarie prende le mosse dalla l. 689/1981 con la quale si è assistito alla «depenalizzazione» di alcuni reati minori in semplici illeciti amministrativi. Diretta conseguenza di questa nuova situazione oramai affermata si rinviene nell'utilizzo del sistema sanzionatorio pecuniario che prende il sopravvento sulla logica punitiva di derivazione penale.

Il nuovo sistema così delineato costituisce l'anticamera del procedimento sanzionatorio tributario, che prende le mosse dal d.lgs. n. 472/1997, il quale si fonda essenzialmente su basi giuridico-fiscali. È ovvio, infatti, che soprattutto in ambito fiscale, la sanzione pecuniaria è un ottimo deterrente, più efficace e comprensibile rispetto alla privazione della libertà personale.

Le sanzioni tributarie si ramificano all'interno di tutte le procedure fiscali e sono spesso caratterizzate da un'oggettiva difficoltà di comprensione e di effettiva applicazione da parte degli operatori e dei cittadini.

In un contesto così complesso e vasto prende corpo questa guida operativa che concerne gli aspetti essenziali delle sanzioni catastali strutturati anche in forma di pratica esemplificativa.

2. Piano dell'opera

L'analisi della materia sanzionatoria tributaria spazia intorno a tre profili principali esemplificabili nelle seguenti tipologie: volture¹,

¹ Con tale locuzione si intende l'aggiornamento della banca dati catastale per denunce di

PREGEO², DOCFA³.

A tal proposito occorre tener presente che le suddette sanzioni hanno subito modifiche non lievi nell'arco dell'ultimo decennio dovute essenzialmente al bisogno di un correttivo di bilancio e alla predisposizione del cosiddetto «federalismo fiscale».

In primo luogo si procederà ad un *excursus* storico normativo iniziato dal d.lgs. n. 472/1997 e culminato col d.lgs. n. 23/2011 anche se il processo di modifica legislativa si preannuncia incompleto e lontano dal concludersi, vista la crisi economica che interessa i giorni nostri.

Successivamente si approfondirà l'argomento di che trattasi, esplicando i casi maggiormente cocenti utili ai professionisti e a tutti i cultori della materia.

Alla luce di quanto evidenziato l'e-book sviscererà gli aspetti fondamentali della pratica sanzionatoria confrontandola con i vari interventi legislativi e le circolari esplicative, soffermandosi principalmente sulle sanzioni DOCFA.

Alla luce di ciò la trattazione principale dell'opera verterà essenzialmente sulle problematiche amministrativo-giuridiche inerenti ai DOCFA in quanto più consistenti sotto il profilo pecuniario, senza dimenticare le volture e il PREGEO contraddistinti da sanzioni più lievi, ma comunque frequentemente irrogate nella pratica.

A questo punto si tratterà in forma dettagliata dei rimedi esperibili in caso di notifica dell'atto di contestazione laddove alla sanzione comminata non è stato applicato il ravvedimento operoso, con pagamento contestuale della stessa ridotta al minimo. In tale prospettiva risulta utile, pertanto, fornire ausili tecnici e giuridici al lettore che deve affrontare simili complesse problematiche.

Con la lettura della presente guida operativa l'interessato sarà in grado di maneggiare più facilmente lo strumento operativo dell'atto

successioni e/o atti pubblici.

² Con tale locuzione si intende l'inserimento nella banca dati catastale di elaborati tecnici inseriti e/o variati in mappe catastali.

³ Con tale locuzione si intende l'inserimento in banca dati catastale di fabbricati variati in consistenza o di nuova costruzione.

di contestazione al fine di ridurre al minimo gli inconvenienti che possano scaturire da un'erronea interpretazione.

In ultimo, verranno illustrate semplici ed esaustive esemplificazioni pratiche concernenti le sanzioni, connotate da peculiarità scandite nel tempo.

§§§

CAPITOLO II RIFERIMENTI NORMATIVI

SEZIONE I PROLUZIONE

1. Norme e prassi: campo applicativo

Prima di inoltrarci nel dettaglio della normativa che regola l'applicazione delle sanzioni tributarie, occorre far riferimento alla disposizione legislativa di razionalizzazione dei procedimenti di accertamento generale dei fabbricati urbani ove si fornisce, per la prima volta, la definizione di unità immobiliare urbana (u.i.u.). Ci riferiamo al R.d.l. n. 652/1939, convertito in l. n. 1249/1939.

A tal proposito, primaria importanza assume l'art. 5 definendo l'unità immobiliare come quella porzione di immobile per mezzo della quale si addivene alla rendita catastale⁴.

La definizione di u.i.u., così richiamata, risulta basilare per l'applicazione delle sanzioni catastali specie considerando la sussistenza di certune categorie la cui rendita è pari a zero. Esempio tipico risulta essere la categoria F3 che comprende gli edifici in corso di costruzione.

Per di più, già col presente decreto del 1939 vengono evidenziate le persone fisiche e giuridiche aventi titolo alla presentazione delle dichiarazioni di cui trattasi.

Va inoltre considerato che le prime sanzioni catastali introdotte dall'art. 31, secondo comma, R.d.l. n. 652/1939 erano contraddistinte da un'ammenda. Tali sanzioni penali sono state, come previamente accennato, sostituite con la sanzione amministrativa prevista dall'art. 39 l. n. 689/1981.

Fatta questa breve premessa, presupposto normativo

⁴ Art. 5 R.d.l. n. 652/1939: «Si considera unità immobiliare ogni parte di immobile che, nello stato in cui si trova è di per se stessa utile ed atta a produrre un reddito proprio».

preminente in materia catastale è rappresentato dal d.lgs. n. 472/1997 (o decreto sanzioni) che ha utilmente accorpato le disposizioni generali in materia di sanzioni amministrative per violazioni di norme tributarie, ponendo fine ad una generale dispersività generatrice di controversie interpretative e sulla quale ci soffermeremo più dettagliatamente nel capitolo seguente⁵.

Inoltre, nel susseguirsi della trattazione viene dedicato un capitolo apposito alla riforma delle tariffe sanzionatorie che per quanto concerne i precisi importi hanno subito modifiche sostanziali da parte del legislatore e della prassi ministeriale. Va anticipato che il culmine lo si è raggiunto col d.lgs. n. 23/2011 che, a parere dello scrivente, finisce per incidere su alcuni profili costituzionali del sistema delineato dal diritto tributario vigente.

§§

⁵ È utile precisare che i reati tributari perseguibili penalmente sono ora confluiti nel d.lgs. n. 74/2000.

Con il d.lgs. n. 472/1997 si è assistito all'introduzione nell'ordinamento italiano del sistema unico di disciplina delle sanzioni amministrativo-tributarie. La norma introdotta ha previsto un sistema che mantiene formalmente le caratteristiche basilari del sistema penale precedente. In particolare, il metodo utilizzato dal legislatore delegato ha previsto l'utilizzo del sistema affittivo che ha interessato perfino la materia sanzionatoria catastale. Ebbene, ultimamente sono state introdotte alcune disposizioni che hanno inasprito fortemente il sistema originario; ci riferiamo essenzialmente alla l. n. 220/2010 e al d.lgs. n. 23/2011. L'opera ha lo scopo di accompagnare il professionista nell'esame delle nuove disposizioni in materia di sanzioni PREGED, DOCFA e volturali, aiutandolo a definire, nel miglior modo possibile, la controversia. A tal fine, nel corso della monografia vengono forniti ulteriori spunti concernenti i rimedi giustiziali e giudiziali esperibili nel momento in cui viene notificato l'atto di contestazione dalla P.A., tenendo conto delle recenti riforme che hanno interessato il processo tributario. L'opera tende inoltre a ricostruire tutto l'iter burocratico tramite un confronto tra la nuova e la vecchia disciplina, assumendo interesse preminente per i dirigenti e funzionari pubblici che prestano il loro servizio nell'ambito del sistema sanzionatorio catastale atteso che la monografia descrive analiticamente tutta la procedura nei suoi aspetti più cocenti. Per tali motivi, la guida pratica offre esempi concreti sulla lettura dell'atto di contestazione di sanzioni DOCFA, PREGED e volturali.

ISBN 978-88-95578-56-9



€ 15,00

9 788895 578569

EXEO edizioni

GUIDA OPERATIVA

pubblicazioni professionali

ISBN formato pdf : 978-88-95578-56-9

John B. Preston
Sur. Genl.

*Survey of the Claim
Surveyor General's Office, U.S.
Eugene (Ore.) February 11th 1861.*