

COMUNE DI BELFORTE DEL CHIANTI
(*Provincia di Macerata*)

Cap. 62031 / Tel (0733) 951011 / Telefax 951010 / C.F. 00269440434
=====

REGOLAMENTO COMUNALE PER L'APPLICAZIONE
DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA
DI TRIBUTI COMUNALI

| | | |
|--------------|---|--------|
| TITOLO I _ | Ambito di applicazione del regolamento..... | pag. 4 |
| Art. 1 - | Oggetto del regolamento | pag. 4 |
| Art. 2 - | Ambito di applicazione del regolamento..... | pag. 4 |
| TITOLO II - | Principi e istituti generali..... | pag. 4 |
| Art. 3 - | Sanzioni amministrative | pag. 4 |
| Art. 4 - | Principio di legalita' | pag. 5 |
| Art. 5 - | Disposizioni concernenti l'autore della violazione...pag. | 5 |
| Art. 6 - | Cause di non punibilita'..... | pag. 5 |
| Art. 7 - | Concorso di persone | pag. 6 |
| Art. 8 - | Concorso di violazioni..... | Pag. 6 |
| Art. 9 - | Violazioni continuate..... | pag. 6 |
| Art.10 - | Criteri per l'individuazione del dolo e della colpa grave..... | pag. 7 |
| Art.11 - | Criteri di determinazione della sanzione..... | pag. 7 |
| Art.12 - | Criteri per la determinazione della responsabilita' solidale per il pagamento della sanzione amministrativa..... | pag. 8 |
| Art.13 - | Criteri di determinazione della responsabilita' in caso di cessione di azienda | pag. 9 |
| Art.14 - | Obblighi del funzionario responsabile del tributo in in caso di cessione di azienda | pag. 9 |
| Art.15 - | Trasformazione, fusione e scissione di societa'..... | pag.10 |
| Art.16 - | Ravvedimento..... | pag.10 |
| TITOLO III - | Procedimenti di contestazione ed irrogazione delle sanzioni. La tutela cautelare. La rateazione dell'importo delle sanzioni..... | pag.11 |
| Art.17- | Irrogazione immediata delle sanzioni collegate al tributo..... | pag.11 |
| Art.18- | Irrogazione delle sanzioni anche non collegate al tributo e di quelle accessorie..... | pag.11 |
| Art.19- | Decadenza e prescrizione..... | pag.12 |
| Art.20- | Riscossione della sanzione..... | pag.12 |
| Art.21- | Ipoteca e sequestro conservativo..... | pag.13 |
| Art.22- | Rateazione della sanzione..... | pag.13 |
| Art.23- | Sospensione dei rimborsi per crediti nei confronti del comune e compensazione..... | pag.14 |
| TITOLO IV - | Le misure delle sanzioni dei tributi com.li... | pag.14 |
| CAPD I - | Sanzioni in materia di imposta comunale sulla | |

| | | |
|---|--|--------|
| | pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni... | pag.14 |
| Art.24 | - Sanzioni per omessa, tardiva o infedele dichiarazione. | pag.14 |
| Art.25 | - Criteri di graduazione della sanzione per l'omessa o tardiva presentazione della dichiarazione..... | pag.14 |
| Art.26 | - Criteri di graduazione della sanzione per dichiarazione infedele | pag.15 |
| Art.27 | - Sanzioni per errori od omissioni che attengono ad elementi non incidenti sulla determinazione dell'imposta o del diritto. Criteri di graduazione..... | pag.15 |
| Art.28 | - Sanzioni per omesso, insufficiente o tardivo pagamento dell'imposta o del diritto..... | pag.15 |
| Art.29 | - Sanzioni per incompletezza dei documenti di versamento dell'imposta o del diritto..... | pag.16 |
| Art.30 | - Riduzione delle sanzioni..... | pag.16 |
| Art.31 | - Termini per la contestazione della violazione non collegata all'ammontare del tributo..... | pag.16 |
| Art.32 | - Adesione del contribuente..... | pag.17 |
| Art.33 | - Interessi moratori..... | pag.17 |
| CAPO II - Sanzioni in materia di tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche.....pag.17 | | |
| Art.34 | - Sanzioni per omessa ,tardiva o infedele denuncia..... | pag.17 |
| Art.35 | - Criteri di graduazione della sanzione per l'omessa o tardiva presentazione della dichiarazione..... | pag.17 |
| Art.36 | - Criteri di graduazione della sanzione per denuncia infedele | pag.18 |
| Art.37 | - Sanzioni per errori od omissioni che attengono ad elementi non incidenti sulla determinazione della tassa. Criteri di graduazione | pag.18 |
| Art.38 | - Sanzioni per omesso, insufficiente o tardivo pagamento della tassa..... | pag.18 |
| Art.39 | - Sanzioni per incompletezza dei documenti di versamento della tassa..... | pag.18 |
| Art.40 | - Riduzione delle sanzioni..... | pag.19 |
| Art.41 | - Termini per la contestazione della violazione non collegata all'ammontare del tributo..... | pag.19 |
| Art.42 | - Adesione del contribuente..... | pag.19 |
| Art.43 | - Interessi moratori..... | pag.19 |
| CAPO III - Sanzioni in materia di tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani interni.....pag.20 | | |
| Art.44 | - Sanzioni per omessa, tardiva o infedele denuncia..... | pag.20 |
| Art.45 | - Criteri di graduazione della sanzione per l'omessa o tardiva presentazione della denuncia..... | pag.20 |
| Art.46 | - Criteri di graduazione della sanzione per denuncia infedele..... | pag.20 |
| Art.47 | - Sanzioni per errori od omissioni che attengono ad elementi non incidenti sulla determinazione della tassa. Criteri di graduazione..... | pag.21 |
| Art.48 | - Sanzioni concernenti la mancata esibizione o invio di atti e documenti, le inadempienze relative alla restituzione e compilazione dei questionari. Criteri | |

| | | |
|--------|---|--------|
| | di graduazione..... | pag.21 |
| Art.49 | - Riduzione delle sanzioni..... | pag.22 |
| Art.50 | - Termini per la contestazione della violazione non collegata all'ammontare del tributo. | pag.22 |
| Art.51 | - Adesione del contribuente..... | pag.22 |
| Art.52 | - Interessi moratori..... | pag.22 |
| Art.53 | - Sanzioni in materia di tassa giornaliera di smaltimento..... | pag.23 |
| | | |
| CAPO | IV - Sanzioni in materia di imposta comunale per l'esercizio di imprese e arti e professionali...pag.23 | |
| Art.54 | - Sanzioni per l'omessa, tardiva o infedele denuncia...pag 23 | |
| Art.55 | - Sanzioni per errori od omissioni che attengono ad elementi non incidenti sulla determinazione dell'imposta, alla mancata esibizione o invio di atti e documenti, alle inadempienze relative alla restituzione e compilazione dei questionari..... | pag.23 |
| Art.56 | - Sanzioni per omesso, insufficiente o tardivo pagamento dell'imposta..... | pag.23 |
| Art.57 | - Sanzioni pe incompletezza dei documenti di versamento dell'imposta | pag.23 |
| Art.58 | - Riduzione delle sanzioni..... | pag.24 |
| Art.59 | - Termini per la contestazione della violazione non collegata all'ammontare del tributo..... | pag.24 |
| Art.60 | - Adesione del contribuente..... | pag.24 |
| Art.61 | - Interessi moratori..... | pag.24 |
| | | |
| TITOLO | V - Norme transitorie e finali..... | pag.25 |
| Art.62 | - Norme applicabili ai procedimenti in corso | pag.25 |
| Art.63 | - Definizione agevolata dei procedimenti in corso | pag.25 |
| Art.64 | - Norme applicabili alle violazioni commesse prima del 1^ Aprile 1998 e sanzionate successivamente a tale data..... | pag.25 |
| Art.65 | - Norme applicabili alle violazioni riferite a societa', associazioni o enti commesse prima del 1^ Aprile 1998 e sanzionate successivamente a tale data..... | pag.25 |
| Art.66 | - Efficacia delle disposizioni regolamentari..... | pag.25 |

TITOLO I AMBITO DI APPLICAZIONE DEL REGOLAMENTO

Art. 1 Oggetto del regolamento

1. Con il presente regolamento adottato ai sensi del combinato disposto dell'art. 52 del Decreto Legislativo 15 Dicembre 1997, n. 446 e dell'art. 50 della Legge 27 Dicembre 1997, n. 449 vengono disciplinate le sanzioni amministrative in materia di tributi locali, conformemente alle norme contenute nei Decreti legislativi 18 Dicembre 1997, nn. 472 e 473, recanti la riforma delle sanzioni amministrative per le violazioni tributarie, in vigore dal 1° aprile 1998.

Art. 2 Ambito di applicazione del regolamento

1. Nel titolo II del presente regolamento sono disciplinati i principi generali in materia di sanzioni e l'istituto del ravvedimento, che costituiscono concreta attuazione delle norme contenute nel Decreto legislativo 18 Dicembre 1997, n. 472 e che si applicano a tutti i tributi di competenza del Comune. Nel titolo III sono inserite le disposizioni in materia di procedimenti per la contestazione e l'irrogazione delle sanzioni, nonché le norme concernenti la tutela cautelare e la rateazione delle sanzioni. Nel successivo titolo IV vengono fissate le misure delle sanzioni in relazione alle modifiche, apportate dai Decreti legislativi 18 Dicembre 1997, nn. 471 e 473, alla disciplina dei seguenti tributi locali:

- Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni;
- Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani interni;
- Imposta comunale per l'esercizio di imprese e di arti e professioni.

2. Nel titolo V del presente regolamento sono contenute le necessarie disposizioni di attuazione della disciplina transitoria.

3. Per quanto concerne gli altri tributi, distinti da quelli oggetto di modificazioni, si applica la disciplina generale di cui ai Decreti legislativi 18 Dicembre 1997, nn. 471 e 473 e quella dei titoli II, III e V del presente regolamento.

TITOLO II PRINCIPI ED ISTITUTI GENERALI

Art. 3 Sanzioni amministrative

1. Le sanzioni amministrative previste per la violazione delle norme tributarie si distinguono in sanzioni pecunarie, che consistono nel pagamento di una somma di denaro, ed in sanzioni accessorie, che sono irrogate nei casi espressamente previsti dalla legge.

2. La somma irrogata a titolo di sanzione non produce interessi.

3. L'obbligazione al pagamento delle sanzioni amministrative non si

trasmette agli eredi.

Art. 4
Principio di legalita'

1. Nessuno puo' essere assoggettato a sanzioni se non in forza di una legge entrata in vigore prima della commissione della violazione.

2. Salvo diversa disposizione di legge, nessuno puo' essere assoggettato a sanzioni per un fatto che, secondo una legge posteriore, non costituisce piu' violazione punibile. Se la sanzione e' stata gia' irrogata con provvedimento definitivo il debito residuo si estingue, ma non e' ammessa ripetizione di quanto pagato.

3. Se la legge in vigore al momento in cui e' stata commessa la violazione e le leggi posteriori stabiliscono sanzioni di entita' diversa, si applica la legge piu' favorevole, salvo che il provvedimento di irrogazione sia divenuto definitivo.

Art. 5
Disposizioni concernenti l'autore della violazione

1. La sanzione e' riferibile alla persona fisica che ha commesso o concorso a commettere la violazione.

2. Nelle violazioni punite con sanzioni amministrative ciascuno risponde della propria azione od omissione, cosciente o volontaria, sia essa dolosa o colposa. Non puo' comunque essere assoggettato a sanzione colui che, al momento in cui ha commesso il fatto, non aveva, in base ai criteri indicati nel codice penale, la capacita' di intendere e di volere.

3. Salvo che non si versi in un caso di concorso di persone nella commissione della violazione, risponde della violazione commessa in luogo del suo autore materiale colui che, con violenza o minaccia, ha indotto all'infrazione un altro soggetto o lo ha indotto in errore incolpevole ovvero si e' avvalso, per la commissione della violazione, di persona anche temporaneamente incapace di intendere e di volere.

4. Le violazioni commesse nell'esercizio dell'attivita' di consulenza tributaria sono punibili solo in caso di dolo o colpa grave quando al consulente e' stata richiesta la soluzione di problemi di speciale difficulta'.

5. Le violazioni riferite dalle disposizioni vigenti a societa', associazioni od enti si intendono riferite alle persone fisiche che ne sono autrici, solo se commesse dopo il 1° aprile 1998.

Art. 6
Cause di non punibilita'

1. Se la violazione e' conseguenza di errore sul fatto, l'agente non e' responsabile, purché l'errore non sia stato determinato da colpa.

2. Non e' punibile l'autore della violazione quando essa e' determinata da obiettive condizioni di incertezza sulla portata e sull'ambito di applicazione delle disposizioni alle quali si riferiscono, nonche' da indeterminatezza delle richieste di informazioni o dei modelli per la dichiarazione e per il pagamento del tributo e delle sanzioni.

3. Il contribuente, il sostituto ed il responsabile di imposta non sono punibili quando dimostrano che il pagamento del tributo non e'

stato eseguito per fatto che e' stato denunciato all'autorita' giudiziaria ed e' addebitabile esclusivamente a terzi.

4. Non e' punibile chi ha commesso il fatto per ignoranza della legge tributaria, purché si tratti di ignoranza inevitabile.

5. Non e' punibile chi ha commesso il fatto per forza maggiore.

Art. 7

Concorso di persone

1. Se ad una medesima violazione concorrono piu' persone, la sanzione prevista si applica a ciascuna di esse.

2. E' pero' irrogata una sola sanzione se la violazione consiste nell'omissione di un comportamento a cui sono obbligati in solido piu' soggetti. In questo caso il pagamento eseguito da uno dei responsabili solidali libera tutti gli altri, salvo il diritto di regresso di chi ha eseguito il pagamento nei confronti degli altri coobbligati solidali.

Art. 8

Concorso di violazioni

1. Chi con una sola azione od omissione viola diverse disposizioni, anche relative a tributi diversi, e' soggetto ad una sanzione pari a quella che dovrebbe infliggersi per la violazione piu' grave aumentata della meta'.

2. Chi con una sola o con piu' azioni od omissioni commette diverse violazioni formali della stessa disposizione, e' soggetto ad una sanzione pari a quella che dovrebbe infliggersi per la violazione piu' grave aumentata di un quarto.

3. Se le violazioni rilevano ai fini di piu' tributi, si considera quale sanzione base cui riferire l'aumento di cui ai commi 1 e 2, quella piu' grave aumentata di un quinto.

4. Le previsioni di cui ai commi 1, 2 e 3 si applicano separatamente rispetto ai tributi erariali ed ai tributi di ciascun altro ente impositore.

5. Se le violazioni riguardano periodi di imposta diversi la sanzione base e' aumentata della meta'.

6. Il concorso e' interrotto dalla constatazione della violazione.

7. Nei casi previsti dal presente articolo la sanzione non puo' comunque essere superiore a quella risultante dal cumulo delle sanzioni previste per le singole violazioni, che costituisce quindi il limite massimo dell'entita' dell'importo da contestare e/o irrogare.

Art. 9

Violazioni continuate

1. Chi, anche in tempi diversi, commette piu' violazioni che, nella loro progressione, pregiudicano o tendono a pregiudicare la determinazione dell'imponibile ovvero la liquidazione anche periodica del tributo, e' soggetto ad una sanzione pari a quella che dovrebbe infliggersi per la violazione piu' grave aumentata di un quarto.

2. Se le violazioni rilevano ai fini di piu' tributi, si considera quale sanzione base cui riferire l'aumento di cui al comma 1, quella piu' grave aumentata di un quinto.

3. Le previsioni di cui ai commi 1 e 2 si applicano separatamente

rispetto ai tributi erariali ed ai tributi di ciascun altro ente impositore.

4. Se le violazioni riguardano periodi di imposta diversi la sanzione base e' aumentata della meta'.

5. La continuazione e' interrotta dalla constatazione della violazione.

6. Nei casi previsti dal presente articolo la sanzione non puo' comunque essere superiore a quella risultante dal cumulo delle sanzioni previste per le singole violazioni, che costituisce quindi il limite massimo dell'entita' dell'importo da contestare e/o irrogare.

7. Nei casi di accertamento con adesione, in deroga ai commi 2 e 4, le disposizioni sulla determinazione di una sanzione unica in caso di progressione si applicano separatamente per ciascun tributo e per ciascun periodo di imposta. La sanzione conseguente alla rinuncia all'impugnazione dell'avviso di accertamento, alla conciliazione giudiziale ed alla definizione agevolata ai sensi degli artt. 16 e 17 del Decreto Legislativo 18 Dicembre 1997, n. 472, non puo' stabilirsi in progressione con violazioni non indicate nell'atto di contestazione o di irrogazione delle sanzioni.

Art. 10

Criteri per l'individuazione del dolo e della colpa grave

1. L'azione e' dolosa quando la violazione, che e' il risultato dell'azione o dell'omissione cui la legge ricollega la previsione della sanzione, e' attuata dall'agente con l'intento di pregiudicare la determinazione dell'immobile o dell'imposta ovvero e' diretta ad ostacolare l'attivita' amministrativa di accertamento.

2. L'azione e' colposa quando la violazione, anche se e' stata prevista, non e' stata voluta dall'agente, ma si e' verificata a causa della sua negligenza, imprudenza o imperizia o perche' non ha osservato le prescrizioni contenute nelle leggi, nei regolamenti, negli ordini o nelle discipline.

3. Si ha colpa grave quando l'imperizia o la negligenza del comportamento sono indiscutibili e non e' possibile dubitare ragionevolmente del significato e della portata della norma violata e, di conseguenza, risulta evidente la macroscopica inosservanza di elementari obblighi tributari.

4. Non si considera colpa grave l'inadempimento occasionale ad obblighi di versamento del tributo.

5. Il dolo e la colpa grave devono essere dimostrati dal funzionario responsabile. Ricade sull'autore della violazione l'onere di provare l'inesistenza della colpa e della colpa lieve che si presumono per il semplice fatto del comportamento trasgressivo.

Art. 11

Criteri di determinazione della sanzione

1. Nella determinazione della sanzione si deve aver riguardo alla gravita' della violazione, desunta anche dalla condotta dell'agente, all'opera da lui svolta per l'eliminazione o l'attenuazione delle conseguenze, nonche' alla sua personalita', desunta anche dai suoi precedenti fiscali, ed alle sue condizioni economiche e sociali.

2. Nei confronti di chi, nei tre anni precedenti, sia incorso nella violazione delle stesse disposizioni oppure di altre disposizioni che,

pur essendo diverse, per la natura dei fatti che le costituiscono e dei motivi che le determinano o per le modalita' dell'azione, presentano profili di sostanziale identita', la sanzione e' aumentata:

-del 10 per cento se la violazione e' stata commessa relativamente a una sola annualita' di imposizione;

-del 30 per cento se la violazione e' stata commessa relativamente a due sole annualita' di imposizione;

-del 50 per cento se la violazione e' stata commessa relativamente a tre annualita' di imposizione.

3. L'aumento di cui al comma 2 e' escluso nei casi in cui le violazioni siano state definite con il pagamento della sanzione a seguito di definizione agevolata oppure attraverso il ricorso all'istituto del ravvedimento o dell'accertamento con adesione.

4. Nel caso in cui si verificano eccezionali circostanze che comportano una sproporzione tra l'entita' della sanzione da comminare e l'ammontare del tributo cui la violazione si riferisce l'importo minimo della sanzione puo' essere ridotto fino al 25% del minimo della sanzione stessa.

Art. 12

Criteri per la determinazione della responsabilita' solidale per il pagamento della sanzione amministrativa

1. Nei casi in cui la violazione, che abbia inciso sulla determinazione o sul pagamento del tributo, e' stata commessa dal dipendente, dal rappresentante legale o negoziale di una persona fisica nell'adempimento del suo ufficio o del suo mandato, la relativa sanzione deve essere irrogata nei confronti dell'autore della violazione.

2. Se la stessa violazione e' stata commessa dal dipendente o dal rappresentante o dall'amministratore, anche di fatto, di societa', associazione o ente, con o senza personalita' giuridica, nell'esercizio delle sue funzioni o competenze, la relativa sanzione deve essere irrogata nei confronti dell'autore della violazione.

3. Per autore della violazione si presume, fino a prova contraria, chi ha sottoscritto ovvero compiuto gli atti illegittimi.

4. Obbligati, in solido al pagamento di una somma pari alla sanzione irrogata sono la persona fisica, la societa' l'associazione o l'ente con o senza personalita' giuridica, nell'interesse dei quali ha agito l'autore della violazione, salvo il diritto di regresso, secondo le disposizioni vigenti.

5. Quando la violazione e' stata commessa in concorso da due o piu' persone, alle quali sono state irrogate sanzioni diverse, la persona fisica, la societa', l'associazione o l'ente nell'interesse dei quali ha agito l'autore della violazione, sono obbligati al pagamento di una somma pari all'importo corrispondente alla sanzione piu' grave.

6. L'obbligazione di cui ai commi 4 e 5 si estingue se l'autore della violazione esegue il pagamento della sanzione irrogata o effettua il pagamento della sanzione piu' grave, nel caso di irrogazione di sanzioni diverse.

7. Il pagamento della sanzione e, in caso di irrogazione di sanzioni diverse, il pagamento di quella piu' grave, da chiunque eseguito, estingue tutte le altre obbligazioni, nella sola ipotesi in cui la violazione sia stata commessa senza dolo o colpa grave.

8. Se l'autore della violazione non ha agito con dolo o colpa grave

e non ha tratto diretto vantaggio dalla violazione, non può essere tenuto al pagamento della sanzione per una somma che eccede i cento milioni di lire, salvo quanto disposto in ordine alla definizione agevolata. È fatta comunque salva la responsabilità, per l'intero importo della sanzione, della persona fisica, della società, dell'associazione o dell'ente nell'interesse dei quali ha agito l'autore della violazione.

9. Se l'autore della violazione ha eseguito il pagamento della sanzione nel limite di cento milioni di lire, la responsabilità della persona fisica, della società, dell'associazione o dell'ente nell'interesse dei quali ha agito è limitata all'eventuale eccedenza.

10. Se la violazione è commessa senza dolo o colpa grave la persona fisica, la società, l'associazione o l'ente nell'interesse dei quali ha agito l'autore della violazione può accollarsi il debito dell'autore della violazione.

11. La morte dell'autore della violazione, anche se avvenuta prima dell'irrogazione della sanzione amministrativa, non estingue l'obbligazione del pagamento di cui sono responsabili la persona fisica, la società, l'associazione o l'ente nell'interesse dei quali ha agito l'autore della violazione, nei cui confronti il comune dovrà procedere ad irrogare la sanzione.

Art. 13

Criteri di determinazione della responsabilità in caso di cessione dell'azienda

1. Il cessionario dell'azienda è responsabile in solido per il pagamento del tributo e delle sanzioni riferibili alle violazioni commesse nell'anno in cui è avvenuta la cessione e nei due periodi, anche se riferite a violazioni commesse in epoca anteriore. È fatto salvo il beneficio della preventiva escussione del cedente ed entro i limiti del valore dell'azienda o del ramo d'azienda.

2. L'obbligazione del cessionario è limitata all'ammontare del debito che risulta, alla data del trasferimento, dagli atti degli uffici dell'amministrazione comunale.

3. La responsabilità del cessionario non è soggetta alle limitazioni previste nel presente articolo e nel successivo art. 14 qualora la cessione sia avvenuta in frode ai crediti tributari, ancorché essa sia stata attuata con il trasferimento frazionato dei singoli beni.

4. La frode si presume, salvo prova contraria, quando il trasferimento sia stato effettuato entro sei mesi dalla constatazione di una violazione penalmente rilevante.

Art. 14

Obblighi del funzionario responsabile del tributo in caso di cessione di azienda

1. Su richiesta del cessionario, presentata al comune direttamente o tramite raccomandata con ricevuta di ritorno, il funzionario responsabile del tributo deve rilasciare un certificato sull'esistenza di contestazioni in corso e di quelle già definite per le quali i debiti non sono stati soddisfatti.

2. Il certificato deve essere rilasciato entro quaranta giorni dalla richiesta.

3. Il certificato attestante l'inesistenza di contestazioni in corso, o recante l'attestazione dell'inesistenza di contestazioni già definite, in ordine alle quali i debiti sono stati soddisfatti, ha piena efficacia liberatoria nei confronti del cessionario. Lo stesso effetto si verifica quando il certificato non viene rilasciato nel termine dal comma 2.

Art. 15

Trasformazione, fusione e scissione di società

1. La società o l'ente risultante dalla trasformazione o dalla fusione, anche per incorporazione, subentra negli obblighi delle società trasformate o fuse, relativi al pagamento delle sanzioni. Si applica l'art. 2499 del codice civile.

2. Nei casi di scissione anche parziale di società od enti, ciascuna società od ente è obbligato in solido al pagamento delle somme dovute per le violazioni commesse anteriormente alla data dalla quale la scissione produce effetto.

Art. 16

Ravvedimento

1. Se la violazione non è stata ancora constatata e comunque non sono ancora iniziati accessi, ispezioni, verifiche, invio di questionari, o altre attività amministrative di accertamento delle quali l'autore o i soggetti solidamente obbligati abbiano avuto formale conoscenza, la sanzione è ridotta:

a) ad un ottavo del minimo, nei casi di mancato pagamento del tributo o di una rata, se esso viene eseguito nel termine di trenta giorni dalla data della commissione della violazione di legge;

b) ad un sesto del minimo, se la regolarizzazione degli errori e delle omissioni, anche se incidenti sulla determinazione e sul pagamento del tributo, avviene entro il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno nel corso del quale è stata commessa la violazione, ovvero, quando non è prevista dichiarazione periodica, entro un anno dall'omissione o dall'errore;

c) ad un ottavo del minimo della sanzione prevista per l'omissione della presentazione della dichiarazione, se quest'ultima viene presentata con ritardo non superiore a trenta giorni.

2. Il pagamento della sanzione ridotta deve essere eseguito contestualmente alla regolarizzazione del pagamento del tributo o della differenza, quando dovuti, nonché al pagamento degli interessi moratori calcolati al tasso legale con maturazione giorno per giorno.

3. Se non vengono rispettate le condizioni di cui al comma 2, il soggetto decade dal beneficio della riduzione della sanzione. Lo stesso avviene quando il soggetto non paga gli importi dovuti nel loro esatto ammontare o effettua il pagamento oltre i termini stabiliti. In tali ipotesi il funzionario responsabile emette apposito atto di accertamento e/o di irrogazione al fine di recuperare gli importi ancora dovuti.

4. Quando la liquidazione deve essere eseguita dal comune, il ravvedimento si perfeziona con l'esecuzione dei pagamenti nel termine di sessanta giorni dalla notificazione dell'avviso di liquidazione.

5. Nei casi di omissione o di errore che non ostacolano un'attività di accertamento in corso e che non incidono sulla determinazione e sul pagamento del tributo, il ravvedimento esclude l'applicazione della sanzione se la regolarizzazione avviene entro tre mesi dall'omissione o dall'errore.

TITOLO III
PROCEDIMENTI DI CONTESTAZIONE ED IRROGAZIONE DELLE SANZIONI
LA TUTELA CAUTELARE.
LA RATEAZIONE DELL'IMPORTO DELLE SANZIONI

Art. 17

Irrogazione immediata delle sanzioni collegate al tributo.

1. Le sanzioni collegate al tributo cui si riferiscono, sono di norma irrogate con atto contestuale all'avviso di accertamento d'ufficio, di rettifica o di liquidazione, motivati a pena di nullità.

2. Nell'atto devono essere indicati, a pena di nullità, i fatti attribuiti al trasgressore, le norme applicate, i criteri seguiti per la determinazione delle sanzioni e della loro entità, nonché i minimi edittali previsti dalla legge per le singole violazioni. L'atto deve altresì contenere l'invito al pagamento delle somme dovute nel termine di sessanta giorni dalla sua notificazione, l'indicazione dei benefici relativi all'adesione del contribuente, ed infine, l'indicazione dell'organo al quale proporre l'impugnazione.

3. È ammessa l'adesione del contribuente con il pagamento della sanzione ridotta ad un quarto e comunque non inferiore ad un quarto dei minimi edittali previsti per le violazioni più gravi relative a ciascun tributo, contestualmente al pagamento del tributo, se dovuto, e degli interessi calcolati sullo stesso.

4. Non si applica l'adesione di cui al comma 3 nel caso in cui le sanzioni si riferiscano all'omesso, insufficiente o tardivo pagamento del tributo.

5. Le sanzioni per l'omesso, insufficiente o tardivo pagamento del tributo possono essere irrogate, oltre che con il procedimento di cui al presente articolo ed al successivo art. 18, anche mediante iscrizione a ruolo, senza previa contestazione.

Art. 18

Irrogazione delle sanzioni anche non collegate
al tributo e di quelle accessorie

1. Il funzionario responsabile del tributo notifica l'atto di contestazione all'autore della violazione ed ai soggetti solidamente obbligati.

2. L'atto di contestazione deve contenere, a pena di nullità, l'indicazione dei fatti attribuiti al trasgressore, degli elementi probatori, delle norme applicate, dei criteri seguiti per la determinazione della sanzione, dell'entità della sanzione stessa, nonché dei minimi edittali previsti dalla legge per le singole violazioni. L'atto deve inoltre contenere l'invito al pagamento delle somme dovute nel termine di sessanta giorni dalla notificazione del

provvedimento di contestazione, l'indicazione dei benefici relativi all'adesione del contribuente, ed altresì l'invito a produrre nello stesso termine, se non si intende addivenire a definizione agevolata, le deduzioni difensive e, infine, l'indicazione dell'organo al quale proporre l'impugnazione immediata.

3. Nel termine di sessanta giorni dalla notificazione dell'atto di contestazione il trasgressore ed i soggetti obbligati in solido al pagamento dell'importo della sanzione possono procedere alla:

a) adesione all'atto di contestazione mediante il pagamento di un quarto della sanzione indicata e comunque non inferiore ad un quarto dei minimi edittali previsti per le violazioni più gravi relative a ciascun tributo, insieme al tributo, se dovuto, ed agli interessi calcolati sullo stesso;

b) produzione delle deduzioni difensive;

c) impugnazione alla commissione tributaria provinciale dell'atto di contestazione, che si considera a tutti gli effetti atto di irrogazione.

4. Nell'ipotesi in cui siano state prodotte le deduzioni difensive il funzionario responsabile del tributo, nel termine di decadenza di un anno dalla loro presentazione, irroga, se del caso, le sanzioni con atto motivato a pena di nullità anche in ordine alle deduzioni medesime.

5. L'adesione del contribuente impedisce l'irrogazione delle sanzioni accessorie.

6. Non si applica l'adesione di cui al comma 3^o, lettera a), nel caso in cui le sanzioni si riferiscono all'omesso, insufficiente o tardivo pagamento del tributo.

Art. 19

Decadenza e prescrizione

1. Gli atti di irrogazione e di contestazione di cui agli articoli 17 e 18 del presente regolamento, devono essere notificati a pena di decadenza entro il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui è avvenuta la violazione o nel maggior termine previsto per l'accertamento dei singoli tributi.

2. Se la notificazione è stata eseguita nei termini previsti dal comma 1, ad almeno uno degli autori della violazione o dei soggetti solidamente obbligati al pagamento della sanzione, i suddetti termini sono prorogati di un anno.

Art. 20

Riscossione della sanzione

1. Per la riscossione della sanzione si applicano le disposizioni sulla riscossione dei tributi cui la violazione si riferisce. È fatta salva la possibilità di procedere all'iscrizione a ruolo per le sanzioni relative all'omesso, insufficiente o tardivo pagamento del tributo.

2. Il diritto alla riscossione della sanzione irrogata si prescrive nel termine di cinque anni.

3. L'impugnazione del provvedimento di irrogazione interrompe la prescrizione, che non continua fino alla definizione del procedimento giurisdizionale.

Art. 21
Ipoteca e sequestro conservativo

1. Se a seguito della notificazione dell'atto di contestazione, del provvedimento di irrogazione della sanzione o del processo verbale di constatazione della violazione il comune ha fondato timore di perdere la garanzia del proprio credito, il funzionario responsabile del tributo puo' chiedere al presidente della commissione tributaria provinciale, con istanza motivata, l'iscrizione di ipoteca sui beni del trasgressore o dei soggetti obbligati in solido al pagamento della sanzione. Nella stessa istanza o in altra separata, puo' essere anche richiesta l'autorizzazione a procedere, a mezzo ufficiale giudiziario, al sequestro conservativo dei loro beni, compresa l'azienda.

2. Le istanze di cui al comma 1, devono essere notificate, anche tramite raccomandata con ricevuta di ritorno, alle parti interessate, le quali, entro venti giorni dalla notifica, possono depositare memorie e documenti difensivi.

3. I provvedimenti cautelari perdono efficacia se, nel termine di centoventi giorni dalla loro adozione, non viene notificato l'atto di irrogazione delle sanzioni di cui all'art. 18 del presente regolamento o l'atto di contestazione o di irrogazione, nel caso in cui il provvedimento cautelare e' stato richiesto sulla base del processo verbale di constatazione.

Art. 22
Rateazione della sanzione

1. Il funzionario responsabile del tributo puo' eccezionalmente consentire, su richiesta motivata dell'interessato, che dimostri di trovarsi in condizioni economiche disagiate, debitamente comprovate, il pagamento in rate mensili, di pari importo, della sanzione, secondo i seguenti limiti:

- per le sanzioni di importo fino a L. 1.200.000 puo' essere disposta una rateazione fino a 24 rate mensili;
- oltre il suddetto importo e' possibile concedere il pagamento della sanzione fino a 30 rate mensili.

2. In caso di mancato pagamento anche di una sola rata, il debitore decade dal beneficio del pagamento rateizzato e deve provvedere all'adempimento dell'obbligazione residua entro trenta giorni dalla scadenza della rata non adempiuta; oltre detto termine si procede alla riscossione coattiva della sanzione.

3. I requisiti attestanti l'esistenza delle condizioni economiche disagiate sono i seguenti:

- reddito complessivo mensile netto ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche non superiore a lire 700.000 (settecentomila) per una persona singola aumentato di lire 200.000 (duecentomila) per ogni persona in piu' a carico presente nel proprio nucleo familiare, fino ad un reddito complessivo massimo mensile netto di lire 1.500.000 (unmilione cinquecentomila). Per la individuazione di persona a carico si fa riferimento a quanto stabilito dalla normativa fiscale per la spettanza delle detrazioni ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche;
- mancanza di patrimonio mobiliare (titoli di Stato, azioni, obbligazioni, depositi postali e bancari, buoni postali, libretti di risparmio, quote di fondi comuni di investimento, altri titoli

mobiliari in genere) e di patrimonio immobiliare con esclusione della propria abitazione adibita a dimora abituale il cui valore imponibile ai fini dell'imposta comunale sugli immobili risulti inferiore a lire 100.000.000 (centomilioni).

Art. 23

Sospensione dei rimborsi per crediti nei confronti del comune e compensazione

1. Qualora l'autore della violazione o i soggetti obbligati in solido al pagamento della sanzione, vantino un credito nei confronti del comune, il pagamento del credito puo' essere sospeso se e' stato notificato un atto di contestazione o di irrogazione, anche se non siano ancora divenuti definitivi.

2. La sospensione del pagamento del credito opera nei limiti della somma risultante dal provvedimento amministrativo o dalla sentenza della commissione tributaria o di altro organo giurisdizionale.

3. In presenza di provvedimento definitivo l'ufficio competente per i rimborsi pronuncia la compensazione del debito, d'ufficio o su istanza dell'interessato.

4. I provvedimenti di sospensione del pagamento del credito e di compensazione devono essere notificati al trasgressore ed ai soggetti obbligati al pagamento della sanzione e sono impugnabili avanti alla commissione tributaria provinciale, che puo' anche disporre la sospensione.

TITOLO IV

LE MISURE DELLE SANZIONI DEI TRIBUTI COMUNALI

CAPO I

Sanzioni in materia di imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni

Art. 24

Sanzioni per omessa, tardiva o infedele dichiarazione

1. Per l'omessa o tardiva presentazione della dichiarazione, anche di variazione di cui all'articolo 8 del Decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507, si applica la sanzione amministrativa dal 100 al 200 per cento dell'imposta o del diritto dovuti, con un minimo di L. 100.000.

2. Per la dichiarazione infedele si applica la sanzione amministrativa dal 50 al 100 per cento della maggiore imposta o diritto dovuti.

Art. 25

Criteri di graduazione della sanzione per l'omessa o tardiva presentazione della dichiarazione

1. Nei casi di omessa o tardiva presentazione della dichiarazione, anche di variazione, di cui all'art. 8 del Decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507, la sanzione e' applicata per un importo superiore al 100% dell'imposta o del diritto dovuti, ove ricorrano le seguenti circostanze e con le misure di seguito indicate:

- a) si applica la sanzione pari al 120% dell'imposta o del diritto dovuti se il loro ammontare supera le L. 300.000 oppure se il ritardo della presentazione della dichiarazione non e' superiore a 90 giorni;
- b) si applica la sanzione pari al 150% dell'imposta o del diritto dovuti se il loro ammontare supera le L. 500.000 oppure se il ritardo della presentazione della dichiarazione e' superiore a 90 giorni ma entro 180 giorni;
- c) si applica la sanzione pari al 200% dell'imposta o del diritto dovuti se il loro ammontare supera le L. 700.000 oppure se il ritardo della presentazione della dichiarazione e' superiore a 180 giorni.

Art. 26

Criteri di graduazione della sanzione per dichiarazione infedele

1. Nei casi in cui la dichiarazione, anche di variazione, di cui all'art. 8 del Decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507, risulti infedele, la sanzione e' applicata per un importo superiore al 50% della maggiore imposta o diritto dovuti, ove ricorrano le seguenti circostanze e con le misure di seguito indicate:

- a) si applica la sanzione pari al 50% della maggiore imposta o diritto dovuti se la differenza tra l'importo dovuto e quello pagato non supera il 50% dell'imposta o del diritto dovuti;
- b) si applica la sanzione pari al 70% della maggiore imposta o del diritto dovuti se la differenza tra l'importo dovuto e quello pagato e' superiore al 50% e fino al 80% della maggiore imposta o del diritto dovuti;
- c) si applica la sanzione pari al 100% della maggiore imposta o del diritto dovuti se la differenza tra l'importo dovuto e quello pagato e' superiore al 80% dell'imposta o del diritto dovuti.

art. 27

Sanzioni per errori od omissioni che attengano ad elementi non incidenti sulla determinazione dell'imposta o del diritto.

Criteri di graduazione.

1. Nei casi in cui la dichiarazione, anche di variazione, di cui all'articolo 8 del Decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507, presenti errori od omissioni che attengono ad elementi non incidenti sulla determinazione dell'imposta o del diritto, si applica la sanzione da L. 100.000 a L. 500.000 (art. 12 D.Lgs. 473/97).

2. Se la dichiarazione, anche di variazione, di cui all'art. 8 del Decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507, presenta errori od omissioni che attengono ad elementi non incidenti sulla determinazione dell'imposta o del diritto, la sanzione puo' essere applicata per un importo superiore a L. 100.000 ove ricorrano le seguenti circostanze e con le misure di seguito indicate:

- a) si applica la sanzione pari a L. 150.000 se l'errore o l'omissione attengono alle caratteristiche del mezzo pubblicitario utilizzato;
- b) si applica la sanzione pari a L. 200.000 se l'errore o l'omissione attengono all'ubicazione del mezzo pubblicitario utilizzato.

Art. 28

Sanzioni per omesso, insufficiente o tardivo

pagamento dell'imposta o del diritto

1. Per l'omesso, insufficiente o tardivo pagamento dell'imposta o delle singole rate di essa, o del diritto, si applica la sanzione amministrativa pari al 30% dell'importo non versato o tardivamente versato.

2. La sanzione amministrativa di cui al comma 1 non si applica quando il versamento e' stato effettuato tempestivamente ad un diverso ufficio del comune o ad un concessionario della riscossione diverso da quello competente.

Art. 29

Sanzioni per incompletezza dei documenti di versamento dell'imposta o del diritto

1. Nei casi in cui i documenti utilizzati per i versamenti dell'imposta o del diritto non contengono gli elementi necessari per l'identificazione del soggetto che li esegue e per l'imputazione della somma versata, si applica la sanzione amministrativa da L. 200.000 a L. 1.000.000.

2. Se i documenti utilizzati per i versamenti dell'imposta o del diritto non contengono gli elementi necessari per l'identificazione del soggetto che li esegue e per l'imputazione della somma versata la sanzione puo' essere applicata per un importo superiore a L. 200.000 ove ricorrano le seguenti circostanze e con le misure di seguito indicate:

a) si applica la sanzione pari a L. 250.000 se il documento di versamento e' redatto da soggetti che effettuano pubblicita' per conto altrui;

b) si applica la sanzione pari a L. 300.000 se il documento di versamento e' redatto da soggetti che effettuano pubblicita' per conto proprio.

Art. 30

Riduzione delle sanzioni

1. Le sanzioni indicate nel presente capo possono essere ridotte fino al 30% ove cio' sia giustificato dalla condotta dell'agente da lui svolta per eliminare o attenuare le conseguenze della violazione, nonche' dalla sua personalita' e dalle condizioni economiche e sociali, i cui requisiti sono indicati all'art. 22, ultimo comma.

2. Se si verificano eccezionali circostanze che rendono manifesta la sproporzione tra l'importo del tributo cui la violazione si riferisce e la sanzione, la sanzione puo' essere ridotta:

- al 50% del minimo se l'entita' della sanzione e' superiore al 200% del tributo;

- al 25% del minimo se l'entita' della sanzione e' superiore al 300% del tributo.

Art. 31

Termini per la contestazione della violazione non collegata all'ammontare del tributo

1. La contestazione della violazione non collegata all'ammontare del tributo deve avvenire, a pena di decadenza, entro il 31 dicembre del

quinto anno successivo a quello in cui e' commessa la violazione.

Art. 32
Adesione del contribuente

1. Le sanzioni indicate nel capo I del presente regolamento, fatta eccezione per quelle previste nell'art. 28, sono ridotte ad 1/4 se, entro il termine per ricorrere alle commissioni tributarie, interviene adesione del contribuente con il pagamento dell'imposta o del diritto e degli interessi sugli stessi, se dovuti, e della sanzione.

Art. 33
Interessi moratori

1. Sulle sole somme dovute a titolo di imposta sulla pubblicita' e di diritto sulle pubbliche affissioni si applicano gli interessi di mora nella misura del 2,5% per ogni semestre compiuto, con decorrenza dal giorno in cui detti importi sono divenuti esigibili.

CAPO II
Sanzioni in materia di tassa per l'occupazione
di spazi ed aree pubbliche

Art.34
Sanzioni per omessa, tardiva o infedele denuncia

1. Per l'omessa o tardiva presentazione della denuncia, anche di variazione, di cui all'art. 50 del Decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507, si applica la sanzione amministrativa dal 100 al 200 per cento della tassa dovuta, con un minimo di L. 100.000.

2. Per la dichiarazione infedele si applica la sanzione amministrativa dal 50 al 100 per cento della maggiore tassa dovuta.

Art. 35
Criteri di graduazione della sanzione per
l'omessa o tardiva presentazione della denuncia

1. Nei casi di omessa o tardiva presentazione della denuncia, anche di variazione, di cui all'articolo 50 del Decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507, la sanzione puo' essere applicata per un importo superiore al 100% della tassa dovuta, ove ricorrano le seguenti circostanze e con le misure di seguito indicate:

a) si applica la sanzione pari al 120% della tassa dovuta se il suo ammontare supera le L. 300.000 oppure se il ritardo della presentazione della denuncia non e' superiore a 90 giorni;

b) si applica la sanzione pari al 150% della tassa dovuta se il suo ammontare supera le L. 500.000 oppure se il ritardo della presentazione della denuncia e' superiore a 90 giorni ma entro 180 giorni;

c) si applica la sanzione pari al 200% della tassa dovuta se il suo ammontare supera le L. 800.000 oppure se il ritardo della presentazione della denuncia e' superiore a 180 giorni.

Art. 36

Criteri di graduazione della sanzione per denuncia infedele

1. Nei casi in cui la denuncia, anche di variazione, di cui all'art.50 del Decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507 risulti infedele, la sanzione puo' essere applicata per un importo superiore al 50% della maggiore tassa dovuta, ove ricorrano le seguenti circostanze e con le misure di seguito indicate:

a) si applica la sanzione pari al 50% della maggiore tassa dovuta se la differenza tra l'importo dovuto e quello pagato non supera il 50% della tassa dovuta;

b) si applica la sanzione pari al 70% della maggiore tassa dovuta se la differenza tra l'importo dovuto e quello pagato e' superiore al 50% e fino al 80% della tassa dovuta;

c) si applica la sanzione pari al 100% della maggiore tassa dovuta se la differenza tra l'importo dovuto e quello pagato e' superiore al 80% della tassa dovuta.

Art. 37

Sanzioni per errori od omissioni che attengono ad elementi non incidenti sulla determinazione della tassa. Criteri di graduazione

1. Nei casi in cui la denuncia, anche di variazione, di cui all'art. 50 del Decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507, presenti errori od omissioni che attengono ad elementi non incidenti sulla determinazione della tassa, si applica la sanzione da L. 100.000 a L. 500.000.

2. Se la denuncia, anche di variazione, di cui all'art. 50 del Decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507, presenta errori od omissioni che attengono ad elementi non incidenti sulla determinazione della tassa, la sanzione puo' essere applicata per un importo superiore a L. 100.000 ove ricorrano le seguenti circostanze e con le misure di seguito indicate:

a) si applica la sanzione pari al L. 150.000 se l'errore o l'omissione attengono alle caratteristiche dell'occupazione;

b) si applica la sanzione pari a L. 200.000 se l'errore o l'omissione atengono all'ubicazione dell'occupazione.

Art. 38

Sanzioni per l'omesso, insufficiente o tardivo pagamento della tassa

1. Per l'omesso, insufficiente o tardivo pagamento della tassa o delle singole rate di essa si applica la sanzione amministrativa pari al 30% dell'importo non versato o tardivamente versato.

2. La sanzione amministrativa di cui al comma 1 non si applica quando il versamento e' stato effettuato tempestivamente ad un ufficio diverso del comune o ad un concessionario della riscossione diverso da quello competente.

Art. 39

Sanzioni per incompletezza dei documenti di versamento della tassa

1. Nei casi in cui i documenti utilizzati per i versamenti della tassa non contengono gli elementi necessari per l'identificazione del soggetto che li esegue e per l'imputazione della somma versata si applica la sanzione amministrativa da L. 200.000 a L. 1.000.000.

2. Se i documenti utilizzati per i versamenti della tassa non contengono gli elementi necessari per l'identificazione del soggetto che li esegue si applica la sanzione amministrativa di L. 400.000.

3. Se i documenti utilizzati per il versamento della tassa non contengono gli elementi necessari per l'imputazione della somma versata, si applica la sanzione amministrativa di L. 300.000.

Art. 40

Riduzione delle sanzioni

1. Le sanzioni indicate nel presente capo possono essere ridotte fino al 30% ove cio' sia giustificato dalla condotta dell'agente, dall'opera da lui svolta per eliminare o attenuare le conseguenze della violazione, nonche' dalla sua personalita' e dalle condizioni economiche e sociali, i cui requisiti sono indicati all'art. 22, ultimo comma.

2. Se si verificano eccezionali circostanze che rendono manifesta la sproporzione tra l'importo del tributo cui la violazione si riferisce e la sanzione, la sanzione puo' essere ridotta:

- al 50% del minimo se l'entita' della sanzione e' superiore al 200% del tributo;

- al 25% del minimo se l'entita' della sanzione e' superiore al 300% del tributo.

Art. 41

Termini per la contestazione della violazione non collegata all'ammontare del tributo

1. La contestazione della violazione non collegata all'ammontare del tributo deve avvenire, a pena di decadenza, entro il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui e' commessa la violazione.

Art. 42

Adesione del contribuente

1. Le sanzioni indicate nel capo II del presente regolamento, fatta eccezione per quelle previste nell'art. 38, sono ridotte ad 1/4 se, entro il termine per ricorrere alle commissioni tributarie, interviene adesione del contribuente con il pagamento della tassa e degli interessi sulla stessa, se dovuti, e della sanzione.

Ar. 43

Interessi moratori

1. Sulle sole somme dovute a titolo di tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche si applicano gli interessi di mora nella misura del 2,5% per ogni semestre compiuto, con decorrenza dal giorno in cui detti importi sono divenuti esigibili.

CAPO III
Sanzioni in materia di tassa per lo smaltimento
dei rifiuti solidi urbani interni

Art. 44

Sanzioni per omessa, tardiva o infedele denuncia

1. Per l'omessa o tardiva presentazione della denuncia, anche di variazione, di cui all'art. 70 del Decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507, si applica la sanzione amministrativa dal 100 al 200 per cento della tassa o della maggiore tassa dovuta, con un minimo di L. 100.000.

2. Per la denuncia infedele si applica la sanzione amministrativa dal 50 al 100 cento della maggiore tassa dovuta.

Art. 45

Criteri di graduazione della sanzione per omessa o
tardiva presentazione della denuncia

1. Nei casi di omessa o tardiva presentazione della denuncia, anche di variazione, di cui all'art. 70 del Decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507, la sanzione puo' essere applicata per un importo superiore al 100% della tassa dovuta, ove ricorrano le seguenti circostanze e con le misure di seguito indicate:

a) si applica la sanzione pari al 100% della tassa dovuta se trattasi di rifiuti provenienti da unita' immobiliare adibite a civile abitazione;

b) si applica la sanzione pari al 120% della tassa dovuta se trattasi di rifiuti provenienti da abitazioni adibite ad uso stagionale, limitato o discontinuo;

c) si applica la sanzione pari al 150% della tassa dovuta se trattasi di rifiuti provenienti da attivita' economiche;

d) si applica la sanzione pari al 200% della tassa dovuta se trattasi di superfici operative produttive di rifiuti speciali assimilati agli urbani;

e) si applica la sanzione pari al 180% della tassa dovuta se trattasi di superfici operative produttive di residui avviati al riutilizzo;

Art. 46

Criteri di graduazione della sanzione per denuncia infedele

1. Nei casi in cui la denuncia, anche di variazione, di cui all'articolo 70 del decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507, risulti infedele, la sanzione puo' essere applicata per un importo superiore al 50% della maggiore tassa dovuta, ove ricorrano le seguenti circostanze e con le misure di seguito indicate:

a) si applica la sanzione pari al 50% della maggiore tassa dovuta se la differenza tra l'importo dovuto e quello pagato non supera il 50% della tassa dovuta;

b) si applica la sanzione pari al 75% della maggiore tassa dovuta se la differenza tra l'importo dovuto e quello pagato e' superiore al 50% e fino al 80% della tassa dovuta;

c) si applica la sanzione pari al 100% della maggiore tassa dovuta se la differenza tra l'importo dovuto e quello pagato e' superiore al 80% della tassa dovuta.

Art. 47

Sanzioni per errori od omissioni che attengono ad elementi non incidenti sulla determinazione della tassa.

1. Nei casi in cui la denuncia, anche di variazione, di cui all'art. 70 del Decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507, presenti errori od omissioni che attengono ad elementi non incidenti sulla determinazione della tassa, si applica la sanzione amministrativa da L. 50.000 a L. 500.000.

2. Se la denuncia, anche di variazione, di cui all'art. 70 del Decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507, presenta errori od omissioni che attengono ad elementi non incidenti sulla determinazione della tassa, la sanzione puo' essere applicata per un importo superiore a L. 50.000 ove ricorrano le seguenti circostanze e con le misure di seguito indicate:

a) si applica la sanzione pari a L. 60.000 se l'errore o l'omissione attengono all'indicazione del codice fiscale;

b) si applica la sanzione pari a L. 100.000 se l'errore o l'omissione attengono all'indicazione degli elementi identificativi delle persone fisiche componenti del nucleo familiare o della convivenza, che occupano o detengono l'immobile di residenza o l'abitazione principale ovvero dimorano nell'immobile a disposizione, dei loro rappresentanti legali e della relativa residenza, della denominazione e relativo scopo sociale o istituzionale dell'ente, istituto, associazione, societa' ed altre organizzazioni nonche' della loro sede principale, legale o effettiva, delle persone che ne hanno la rappresentanza e l'amministrazione;

c) si applica la sanzione pari a L. 150.000 se l'errore attiene all'ubicazione dei singoli locali o aree denunciate.

Art. 48

Sanzioni concernenti la mancata esibizione o invio di atti e documenti, le inadempienze relative alla restituzione e compilazione dei questionari.

1. Se le violazioni concernenti la mancata esibizione o trasmissione di atti e documenti o dell'elenco di cui all'art. 73, comma 3-bis, del Decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507, ovvero per la mancata restituzione di questionari nei sessanta giorni dalla richiesta o per la loro mancata compilazione o compilazione incompleta o infedele, si applica la sanzione amministrativa da L. 50.000 a L. 500.000.

2. Nel caso di mancata esibizione o trasmissione di atti e documenti o dell'elenco di cui all'art. 73, comma 3-bis, del Decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507, la sanzione puo' essere applicata per un importo superiore a L. 50.000 ove ricorrano le seguenti circostanze e con le misure di seguito indicate:

a) si applica la sanzione pari a L. 100.000 se la violazione consiste nella mancata esibizione o trasmissione di atti e documenti comprovanti la sussistenza dei requisiti per l'esenzione della tassa;

b) si applica la sanzione pari a L. 60.000 se la violazione consiste nella mancata esibizione o trasmissione di atti e documenti

comprovanti la sussistenza dei requisiti che consentono una riduzione dalla tassa;

c) si applica la sanzione pari a L. 100.000 se l'errore o l'omissione attengono alla mancata esibizione o trasmissione dell'elenco di cui al citato art. 73, comma 3-bis.

3. Per la mancata restituzione di questionari nei sessanta giorni dalla richiesta o per la loro mancata compilazione o compilazione incompleta o infedele, la sanzione e' applicata nell'importo di L. 50.000.

Art. 49

Riduzione delle sanzioni

1. Le sanzioni indicate nel presente capo possono essere ridotte fino al 30% ove cio' sia giustificato dalla condotta dell'agente, dall'opera da lui svolta per eliminare o attenuare le conseguenze della violazione, nonche' dalla sua personalita' e dalle condizioni economiche e sociali, i cui requisiti sono indicati all'art. 22, ultimo comma.

2. Se si verificano eccezionali circostanze che rendono manifesta la sproporzione tra l'importo del tributo cui la violazione si riferisce e la sanzione, la sanzione puo' essere ridotta:

- al 50% del minimo se l'entita' della sanzione e' superiore al 200% del tributo;

- al 25% del minimo se l'entita' della sanzione e' superiore al 300% del tributo.

Art. 50

Termini per la contestazione della violazione non collegata all'ammontare del tributo

1. La contestazione della violazione non collegata all'ammontare del tributo deve avvenire, a pena di decadenza, entro il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui e' commessa la violazione.

Art. 51

Adesione del contribuente

1. Le sanzioni indicate nel capo III del presente regolamento, fatta eccezione per quelle previste negli articoli 47 e 48, sono ridotte ad 1/4 se, entro il termine per ricorrere alle commissioni tributarie, interviene adesione del contribuente all'avviso di accertamento.

Art. 52

Interessi moratori

1. Sulle sole somme dovute a titolo di tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani interni, ex addizionale ECA e tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente si applicano gli interessi per ritardata iscrizione a ruolo nella misura del 2,5% semestrale, a decorrere dal semestre successivo a quello in cui doveva essere eseguito il pagamento e fino alla data di consegna dei ruoli al competente concessionario della riscossione.

Art. 53

sanzioni in materia di tassa giornaliera di smaltimento

1. Per l'applicazione delle sanzioni in materia di tassa giornaliera di smaltimento di cui all'art. 77 del Decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507, si osservano le norme stabilite in materia di tassa di occupazione temporanea di spazi ed aree pubbliche.

CAPO IV

Sanzioni in materia di imposta comunale per l'esercizio di imprese e di arti e di professioni

Art. 54

Sanzioni per l'omessa, tardiva o infedele denuncia

1. Per l'omessa o tardiva presentazione della denuncia, si applica la sanzione amministrativa dal 100 al 200 per cento dell'ammontare del tributo dovuto, con un minimo di L. 200.000.

2. Se la denuncia e' infedele, si applica la sanzione amministrativa dal 50 al 100 per cento della maggiore imposta dovuta.

Art. 55

Sanzioni per errori od omissioni che attengono ad elementi non incidenti sulla determinazione dell'imposta, alla mancata esibizione o invio di atti e documenti, alle inadempienze relative alla restituzione e compilazione dei questionari.

1. Se l'omissione o l'errore attengono ad elementi non incidenti sull'ammontare dell'imposta, si applica la sanzione amministrativa di L. 100.000.

2. La sanzione prevista al comma precedente si applica per le violazioni concernenti la mancata esibizione o trasmissione di atti o documenti, ovvero per la mancata restituzione di questionari nel termine di sessanta giorni dalla richiesta o per la loro mancata compilazione o compilazione incompleta o infedele.

Art. 56

Sanzioni per omesso, insufficiente o tardivo pagamento dell'imposta

1. Per l'omesso, insufficiente o tardivo pagamento dell'imposta o delle singole rate di essa si applica la sanzione amministrativa pari al 30 per cento dell'importo non versato o tardivamente versato.

2. La sanzione amministrativa di cui al comma 1 non si applica quando il versamento e' stato effettuato tempestivamente ad un ufficio diverso del comune o ad un concessionario diverso da quello competente.

Art. 57

Sanzioni per incompletezza dei documenti di versamento dell'imposta

1. Nei casi in cui i documenti utilizzati per i versamenti dell'imposta non contengono gli elementi necessari per l'identificazione del soggetto che li esegue e per l'imputazione della somma versata si applica la sanzione amministrativa da L. 200.000 a L. 1.000.000.

2. Se i documenti utilizzati per il versamento dell'imposta non contengono gli elementi necessari per l'identificazione del soggetto che li esegue si applica la sanzione di L. 200.000

3. Se i documenti utilizzati per il versamento dell'imposta non contengono gli elementi necessari per l'imputazione della somma versata, si applica la sanzione amministrativa di L. 250.000.

Art. 58

Riduzione delle sanzioni

1. Le sanzioni indicate nel presente capo possono essere ridotte fino al 30% ove cio' sia giustificato dalla condotta dell'agente, dall'opera da lui svolta per eliminare o attenuare le conseguenze della violazione, nonche' dalla sua personalita' e dalle condizioni economiche e sociali, i cui requisiti sono indicati all'art. 22, ultimo comma.

2. Se si verificano eccezionali circostanze che rendono manifesta la sproporzione tra l'importo del tributo cui la violazione si riferisce e la sanzione, la sanzione puo' essere ridotta:

- al 50% del minimo se l'entita' della sanzione e' superiore al 200% del tributo;

- al 25% del minimo se l'entita' della sanzione e' superiore al 300% del tributo.

Art. 59

Termini per la contestazione della violazione non collegata all'ammontare del tributo

1. La contestazione della violazione non collegata all'ammontare del tributo deve avvenire, a pena di decadenza, entro il 31 Dicembre del quinto anno successivo a quello in cui e' commessa la violazione.

Art. 60

Adesione del contribuente

1. Le sanzioni indicate nel capo IV del presente regolamento, fatta eccezione per quelle previste negli artt. 55 e 56, sono ridotte ad 1/4 se, entro il termine per ricorrere alle commissioni tributarie, interviene adesione del contribuente con il pagamento dell'imposta e degli interessi sull'imposta, se dovuti, e della sanzione.

Art. 61

Interessi moratori

1. Sulle sole somme dovute a titolo di imposta si applicano gli interessi di mora nella misura prevista dall'art. 7, comma 3, della legge 11 marzo 1988, n. 67 e successive modificazioni ed integrazioni.

TITOLO V
NORME TRANSITORIE E FINALI

Art. 62

Norme applicabili ai procedimenti in corso

1. Ai procedimenti in corso alla data del 1° aprile 1998, si applicano le disposizioni relative ai principi di legalità, di imputabilità, di colpevolezza e di intrasmissibilità della sanzione agli eredi, nonché le disposizioni relative alle cause di non punibilità, al concorso di violazioni ed alle violazioni continuate.

Art. 63

Definizione agevolata dei procedimenti in corso

1. I procedimenti in corso possono essere definiti, quanto alle sanzioni, entro sessanta giorni dall'emanazione dei decreti previsti dall'art. 28 del Decreto Legislativo 18 dicembre 1997, n. 472, dagli autori della violazione e dai soggetti obbligati in via solidale, con il pagamento di una somma pari al quarto dell'irrogato, ovvero al quarto dell'ammontare risultante dall'ultima sentenza o decisione amministrativa. E' comunque esclusa la ripetizione degli importi versati.

2. La definizione agevolata non si applica alle sanzioni per omesso, insufficiente o tardivo pagamento del tributo.

Art. 64

Norme applicabili alle violazioni commesse
prima del 1° aprile 1998 e sanzionate
successivamente a tale data

1. Per i provvedimenti da notificare a decorrere dalla data del 1° aprile 1998, concernenti le violazioni commesse in vigore della precedente normativa sanzionatoria, il funzionario responsabile deve comparare la sanzione applicabile in base alle vecchie disposizioni e quella risultante dalle norme sui tributi locali modificate dal decreto legislativo 18 dicembre '97, n. 473, ed applicare le disposizioni più favorevoli per il contribuente.

2. Ai provvedimenti di cui al comma 1, si applicano tutte le nuove disposizioni in materia di sanzioni amministrative tributarie, ivi comprese quelle relative ai procedimenti di contestazione e di irrogazione e quelle concernenti la definizione agevolata della sanzione, ove prevista.

Art. 65

Norme applicabili alle violazioni riferite a società,
associazioni o enti commesse prima del 1° aprile 1998
e sanzionate successivamente a tale data

1. Le sanzioni amministrative per le violazioni riferite dalle vigenti disposizioni a società, associazioni od enti se commesse entro il 31 marzo 1998, continuano ad applicarsi nei confronti di tali

soggetti e non nei confronti delle persone fisiche che ne sono autrici.

Art. 66

Efficacia delle disposizioni regolamentari

1. Il presente regolamento diviene esecutivo dopo il controllo di legittimita' del Comitato Regionale di Controllo (CO.RE.CO.) ed entra in vigore il 1° gennaio 1999.