



Città di Modica

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE

Settore III

Fiscalità locale ed Entrate

n. 3220 del 17 DIC 2019

OGGETTO: *Attività di contrasto all'evasione tributaria.*

Approvazione lista di carico relativa ad accertamenti per violazioni in materia di tassa rifiuti per omessa /infedele dichiarazione.

Il responsabile del settore

Richiamato l'art. 1, comma 161, della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, che testualmente recita: "161. Gli enti locali, relativamente ai tributi di propria competenza, procedono alla rettifica delle dichiarazioni incomplete o infedeli o dei parziali o ritardati versamenti, nonché all'accertamento d'ufficio delle omesse dichiarazioni o degli omessi versamenti, notificando al contribuente, anche a mezzo posta con raccomandata con avviso di ricevimento, un apposito avviso motivato. Gli avvisi di accertamento in rettifica e d'ufficio devono essere notificati, a pena di decadenza, entro il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui la dichiarazione o il versamento sono stati o avrebbero dovuto essere effettuati. Entro gli stessi termini devono essere contestate o irrogate le sanzioni amministrative tributarie, a norma degli articoli 16 e 17 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472, e successive modificazioni.";

Considerato che l'Amministrazione Comunale, nell'ambito delle proprie competenze in materia di fiscalità locale, si pone costantemente l'obiettivo di una complessiva ricognizione e verifica ai fini dei tributi locali;

Valutato che tale attività accertativa rientra nell'alveo dell'azione di contrasto all'evasione fiscale al fine di conseguire un duplice obiettivo quale l'emersione alla luce della legalità delle situazioni irregolari e l'ampliamento della platea contributiva consentendo, ove possibile e nel rispetto delle disposizioni normative e regolamentari, di alleggerire la pressione fiscale;

Preso atto che:

- dall'incrocio delle banche dati (anagrafe comunale, SIATEL, Catasto, elenchi contribuenti già iscritti a ruolo) nell'ambito dell'istruttoria per il contrasto all'evasione tributaria è emerso in capo a questo Ente il diritto di credito nei confronti di terzi per violazioni commesse in relazione ai tributi locali;

- dalla superiore istruttoria sono state formate le liste di carico riferite alla tassa rifiuti anni pregressi per un importo complessivo di € 1.311.059,43 (importo riferito solo alla quota Comune del tributo per omessa/infedele dichiarazione), riferita complessivamente a n. 1749 posizioni, di cui € 840.067,56 per n. 679 omessa dichiarazione ed € 464.991,87 per n. 1070 infedele dichiarazione;

Visti gli elenchi contenenti i nominativi dei contribuenti per i quali si può procedere con l'emissione degli accertamenti per omessa/infedele dichiarazione in materia di tassa rifiuti, dei quali si omette la pubblicazione all'Albo Pretorio nel rispetto delle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n. 196, sulla tutela della riservatezza dei dati personali;

Ritenuto di approvare le liste di carico contenenti l'elenco dei soggetti debitori destinatari degli accertamenti per omessa/infedele dichiarazione in materia di tassa rifiuti;

Ritenuto che con successivi provvedimenti si procederà per il servizio di stampa e postalizzazione degli atti formali di richiesta di pagamento da inviare ai contribuenti per la contestazione della violazione di omessa/infedele dichiarazione in materia di tassa rifiuti;

Considerato, pertanto, che si rende necessario agire per il recupero del credito, con l'aggiunta delle spese del procedimento, ivi comprese quelle di notifica;

Visti:

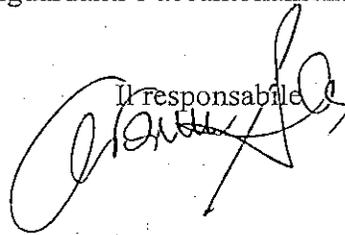
- la Legge 27 dicembre 2006, n. 296, recante "*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2007)*";
- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, recante il "*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*";
- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*";
- il Regio Decreto 14 aprile 1910, n. 639 "*Approvazione del testo unico delle disposizioni di legge relative alla riscossione delle entrate patrimoniali dello Stato*";
- la Legge 27 Luglio 2000, n. 212 "*Statuto dei diritti del contribuente*";

Determina

Per le motivazioni in narrativa esposte:

- 1) prendere atto che è stata svolta attività istruttoria finalizzata alla lotta all'evasione tributaria per un importo complessivo di € 1.311.059,43 (importo riferito solo alla quota Comune del tributo) per omessa/infedele dichiarazione, riferita complessivamente a n. 1749 posizioni, di cui € 840.067,56 per n. 679 omessa dichiarazione ed € 464.991,87 per n. 1070 infedele dichiarazione;
- 2) approvare le liste di carico contenente gli elenchi dei soggetti debitori destinatari dei predetti provvedimenti;
- 3) dare atto che si omette la pubblicazione dei predetti elenchi all'Albo Pretorio nel rispetto delle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n. 196, sulla tutela della riservatezza dei dati personali, e gli stessi sono depositati presso l'Ufficio Tributi;
- 4) emettere per i contribuenti di cui ai predetti elenchi appositi accertamenti con indicazione dei documenti, dell'imposta non versata, nonché delle spese di notifica e del procedimento;
- 5) dare atto che il pagamento dovrà essere effettuato entro il termine perentorio di sessanta giorni dalla data di notifica, pena l'avvio delle successive procedure con emissione dell'ingiunzione di pagamento.
- 6) di accertare la somma complessiva di € 1.311.059,43 (importo riferito solo al tributo evaso), al netto delle somme già riscosse, relativa all'attività di recupero in materia di tassa rifiuti nei confronti di coloro che hanno commesso violazioni per omessa/infedele dichiarazione;
- 7) di imputare l'importo di € 1.311.059,43 al capitolo 290/10 del bilancio 2019;
- 8) di demandare al competente Servizio Finanziario di procedere alle annotazioni contabili di competenza con particolare riferimento ai principi riguardanti l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il responsabile



SERVIZIO FINANZIARIO

ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA DELLA SPESA

Si attesta, ai sensi dell'art. 153, comma 5, del Decreto Legislativo n. 267/2000, la copertura finanziaria della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa e/o in relazione allo stato di realizzazione degli accertamenti di entrata vincolata, mediante l'assunzione dei seguenti impegni contabili, regolarmente registrati ai sensi dell'art. 191, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

Accertamento	Data	Importo	Intervento capitolo	esercizio	missione	programma	Titolo	Macro aggregato
3990	17-12-2019	€ 1.311.059,43	290/10	2019				
Impegno	Data	Importo	Intervento capitolo	esercizio	missione	programma	Titolo	Macro aggregato

Modica, 17-12-2019

Il Responsabile del servizio finanziario

Con il suddetto visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, il presente provvedimento è esecutivo, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

VISTO PER LA LIQUIDAZIONE

Visto per i controlli e riscontri amministrativi, contabili e fiscali sulle liquidazioni di cui al presente provvedimento, ai sensi dell'art. 184, comma 4, del Decreto Legislativo n. 267/2000.

Modica, _____

Il Responsabile del Servizio Finanziario

PUBBLICAZIONE

La presente determinazione è pubblicata all'Albo Pretorio online del Comune di Modica, per gg.15 dal 20 DIC. 2019 al 4 GEN. 2020, ed è repertoriata nel registro delle pubblicazioni al n. _____.

Modica, _____

Il Responsabile della pubblicazione