

30.06.2021



AGENZIA

**ADM**

L'AGENZIA DELLE ACCISE, DOGANE E MONOPOLI

**RECLAMO E MEDIAZIONE**

**Dott.ssa Caterina Mazzei**

### Finalità

Istituti deflattivi del contenzioso tributario.

Articolo 17 bis del D. Lgs. n. 546/1992\_ Circolare 21/D del 2015.

Maggiorazione del 50% delle spese di giudizio (art. 15, comma 2 septies del D. Lgs n. 546 del 31.12.1992).

- Dialogo tra Amministrazione finanziaria e contribuente;
- Efficacia ed efficienza dell'azione amministrativa;
- Interesse generale: immediato e meno dispendioso accertamento delle situazioni sostanziali controverse.



## RECLAMO E MEDIAZIONE

Ambito di applicazione

### Atti oggetto di reclamo e mediazione

Il reclamo e la mediazione trovano applicazione per gli atti emessi da TUTTI gli enti impositori e dagli agenti della riscossione.

Art. 9, comma 1, lettera l) del D. Lgs. n. 156 del 24.09. 2015.

Finalità della riforma:

potenziare l'istituto, ampliando la categoria degli atti reclamabili allo scopo dichiarato di incentivare ulteriormente la deflazione del contenzioso tributario.

### Controversie escluse - RPT

Controversie di valore indeterminabile (articolo 17 bis, comma 1)

Controversie aventi ad oggetto atti di recupero di aiuti di Stato (articolo 17 bis, comma 10)

RPT: i tributi costituenti Risorse Proprie Tradizionali sono esclusi dalla mediazione ma non dal reclamo (comma 1 bis, articolo 17 bis). Tale eccezione non vale per gli atti di irrogazione delle relative sanzioni.

➔ L'IVA all'importazione può essere oggetto di reclamo e di mediazione (nota prot. 118196/R.U. del 28 ottobre 2016 della Direzione Centrale Legislazione e Procedure Doganali)

Tasse portuali di cui al D.P.R. n. 107 del 2009: è necessario il preventivo formale parere dell'Autorità portuale interessata.

### Articolo 12, comma 2 del D. Lgs. n. 546/1992.

Il reclamo e la mediazione si applicano alle controversie di valore non superiore a 50.000 euro (art. 17 bis del D. Lgs n. 546/1992 come modificato dall'art. 10, comma 1 del Decreto Legge 24 aprile 2017 n. 50, convertito in Legge 21 giugno 2017 n. 96).

Il valore della causa deve essere determinato ai sensi dell'art. 12, comma 2: importo del tributo al netto degli interessi e delle eventuali sanzioni irrogate con l'atto impugnato; nel caso di controversie relative esclusivamente alle irrogazioni di sanzioni, il valore di lite è dato dalla somma di queste.

Approfondimenti:

Il processo tributario è un processo impugnatorio:

- Unico atto con il quale si provvede al recupero di più tributi.
- Unico ricorso con il quale sono impugnati più atti.

-Nota prot. n. 40065/RU del 05 aprile 2016 della Direzione Centrale Legislazione e Procedure Doganali

#### Automatismo della procedura

Fermo restando l'ambito oggettivo di applicazione, il ricorso proposto produce sempre gli effetti di un reclamo anche in assenza di un esplicito o implicito riferimento ad esso e alla procedura di cui all' art. 17 bis del D. Lgs. n. 546 del 1992.

L'ente impositore ha l'obbligo di attivare la procedura amministrativa. Comunicazione.

Ciò comporta che, almeno nel momento genetico, ricorso e reclamo coincidono perfettamente.

Il reclamo NON è atto diverso dal ricorso, ma è il ricorso stesso che assume valore di reclamo.

Conseguenze: applicabilità degli artt. 10, 11, 12, 18 e 20 del D. Lgs. n. 546/1992.

Divieto di integrazione dei motivi (art. 24 del D. Lgs 546/1992) e inammissibilità del deposito di un ricorso diverso da quello notificato all'ente impositore.

Allegazione di documenti e deposito fascicolo processuale (Cass. Civ.. Sez. VI - Ordinanza 20/09/2019, n. 23523).

#### **Termine di conclusione della fase preprocessuale e costituzione in giudizio del ricorrente.**

Termine di conclusione della fase amministrativa-preprocessuale: 90 giorni decorrenti dalla data di notifica del ricorso/reclamo. Precisazioni in tema di notifica degli atti.

Improcedibilità del ricorso.

Costituzione in giudizio del ricorrente: 30 giorni dalla scadenza del termine previsto dal comma 2 dell'art. 17 bis del D. Lgs. n. 546 del 1992 (90 giorni).

Sospensione dei termini nel periodo feriale.

#### ESEMPLI.

Qualora il ricorso/reclamo sia stato proposto tardivamente o sia stato proposto avverso un atto che non rientra nel campo di applicazione del reclamo e della mediazione non trova applicazione la condizione di improcedibilità del ricorso e il ricorrente deve costituirsi entro 30 giorni dalla notifica del ricorso.

#### Struttura competente. Procedura. Decisione.

Struttura competente \_ struttura organizzativa dell'ente impositore \_ autonomia ed imparzialità (comma 4, articolo 17 bis del D. Lgs. n. 546/1992).

Procedura per gli Uffici delle Dogane: la relazione dell'UD e la determinazione della DT.

Decisione. Notifica al contribuente e comunicazione all'UD competente. Non impugnabilità.

Decisione:

- Inammissibilità/improponibilità
- Accoglimento
- Accoglimento parziale
- Rigetto
- Definizione con accordo di mediazione

## RECLAMO E MEDIAZIONE

Articolo 17 bis, comma 5

### La mediazione.

Accettazione della proposta formulata da contribuente e sottoscrizione dell'accordo di mediazione.

Mancata accettazione o assenza di proposta del contribuente, formulazione della proposta da parte dell'Amministrazione e sottoscrizione dell'accordo.

Mancata accettazione della proposta formulata dal contribuente e mancata formulazione di una proposta d'ufficio, notifica del relativo provvedimento.

Accordo di mediazione.

Termine di conclusione della procedura (art. 17 bis, comma 2).

Non impugnabilità.

### Valutazione della mediazione.

Incertezza delle questioni controverse.

Questioni di diritto. Valutazione alla luce della prassi, della consolidata giurisprudenza di legittimità e, in assenza, della giurisprudenza delle Commissioni Tributarie.

Grado di sostenibilità della pretesa.

Circostanze di fatto. Valutazione della sostenibilità della prova in giudizio. Giurisprudenza delle Commissioni Tributarie in cui ha sede l'ente impositore che ha emesso l'atto.

Principio di economicità dell'azione amministrativa.

### Perfezionamento dell'accordo e pagamento degli importi.

Versamento degli importi. Termine. Perfezionamento della mediazione. Non contestabilità della pretesa tributaria.

Mancato perfezionamento dell'accordo di mediazione. Conseguenze.

Pagamento rateale.

Esecutività dell'accordo di mediazione.

### Riduzione delle sanzioni

Nell'ipotesi di intervenuta mediazione le sanzioni amministrative si applicano nella misura del 35% del minimo previsto dalla legge.

La riduzione al 35% del minimo previsto dalla legge si applica sia nell'ipotesi in cui oggetto del ricorso/reclamo è un atto di recupero del tributo e di irrogazione della relativa sanzione sia nell'ipotesi in cui oggetto del reclamo è un atto con il quale viene irrogata esclusivamente la sanzione (nota prot. n. 118196/RU del 28/10/2006\_Direzione Centrale Legislazione e Procedure Doganali).

### **Efficacia del provvedimento che definisce la fase preprocessuale.**

A seguito di un parere reso dall'Avvocatura Generale dello Stato con nota prot. n. 118196/RU del 28.10.2016

\_Direzione Centrale Legislazione e Procedure Doganali è stato chiarito che

l'eventuale perfezionamento dell'accordo di mediazione nei confronti di uno dei condebitori solidali non estende i propri effetti nei confronti di tutti gli altri coobbligati non aderenti all'accordo.

Principio di diritto: la sentenza definitiva non è equiparabile al provvedimento che definisce il procedimento di reclamo/mediazione.

#### Sospensione legale della riscossione.

Sono sospesi *ex lege* la riscossione e il pagamento delle somme dovute in base all'atto oggetto di reclamo.

Decorso il termine di 90 giorni senza che vi sia stato accoglimento del reclamo o perfezionamento della mediazione il contribuente è tenuto a corrispondere gli interessi previsti dalle singole leggi di imposta.

RTP: nel caso di risorse proprie tradizionali gli interessi sono dovuti nella misura prevista dall'art. 112, paragrafo 2, del Reg. UE n. 952/2013.

Qualora il ricorso/reclamo sia stato proposto tardivamente o sia stato proposto avverso un atto che non rientra nel campo di applicazione del reclamo e della mediazione **NON** opera la sospensione legale della riscossione.



## RECLAMO E MEDIAZIONE

Agenzia delle Dogane e dei Monopoli 1° semestre 2020

### Dati percentuali

La fase precontenziosa:

ha fatto registrare un totale di 1390 ricorsi-reclami notificati/decisi, di cui 1143 decisi come segue:

- 91% sono stati rigettati integralmente,
- l'1% sono stati oggetto di mediazione,
- il 3% sono stati accolti integralmente,
- il 2% sono stati accolti parzialmente,
- il 3% sono stati dichiarati inammissibili o improcedibili.



## RECLAMO E MEDIAZIONE

Agenzia delle Dogane e dei Monopoli 1° semestre 2020

### Efficacia deflattiva

- o L'efficacia deflattiva dell'istituto, per l'Agenzia, è stata pari al 5,77%. L'istituto ha registrato la maggiore efficacia deflattiva nel settore dell'energia elettrica (81 reclami – 16,36% efficacia deflattiva).
- o L'indice di mediazione (settore giochi) è risultato pari all'85,35% (l'indice misura la percentuale di proposte formulate d'ufficio con la riduzione della sanzione al minimo di legge, sul totale dei reclami decisi nel merito)

## RECLAMO E MEDIAZIONE

Agenzia delle Dogane e dei Monopoli 1° semestre 2020

### Dati per settore

TRIBUTARIO - RICORSI RECLAMI NOTIFICATI/DECISI PER AREE DEL CONTENZIOSO	DOGANE	ACCISE	MONOPOLI	TOTALE
ACCOLTI INTEGRALMENTE	5	30	1	36
ACCOLTI PARZIALMENTE	4	20	1	25
DEFINITI CON ACCORDI DI MEDIAZIONE	0	3	2	5
INAMMISSIBILI	4	6	29	39
RIGETTATI	208	363	467	1038
ANCORA DA DECIDERE	41	149	57	247
<b>TOTALE</b>	<b>262</b>	<b>571</b>	<b>557</b>	<b>1390</b>

## RECLAMO E MEDIAZIONE

Agenzia delle Dogane e dei Monopoli 1° semestre 2020

### Dettaglio

	RISORSE PROPRIE	IVA IMP.	ALTRO DOGANE	SANZIONI DOGANE	PROD. ENERGETICI	PROD. ALCOLICI	ENERGIA ELETTRICA	GAS NATURALE	ALTRO ACCISE	SANZIONI ACCISE	GIOCHI	TABACCHI	ALTRO MONOPOLI	SANZIONI MONOPOLI	TOTALE
<b>TRIBUTARIO - ESITO DEI RICORSI RECLAMI</b>															
ACCOLTI INTEGRALMENTE	3	1	1	0	13	0	4	4	1	8	1	0	0	0	36
ACCOLTI PARZIALMENTE	1	1	0	2	6	0	5	2	1	6	1	0	0	0	25
DEFINITI CON ACCORDI DI MEDIAZIONE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	2	0	0	0	5
INAMMISSIBILI	3	0	0	1	1	0	1	2	0	2	24	1	3	1	39
RIGETTATI	116	20	8	64	114	5	45	39	32	128	461	0	1	5	1038
ANCORA DA DECIDERE	14	3	3	21	40	0	26	29	6	48	56	0	0	1	247
<b>TOTALE</b>	<b>137</b>	<b>25</b>	<b>12</b>	<b>88</b>	<b>174</b>	<b>5</b>	<b>81</b>	<b>76</b>	<b>40</b>	<b>195</b>	<b>545</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>7</b>	<b>1390</b>
<b>INDICE EFFICACIA DEFLATTIVA</b>	<b>3,25</b>	<b>9,09</b>	<b>11,11</b>	<b>2,99</b>	<b>14,18</b>	<b>0</b>	<b>16,36</b>	<b>12,77</b>	<b>5,88</b>	<b>11,56</b>	<b>0,82</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5,8</b>