NN 6, n. 10

Garante del Contribuente
per la Provincia Autonoma di
T R E N T O

Trento, li 26/01/2023

All'On. Presidente del Consiglio dei Ministri
Palazzo Chigi
Piazza Colonna n. 370
00186 ROMA
presidente@pec.governo.it

All'On. Presidente del Senato della Repubblica
Palazzo Madama
Piazza Madama n. 11
00186 ROMA
amministrazione@pec.senato.it

All'On. Presidente della Camera dei deputati
Palazzo Montecitorio
Piazza di Monte Citorio n. 1
00186 ROMA
camera_protcentrale@certcamera.it

e p.c.
.
All'On. Ministro dell'Economia e delle Finanze
Via XX Settembre n. 97
00187 ROMA
mef@pec.mef.gov.it

OGGETTO: Relazione annuale 2022

In ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 13, comma 12, della Legge n. 212 del 27/07/2000 e successive modifiche e integrazioni si trasmette in allegato la Relazione annuale 2022 sull'attività svolta da questo Ufficio.

Distinti saluti.

Il Garante del Contribuente
Avv. Gianpaolo Manica

Firma autografa sostituita da indicazione a mezzo stampa, ai sensi dell'art. 3, comma 2, D.Lgs. n. 39/93

38121 Trento - Via Brennero, 133 c/o Agenzia delle Entrate
telefono 0461/410683 0461/410682 fax 06/50763290
Email dp.Trento.garante@finanze.it
Pec: garante.trento@pec.agenziaentrate.it

Camera dei Deputati ARRIVO 26 gennaio 2023 Prot. 2023/0000128/TN

Garante del Contribuente
per la Provincia Autonoma di
T R E N T O

OGGETTO: ***Relazione Annuale 2022***.

In ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 13, comma 12, della Legge 27.07.2000 n. 212 si trasmette la relazione sull'attività svolta da questo Ufficio nel corso dell'anno 2022.

Si premette che il Garante del Contribuente per la Provincia Autonoma di Trento è l'avv. Manica Gianpaolo entrato in carica in data 28 settembre 2020, giusta provvedimento dell'Illustrissimo Signor Presidente della Corte di Giustizia di II grado di Trento, dott. Corrado Pascucci.

L'Ufficio è allocato presso l'Agenzia delle Entrate di Trento in Via Brennero 133 ed è estremamente funzionale e decoroso nonché facilmente accessibile da parte dell'utenza. A decorrere dal II semestre dell'anno 2022 il Garante si avvale, con formale atto dispositivo della Direzione Provinciale dell'Agenzia delle Entrate di Trento, dell'assistenza di un collaboratore, il dott. Francesco Pontrelli, dotato di notevole esperienza e competenza nel campo tributario, il quale fornisce un contributo prezioso ed ineludibile in aggiunta alle funzioni tecniche di segreteria per l'accurata istruttoria relativa alle singole istanze pervenute dai contribuenti. Infatti attraverso lo studio e l'approfondimento delle tematiche rappresentate pone particolare attenzione alla ricerca giurisprudenziale e dottrinale di riferimento e concorre altresì alla predisposizione degli atti di competenza del Garante. Come già evidenziato in sede di Relazione semestrale, nel corso dell'anno appena trascorso, si è assistito a seguito dell'attenuazione del devastante fenomeno epidemiologico che ha colpito il Paese per oltre due lunghi anni, ad un significativo incremento delle istanze e delle segnalazioni di criticità pervenute all'Ufficio del Garante.

Talune di tali istanze si sono rivelate *prima facie* non pertinenti con le funzioni e le competenze assegnate *ope legis* al Garante e quindi inammissibili e/o improponibili, afferendo profili inerenti la sfera civilistica e/o previdenziale e pertanto esulanti dalle competenze specifiche assegnate al Garante. In ogni caso anche tali istanze sono state ugualmente esaminate ai fini di una risposta seppure sintetica.

In tali circostanze comunque il Garante provvede a suggerire agli istanti la via più agevole per ottenere soddisfazione in ordine alle pretese rivendicate.

38121 Trento – Via Brennero, 133 c/o Agenzia delle Entrate
telefono 0461/410683 0461/410682 fax 06/50763290
Email dp.Trento.garante@finanze.it
Pec: garante_trento@pec.agenziaentrate.it
Camera dei Deputati **ARRIVO 26 gennaio 2023 Prot: 2023/0000128/TN**

Anche in tale ipotesi ad ogni buon conto, si è riscontrato da parte dei segnalanti un particolare apprezzamento per l'attività espletata dall'Ufficio.

I suggerimenti proposti dal Garante, anche in presenza di conferma dei provvedimenti assunti dall'Amministrazione Finanziaria sono in ogni caso oggetto di ringraziamento da parte dei cittadini/contribuenti che si ritengono danneggiati ingiustamente. Plurime sono in tal senso le note di ringraziamento pervenute, quantomeno per l'attenzione prestata alle istanze presentate. Tale *modus operandi*, ad avviso dello scrivente, ha evitato una compromissione del rapporto di fiducia che deve intercorrere fra i cittadini e gli Enti impositori così come auspicato dall'art. 13 della Legge n. 212/2000.

In questa prospettiva l'obiettivo auspicato dal Legislatore nel lontano 2000 attraverso l'istituzione di tale organo di garanzia, di deflazionare attraverso la figura del Garante l'ingente contenzioso pendente avanti alle Corti di Giustizia Tributaria, pare ritenersi, quantomeno in parte, perseguito.

La figura del Garante, invero che nel passato appariva oscura e non facilmente percepibile dalla maggior parte dei contribuenti, negli ultimi tempi viene vista come un riferimento a cui accedere in via prioritaria prima di coltivare iniziative di tipo giurisdizionale.

Il Garante svolge una funzione di tipo "sociale" in quanto dotato di autonomia ed imparzialità nei confronti della Pubblica Amministrazione. Può chiedere delucidazioni e chiarimenti agli Enti impositori, ottenendo risposte puntuali e motivate nei termini perentori dettati dalla legge. Può ancora sollecitare una rivisitazione degli atti provvedimentali adottati dagli Enti impositori, anche laddove gli stessi abbiano assunto carattere di definitività.

Può rendere pareri in merito alle irregolarità/criticità sollevate che possono essere valutati attentamente da parte dell'organo giudicante all'interno dell'eventuale procedimento giurisdizionale radicato. Senza dubbio la risposta del Garante, positiva o negativa che sia, perviene in tempi ristretti richiamando le controdeduzioni formulate dagli Enti impositori nonché l'orientamento espresso dal Garante sulle fattispecie rappresentate. E' pur vero che il Garante, diversamente dagli organi giurisdizionali, dispone solo di un potere sollecitatorio (una sorta di *moral suasion*) che non vincola l'Amministrazione Finanziaria, la quale può legittimamente discostarsi dall'opinione espressa dal Garante. E' anche vero però che, pur difettando di strumenti incisivi di tipo caducatorio e cautelare può ugualmente indurre l'Amministrazione Finanziaria ad un ripensamento e/o ad una riflessione più approfondita, allorché l'opinione espressa dal medesimo sia accompagnata da un supporto motivazionale, lineare e coerente con il quadro normativo di riferimento.

Al fine di rendere poi più comprensibile la risposta al Contribuente, che notoriamente, se non in taluni casi, non è certo un tecnico del settore, si è cercato di impiegare una terminologia lessicale esente dal "burocratese" e facilmente accessibile da parte di qualunque cittadino/contribuente.

Bisogna comunque dare atto alla Pubblica Amministrazione e in particolare all'Agenzia delle Entrate, di avere nel corso dell'espletamento dell'istruttoria attivata,

38121 Trento – Via Brennero, 133 c/o Agenzia delle Entrate
telefono 0461/410683 0461/410682 fax 06/50763290
Email dp.Trento.garante@finanze.it
Pec: garante_trento@pec.agenziaentrate.it

Camera dei Deputati **ARRIVO 26 gennaio 2023 Prot: 2023/0000128/TN**

manifestato leale collaborazione e disponibilità nel supportare l'operato del Garante fornendo risposte puntuali ed articolate, basate su una precisa ricostruzione dei fatti e sul rinvio *per relationem* a Circolari e/o a Risoluzioni emesse dalla Direzione Centrale che, pur non vincolanti per il Garante e per gli organi giudicanti, rappresentano pur sempre una lettura esegetica fondata sul quadro normativo di riferimento, di cui tenerne debitamente conto. A tale proposito un particolare attestato formale di merito è da attribuire al funzionario dell'Agenzia delle Entrate dott. Michele Rita per la tempestiva e qualificata risposta fornita, di non facile soluzione, all'atto di interpello proposto da una cooperativa in merito all'applicazione delle ritenute su concorsi a premio.

Tale lettura interpretativa in molti casi, è stata ritenuta meritevole di attenzione e di condivisione da parte del Garante. Si è infine rilevata l'estrema difficoltà del cittadino - contribuente nel districarsi con disinvoltura all'interno di un quadro normativo tributario e fiscale complesso, farraginoso, di non facile lettura ed interpretazione, stante il continuo rinvio a disposizioni di legge diverse da quelle espressamente poste a fondamento. Sarebbe quindi auspicabile un intervento del Legislatore di semplificazione del quadro normativo onde evitare continui richiami e rinvii ad altre disposizioni di legge di difficile penetrazione anche da parte dei tecnici del settore.

In quest'ottica ben venga la scelta adombrata dall'Esecutivo Nazionale in carica di predisporre un Testo Unico in materia fiscale - tributaria al fine di ovviare a tali criticità.

Attività posta in essere dall'Ufficio

Come già sopra evidenziato le risposte ai Contribuenti da parte del Garante sono sempre state puntuali e tempestive. Se vi è stato qualche minimo ritardo, ciò appare ascrivibile alla complessità e delicatezza delle fattispecie prospettate, che hanno richiesto un'istruttoria puntuale, fondata su approfondimenti giurisprudenziali e dottrinali più accurati. Le risposte del Garante come emerge *ex tabulis* sono sempre state puntuali e circostanziate con particolare richiamo sotto il profilo motivazionale alle deduzioni fornite dagli Enti impositori nonché all'eventuale replica da parte dei contribuenti evocati., nonché infine dall'opinione manifestata dal Garante.

Di seguito in sintesi le fattispecie concrete sottoposte all'attenzione del Garante nel corso del 2022:

Numero Pratica	Argomento	**ENTE/I INTERESSATO/I**
1	Parere sul fondo perequativo delle imprese fondo perequativo *Istanza pervenuta nel 2021 e trattata nel 2022*	**Agenzia delle Entrate**

Camera dei Deputati **ARRIVO 26 gennaio 2023 Prot: 2023/0000128/TN**

2	Applicazione delle disposizioni in vigore dal 01/01/2022 per le spese sostenute e pagate nel 2021, per le quali non è stata ancora inviata la comunicazione della cessione del credito	**Agenzia delle Entrate**
3	Intimazione di pagamento per canone alloggio ITEA	**Trentino Riscossioni spa**
4	Restituzione dall'INPS di pensione di reversibilità	**INPS**
5	Ingiunzione pagamento bollo auto	**Trentino Riscossioni spa**
6	Cartella di pagamento per ritardato versamento	**Agenzia delle Entrate / Riscossione**
7	Confronto su sismabonus	**Agenzia delle Entrate**
8	Deducibilità contributi previdenziali versati dalla moglie fiscalmente a carico	**Agenzia delle Entrate**
9	Liquidazione emolumenti a tassazione separata	**Agenzia delle Entrate**
10	Dissequestro autoveicolo sulla base della sentenza della Commissione tributaria	**Agenzia delle Dogane e dei Monopoli**
11	Pignoramento presso terzi per inottemperanza di cartelle esattoriali emesse in qualità di amministratore unico	**Trentino Riscossioni spa**
12	Omesso pagamento di cartella esattoriale per impedimento fisico	**Agenzia delle Entrate**
13	Contestazione sulla legittimità passiva a seguito di infrazione	**Agenzia delle Dogane e dei Monopoli**
14	Applicazione delle ritenute alla fonte a titolo d'imposta su concorso a premi	**Agenzia delle Entrate**
15	IMIS per coniugi con residenza in comuni diversi	**Ente locale**
16	Addebito in fattura canone abbonamento televisivo	**Agenzia delle Entrate**
17	Contestazione sull'organizzazione degli uffici territoriali	**INPS**

38121 Trento – Via Brennero, 133 c/o Agenzia delle Entrate
telefono 0461/410683 0461/410682 fax 06/50763290
Email dp.Trento.garante@finanze.it
Pec: garante_trento@pec.agenziaentrate.it
Camera dei Deputati **ARRIVO 26 gennaio 2023 Prot: 2023/0000128/TN**

18	Contestazione calcolo IMIS	**Ente locale**
19	Accertamenti bancari	**Agenzia delle Entrate**
20	Modalità irrituali di notifiche delle cartelle di pagamento. *Istanza presentata nel primo semestre 2022*.	**Trentino Riscossioni spa**
21	Contestazione del PVC per attribuzione residenza principale ai fini IMIS. *Istanza presentata nel primo semestre 2022.*	**Ente locale**
22	Remissione in bonis per contratto di locazione	**Agenzia delle Entrate**
23	Cartella di pagamento per ricalcolo TFR liquidato con sanzioni.	**Agenzia delle Entrate**
24	Mancata erogazione della quattordicesima mensilità pensionistica	**INPS**
25	Detrazioni per le erogazioni a favore del comune di residenza per liberalità che mirano al decoro ed alla valorizzazione del patrimonio storico artistico e alle connesse attività culturali	**Agenzia delle Entrate**
26	Segnalazione inopportunità della tempistica delle richieste di documentazione formale con il periodo estivo e la coincidenza con gli altri adempimenti fiscali	**Agenzia delle Entrate**
27	Richiesta informazioni su canone rai per bed and breakfast.	**Agenzia delle Entrate**
28	Sgravio cartella a seguito di multa per violazione del Codice della Strada	**Ente locale**
29	Informazioni sulla richiesta di pagamento bollo su scooter non di proprietà	**ACI - Pubblico Registro Automobilistico**
30	Contestazione sui termini di accettazione della proposta di mediazione.	**Agenzia delle Entrate**
31	Segnalazione per errata detassazione sugli assegni vitalizi percepiti come ex consigliere regionale	**Regione Trentino Alto Adige / Agenzia delle Entrate**
32	Rimborso su somme arretrate liquidate a tassazione ordinaria e non a tassazione separata	**Agenzia delle Entrate**

38121 Trento – Via Brennero, 133 c/o Agenzia delle Entrate
telefono 0461/410683 0461/410682 fax 06/50763290
Email dp.Trento.garante@finanze.it
Pec: garante_trento@pec.agenziaentrate.it
Camera dei Deputati **ARRIVO 26 gennaio 2023 Prot: 2023/0000128/TN**

33	Spese sui canoni di locazione effettuate dal ccb intestato alla figlia fiscalmente a carico, ma alimentata dai bonifici del padre.	**Agenzia delle Entrate**
34	Sblocco del telaio ai fini dell'immatricolazione in Italia di auto acquistate in Germania	**Agenzia delle Entrate**
35	Iter amministrativo di cartella di pagamento a seguito di omesso versamento tassa automobilistica provinciale	**Trentino Riscossioni spa**
36	Contestazione dell'imposta ipotecaria a seguito di avvisi di liquidazione per restrizione ipoteca su immobili svincolati	**Agenzia delle Entrate**
37	Sgravio cartella per decadenza agevolazione prima casa	**Agenzia delle Entrate**
38	Tempi liquidazione del rimborso da dichiarazione dei redditi	**Agenzia delle Entrate**
39	Indicazione in dichiarazione della ritenuta sull'indennità di recesso da studio commerciale	**Agenzia delle Entrate**
40	Errata modalità di pagamento per multa irrogata dalla polizia stradale	**Ente locale / Concessionario**
41	Sanzioni per tardiva presentazione della dichiarazione annuale di consumo	**Agenzia delle Dogane e dei Monopoli**
42	Riduzione del pignoramento su pensione da 1/5 a 1/10 e applicabilità del nuovo limite pensionistico	**INPS / Agenzia delle entrate-Riscossione**
43	Compensazione crediti società personale con debiti persona fisica	**Agenzia delle Entrate**
44	Recupero delle spese di giustizia a seguito della perdita del gratuito patrocinio	**Tribunale per i minorenni**
45	Richiesta copia fotostatica documento identità venditore tedesco ai fini dell'esclusione IVA per immatricolazione in Italia di un autoveicolo usato e acquistato in Germania tra soggetti privati.	**Agenzia delle Entrate**
46	Ricalcolo IMIS su particelle fondiarie esenti secondo il piano regolatore del comune in quanto rientranti nelle "zone di penalità".	**Ente locale**
47	Parere richiesto dall'Ufficio del Difensore Civico in materia di esenzione dal pagamento sulle tasse automobilistiche sulle autovetture ibride	

Camera dei Deputati **ARRIVO 26 gennaio 2023 Prot: 2023/0000128/TN**

	immatricolate per la prima volta all'estero ed entrate nella competenza tributaria della Provincia di Trento prima e dopo il 31/12/2021.	
48	Cartella di pagamento a seguito di sentenza di dissequestro di un immobile acquistato in Sardegna.	**Agenzia delle Entrate / Riscossione**

Casi particolari affrontati

Particolare attenzione è stata rivolta alle seguenti segnalazioni che hanno richiesto uno specifico approfondimento in termini di ricerca giurisprudenziale e dottrinale.

1 Un contribuente si è lamentato per l'addebito nella bolletta elettrica del canone di abbonamento alla TV nonostante la dichiarazione sostitutiva di non detenzione di apparecchi televisivi. L'Agenzia delle Entrate dopo aver appurato che dalla data di inserimento a sistema della dichiarazione sostitutiva e quella di consegna della fattura di energia elettrica era decorso un breve lasso di tempo, ha riscontrato la nota del Garante assicurando il contribuente che il rimborso avverrà d'ufficio non appena sarà in possesso dei dati contabili forniti dal gestore del servizio;

2 Un contribuente ha sollecitato spiegazioni sui motivi per cui l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli non abbia ancora proceduto al dissequestro dell'autoveicolo nonostante il *dictum* del giudice tributario di secondo grado. L'Amministrazione finanziaria ha risposto che non può procedere al dissequestro in quanto ha prodotto ricorso in Corte di Cassazione avverso la decisione dell'allora Commissione tributaria di secondo grado di Trento.

3 Un contribuente ha contestato il recupero in sede di controllo formale ex art. 36/*ter* DPR 600/73 dei contributi previdenziali per la moglie fiscalmente a carico, ma versati tramite c/c della moglie. L'Agenzia delle Entrate, basandosi sull'interpretazione "rigida" dell'art. 10 del TUIR, ha proceduto al recupero di tali somme in quanto versate direttamente dalla moglie e non dal marito.

4 Una contribuente ha chiesto l'intervento del Garante a seguito della domanda di restituzione da parte dell'INPS di una somma relativa alla pensione di reversibilità. L'Ente ha riscontrato la segnalazione affermando che la pensionata, considerata la dichiarazione dei redditi presentata all'Agenzia delle Entrate e con il venir meno della contitolarità del figlio minore, avrebbe dovuto comunicare tempestivamente la propria situazione reddituale, permettendo così all'Istituto il ricalcolo degli importi ed evitare quindi la corresponsione di somme non dovute.

5 Un contribuente si è lamentato per il mancato riconoscimento in sede di controllo 36/*ter* DPR 600/73 delle spese sui canoni di locazione della figlia fiscalmente a carico e studentessa universitaria fuori sede, in quanto sostenute attraverso il c/c bancario della figlia anche se alimentato dai bonifici del padre. Dopo l'intervento del Garante, l'Agenzia

Camera dei Deputati ARRIVO 26 gennaio 2023 Prot: 2023/0000128/TN

delle Entrate ha riconosciuto in autotutela le spese in questione purché i bonifici del padre verso il c/c della figlia fossero adeguatamente documentati.

6 Un contribuente è stato destinatario di due avvisi di liquidazione a seguito di due atti notarili di restrizione di ipoteca. Nei citati atti viene indicato il solo credito garantito e non il valore effettivo degli immobili liberati. L'Agenzia delle Entrate ha calcolato la base imponibile della imposta ipotecaria dello 0,5% solo sul credito garantito" in quanto il minor valore degli immobili liberati risultava infatti dichiarato in atto". Ciò nonostante fossero stati successivamente stipulati e registrati i relativi atti di compravendita dei citati immobili svincolati. L'Agenzia delle Entrate insiste sulla "rigida" applicazione dell'art. 20 del DPR 131/86 che consente la tassazione solo sulla base degli elementi desumibili dall'atto, prescindendo da quelli extra-testuali e dagli atti ad esso collegati. E' in corso una rivisitazione degli avvisi da parte del Direttore Provinciale a seguito di ulteriore richiesta del Garante.

7 Un pensionato sottoposto procedura esecutiva di pignoramento pensionistico ha chiesto, tra l'altro, di poter beneficiare del nuovo limite di impignorabilità delle pensioni a 1.000 euro. L'INPS come terzo pignorato ha riscontrato la richiesta del Garante affermando che il nuovo limite si applica solo per le procedure esecutive notificate dopo il 22 settembre 2022, data di entrata in vigore del decreto Aiuti-bis. Il Garante ha sottolineato che, in considerazione dell'attuale periodo storico in cui imperversa la crisi economica nella Nazione, applicare il nuovo limite di impignorabilità solo alle nuove procedure esecutive configurerebbe una ulteriore ingiustificata disparità di trattamento fra i debitori, fondata esclusivamente sulla data di notifica del pignoramento. In tal modo l'Ordinanza del Tribunale di Catania del 27/09/2022.

8 Un contribuente ha ricevuto due atti di recupero per due periodi d'imposta consecutivi con sanzioni del 100% per compensazione di crediti inesistenti di cui all'art. 17 del Decreto Legislativo 241/1997. In realtà il contribuente ha erroneamente compensato con il codice fiscale della società semplice di cui è rappresentante legale i suoi crediti erariali personali e reali. L'Agenzia delle Entrate ha ribadito la sua posizione sostenendo che tale irregolarità non era riscontrabile in sede di controllo automatizzato ex art. 36/bis del DPR 600/73. Si sostiene da parte del Garante che tali crediti, oltre ad essere riscontrati in sede almeno di controllo formale, possano rientrare tra i crediti non spettanti e non tra quelli inesistenti come prevedono le recenti sentenze della Corte di Cassazione, la cui sanzione è del 30%, anche in considerazione dell'assenza da parte del contribuente di un comportamento fraudolento. E' in corso una rivisitazione degli avvisi da parte del Direttore Provinciale a seguito di ulteriore richiesta del Garante.

Conclusioni

L'attività espletata dal Garante nel corso dell'anno 2022 appare proficua e comunque finalizzata a potenziare il rapporto di fiducia intercorrente tra cittadini ed Amministrazione Finanziaria, così come auspicato dal Legislatore con l'art. 13, comma 6, della Legge n. 212/2000. Pur in presenza dei limitati poteri assegnati dalla legge al Garante e dei quali si auspica un ampliamento da parte del Legislatore, ugualmente non si può disconoscere che il

38121 Trento – Via Brennero, 133 c/o Agenzia delle Entrate
telefono 0461/410683 0461/410682 fax 06/50763290
Email dp.Trento.garante@finanze.it
Pec: garante_trento@pec.agenziaentrate.it

Camera dei Deputati **ARRIVO 26 gennaio 2023 Prot: 2023/0000128/TN**

ruolo di mediazione svolto dal Garante abbia consentito di individuare un punto di equilibrio e di compromesso fra le pretese rivendicate dai contribuenti e gli interessi coltivati dalla Pubblica Amministrazione nel rispetto del principio di legalità e buon andamento che deve informare, a mente dell'art. 97 della Costituzione, l'operato di quest'ultima. Una cosa appare certa, la figura del Garante viene vista nell'immaginario collettivo come un presidio di legalità e di trasparenza a fronte di eventuali arbitrii e vessazioni emergenti dall'apparato burocratico.

Il Garante del Contribuente
Avv. Gianpaolo Manica

Firma autografa sostituita da indicazione a mezzo stampa, ai sensi dell'art. 3, comma 2, D.Lgs. n. 39/93

38121 Trento – Via Brennero, 133 c/o Agenzia delle Entrate
telefono 0461/410683 0461/410682 fax 06/50763290
Email dp.Trento.garante@finanze.it
Pec: garante_trento@pec.agenziaentrate.it

Camera dei Deputati **ARRIVO 26 gennaio 2023 Prot: 2023/0000128/TN**