*AGENZIA DELLE ENTRATE*

*Direzione Centrale Affari Legali e Contenzioso*

# LA MEDIAZIONE TRIBUTARIA

**Conferenza stampa del 19 marzo 2012**

# LA NORMA

**La mediazione ("*Il reclamo e la mediazione*") è stata inserita nel *corpus* delle norme sul processo tributario**

(articolo 17-*bis* del DLGS 546/92, introdotto dal DL 98/11)

# MEDIAZIONE TRIBUTARIA

L'istanza di mediazione (di seguito, *istanza*) è obbligatoria a pena di inammissibilità del ricorso giurisdizionale (di seguito, *ricorso*)

- *"… chi intende proporre ricorso è tenuto preliminarmente a presentare reclamo…"*

# ESPERIENZE ESTERE

- A differenza degli altri Paesi europei, in Italia vengono instaurate oltre **170.000** controversie all'anno contro atti dell'Agenzia

[in Francia, ad esempio, non si registrano più di 20.000 controversie]

- In alcuni Paesi europei sono già previsti meccanismi di risoluzione stragiudiziale delle controversie:
  - FRANCIA: pregiudiziale amministrativa
  - SPAGNA: procedura di riesame
  - GERMANIA: *Beschwerde*

# PROCEDIMENTO DI MEDIAZIONE E PROCESSO TRIBUTARIO

- L'*istanza* avvia un procedimento **amministrativo para-processuale**

- La **presentazione dell'*istanza*** vale come **notifica del *ricorso*** (*chiamata in causa*)

# *(…segue)* PROCEDIMENTO DI MEDIAZIONE E PROCESSO TRIBUTARIO

- La **costituzione in giudizio** si avrà con il successivo ed eventuale deposito dell'*istanza* (rilevante come "*ricorso*") presso la Commissione tributaria qualora non vada a buon fine la mediazione

- **L'*istanza* coincide sostanzialmente con il *ricorso***

# COSTITUZIONE IN GIUDIZIO

In caso di:

- diniego (o accoglimento parziale) dell'*istanza*
- silenzio dell'Ufficio protrattosi per 90 giorni

il contribuente può **costituirsi in giudizio**, depositando l'*istanza* in Commissione tributaria provinciale, **entro 30 giorni** dalla:

- comunicazione del diniego (o dell'accoglimento parziale)
- scadenza del termine di 90 giorni decorrente dalla presentazione dell'*istanza*

A pena di inammissibilità del *ricorso*:

- i motivi esposti nell'*istanza* devono coincidere integralmente con quelli del *ricorso*

# CONTENUTO DELL'*ISTANZA*

In aggiunta al contenuto del *ricorso*, l'*istanza* **<u>può</u>** contenere:

- **richiesta di sospensione** dell'esecuzione dell'atto
- motivata **proposta di mediazione** completa della rideterminazione dell'ammontare della pretesa

# CONTENUTO DELL'*ISTANZA* E POTERI DELL' UFFICIO

L'*istanza* attiva un procedimento volto al riesame dell'atto

Il procedimento può concludersi con:

- **l'annullamento dell'atto** (*autotutela*)
- **la rideterminazione della pretesa** (*conciliazione*)

# CONTROVERSIE MEDIABILI

- Tutti gli atti suscettibili di impugnazione in giudizio
- notificati a decorrere dal 1° aprile 2012
- di valore non superiore a € 20.000
- emessi dall'Agenzia delle entrate [escluse le contestazioni riguardanti gli atti (l'attività) dell'Agente della riscossione]

# *(…segue)* CONTROVERSIE MEDIABILI

(per un'idea approssimativa del numero di *istanze* da trattare)

- Ricorsi presentati in Commissione tributaria provinciale n. **170.403** (2011)

- Di cui potenzialmente mediabili n. **113.253** (**66,5%** di **170.403** )

# RICORSI PRESENTATI ALLE CTP NEL 2011 MEDIABILI
## di valore non superiore a € 20.000 (Mediabili)

| Direzioni | Totale ricorsi presentati | (di cui) Mediabili | |
|---|---|---|---|
| | | Numero | % |
| ABRUZZO | 2.468 | 1.579 | 64,0% |
| BASILICATA | 1.448 | 1.039 | 71,8% |
| BOLZANO (D.P.) | 508 | 256 | 50,4% |
| CALABRIA | 8.156 | 5.625 | 69,0% |
| CAMPANIA | 26.740 | 18.543 | 69,3% |
| EMILIA ROMAGNA | 9.619 | 6.271 | 65,2% |
| FRIULI VENEZIA GIULIA | 2.401 | 1.607 | 66,9% |
| LAZIO | 20.693 | 13.943 | 67,4% |
| LIGURIA | 4.272 | 2.882 | 67,5% |
| LOMBARDIA | 23.200 | 13.161 | 56,7% |

# RICORSI PRESENTATI ALLE CTP NEL 2011 MEDIABILI
## di valore non superiore a € 20.000 (Mediabili)

| Direzioni | Totale ricorsi presentati | (di cui) Mediabili | |
|---|---|---|---|
| | | Numero | % |
| MARCHE | 4.127 | 2.740 | 66,4% |
| MOLISE | 1.095 | 695 | 63,5% |
| PIEMONTE | 5.715 | 3.649 | 63,8% |
| PUGLIA | 10.350 | 6.559 | 63,4% |
| SARDEGNA | 3.365 | 2.128 | 63,2% |
| SICILIA | 27.300 | 20.870 | 76,4% |
| TOSCANA | 8.202 | 5.075 | 61,9% |
| TRENTO (D.P.) | 584 | 309 | 52,9% |
| UMBRIA | 2.089 | 1.537 | 73,6% |
| VALLE D AOSTA | 199 | 126 | 63,3% |
| VENETO | 7.872 | 4.660 | 59,2% |
| **Totale** | **170.403** | **113.253** | **66,5%** |

# PROCEDIMENTO AMMINISTRATIVO

- Notifica dell'*istanza* entro 60 gg dalla notifica dell'atto
- Eventuale sospensione esecuzione atto
- Istruttoria (con eventuale contraddittorio)
- Comunicazione esito dell'*istanza* entro 90 gg dalla sua presentazione
- Perfezionamento della mediazione

# ESITI DEL PROCEDIMENTO

1. Accoglimento dell'*istanza* (annullamento atto)

2. Mediazione (eventualmente a seguito di contraddittorio)

3. Proposta di mediazione al solo fine di ottenere la riduzione delle sanzioni

4. Diniego

# PROPOSTA DI MEDIAZIONE AL SOLO FINE DI OTTENERE LA RIDUZIONE DELLE SANZIONI

In assenza di spazio per la mediazione che comporti la diminuzione della pretesa

- proposta di pagamento dell'intera imposta, usufruendo della riduzione delle sanzioni al 40%

# PERFEZIONAMENTO DELLA MEDIAZIONE

Versamento dell'importo dovuto o della prima rata nei 20 gg. successivi alla conclusione (sottoscrizione) della mediazione

- in un'unica soluzione o in forma rateale

- mediante F24 per la totalità degli atti, con possibilità di compensazione

# CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE *ISTANZE*

- Incertezza delle questioni controverse
- Grado di sostenibilità della pretesa
- Principio di economicità dell'azione amministrativa

# CONDANNA AGGRAVATA AL PAGAMENTO DELLE SPESE

La parte soccombente in giudizio (che non ha inteso definire il rapporto in sede di mediazione) è condannata a rimborsare, in aggiunta alle spese del giudizio, le spese del procedimento di mediazione, quantificate in ragione del 50% delle spese del giudizio

# STRUTTURA COMPETENTE PER LA TRATTAZIONE DELLE *ISTANZE*

L'*istanza* va presentata alla Direzione provinciale o alla Direzione regionale, "*le quali provvedono attraverso apposite strutture diverse ed autonome da quelle che curano l'istruttoria degli atti reclamabili*", individuate negli **Uffici legali**

# VANTAGGI

- **Tempi brevi (90 gg.) e certi** per ottenere una "decisione" dell'Agenzia su richieste di:
  - annullamento
  - rimborso
  - rideterminazione in sede conciliativa della pretesa

- Per effetto della riduzione del numero delle controversie, le Commissioni tributarie potranno dedicare **più tempo** e **più attenzione** alle cause di maggior valore

# FINALITÀ

1. Deflazionare il contenzioso tributario

2. Incrementare la *tax compliance*

3. Incrementare il tasso di qualità degli atti amministrativi

# FLUSSO DEI NUOVI RICORSI IN CTP

| Direzioni | 2010 | 2011 | Differenza |
|---|---|---|---|
| ABRUZZO | 2.735 | 2.468 | -9,8% |
| BASILICATA | 1.568 | 1.448 | -7,7% |
| BOLZANO (D.P.) | 347 | 508 | 46,4% |
| CALABRIA | 9.561 | 8.156 | -14,7% |
| CAMPANIA | 29.982 | 26.740 | -10,8% |
| COP DI PESCARA | 228 | 200 | -12,3% |
| EMILIA ROMAGNA | 9.820 | 9.619 | -2,0% |
| FRIULI VENEZIA GIULIA | 2.528 | 2.401 | -5,0% |
| LAZIO | 25.317 | 20.693 | -18,3% |
| LIGURIA | 4.999 | 4.272 | -14,5% |
| LOMBARDIA | 24.969 | 23.200 | -7,1% |
| **Totale nazionale** | **187.970** | **170.603** | -9,2% |

Dati relativi all'Agenzia delle entrate

# *(…segue)* FLUSSO DEI NUOVI RICORSI IN CTP

| Direzioni | 2010 | 2011 | Differenza |
|---|---|---|---|
| MARCHE | 4.187 | 4.127 | **-1,4%** |
| MOLISE | 1.419 | 1.095 | **-22,8%** |
| PIEMONTE | 6.645 | 5.715 | **-14,0%** |
| PUGLIA | 11.884 | 10.350 | **-12,9%** |
| SARDEGNA | 3.757 | 3.365 | **-10,4%** |
| SICILIA | 28.711 | 27.300 | **-4,9%** |
| TOSCANA | 9.082 | 8.202 | **-9,7%** |
| TRENTO (D.P.) | 912 | 584 | **-36,0%** |
| UMBRIA | 2.076 | 2.089 | **0,6%** |
| VALLE D AOSTA | 209 | 199 | **-4,8%** |
| VENETO | 7.034 | 7.872 | **11,9%** |
| **Totale nazionale** | **187.970** | **170.603** | **-9,2%** |

Dati relativi all'Agenzia delle entrate

# RICORSI PRESENTATI – DECISI - PENDENTI

## (confronto 2010-2011)

| Organo giudicante | 2010 | | | 2011 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Ricorsi presentati | Ricorsi decisi | Ricorsi pendenti al 31/12 | Ricorsi presentati | Ricorsi decisi | Ricorsi pendenti al 31/12 |
| CTP | 188.227 | 177.331 | 412.328 | 170.603 | 155.680 | 427.251 |
| CTR | 51.457 | 40.931 | 91.053 | 50.016 | 37.907 | 103.162 |
| CASSAZIONE* | 7.201 | 5.095 | 28.003 | 7.120 | 2.548 | 32.575 |
| Totale | 246.885 | 273.989 | 531.384 | 227.739 | 196.135 | 562.988 |

* Dati 2011 parziali

Dati relativi all'Agenzia delle entrate

# CONTROVERSIE PENDENTI
## (confronto 2010-2011)

| Organo giudicante | Ricorsi pendenti al 31/12/2010 [A] | Ricorsi pendenti al 31/12/2011 [B] | Confronto 2010/2011 [C=B-A] | Confronto 2010/2011 in percentuale [D=(C-A)/A%] | Pendenti al 31/12/2011 al netto 120.000 liti definite [E] | Confronto 2010/2011 al netto della stima delle liti definite, in percentuale [F=(E-A)/A%] |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CTP | 412.328 | 427.251 | 14.923 | 3,6% | | |
| CTR | 91.053 | 103.162 | 12.109 | 13,3% | | |
| CASSAZIONE* | 28.003 | 32.575 | 4.572 | 16,3% | | |
| Totale | 531.384 | 562.988 | 31.604 | 5,9% | 442.988 | -17% |

* Dati 2011 parziali

Dati relativi all'Agenzia delle entrate

# INDICE DI VITTORIA PER VALORE
## (sentenze definitive)

| Direzioni | 2010 | 2011 | Differenza |
|---|---|---|---|
| ABRUZZO | 80,5% | 80,2% | **-0,3%** |
| BASILICATA | 59,6% | 80,7% | **21,1%** |
| BOLZANO (D.P.) | 45,0% | 58,0% | **13,0%** |
| CALABRIA | 74,5% | 58,2% | **-16,3%** |
| CAMPANIA | 60,0% | 70,5% | **10,5%** |
| EMILIA ROMAGNA | 94,8% | 91,7% | **-3,2%** |
| FRIULI VENEZIA GIULIA | 78,5% | 81,3% | **2,8%** |
| LAZIO | 65,5% | 67,0% | **1,5%** |
| LIGURIA | 54,6% | 78,2% | **23,6%** |
| LOMBARDIA | 59,3% | 64,0% | **4,7%** |
| **Totale nazionale** | **70,3%** | **73,5%** | **3,2%** |

Dati relativi all'Agenzia delle entrate

# *(…segue)* INDICE DI VITTORIA PER VALORE
## (sentenze definitive)

| Direzioni | 2010 | 2011 | Differenza |
|---|---|---|---|
| MARCHE | 72,3% | 79,7% | **7,5%** |
| MOLISE | 63,8% | 79,6% | **15,8%** |
| PIEMONTE | 87,3% | 76,6% | **-10,8%** |
| PUGLIA | 56,4% | 74,1% | **17,7%** |
| SARDEGNA | 82,3% | 87,7% | **5,5%** |
| SICILIA | 47,2% | 59,3% | **12,1%** |
| TOSCANA | 73,0% | 88,2% | **15,2%** |
| TRENTO (D.P.) | 81,0% | 88,2% | **7,3%** |
| UMBRIA | 83,7% | 84,5% | **0,8%** |
| VALLE D AOSTA | 70,5% | 56,1% | **-14,5%** |
| VENETO | 77,0% | 72,3% | **-4,7%** |
| **Totale nazionale** | **70,3%** | **73,5%** | **3,2%** |

Dati relativi all'Agenzia delle entrate

# INDICE DI VITTORIA NUMERICO
## (sentenze definitive)

| Direzioni | 2010 | 2011 | Differenza |
|---|---|---|---|
| ABRUZZO | 75,1% | 64,5% | **-10,7%** |
| BASILICATA | 62,8% | 68,3% | **5,6%** |
| BOLZANO (D.P.) | 85,8% | 67,2% | **-18,6%** |
| CALABRIA | 59,7% | 59,3% | **-0,4%** |
| CAMPANIA | 61,4% | 60,3% | **-1,0%** |
| EMILIA ROMAGNA | 63,1% | 62,4% | **-0,7%** |
| FRIULI VENEZIA GIULIA | 70,3% | 64,4% | **-5,9%** |
| LAZIO | 64,3% | 65,8% | **1,5%** |
| LIGURIA | 73,0% | 71,8% | **-1,1%** |
| LOMBARDIA | 58,4% | 59,4% | **1,0%** |
| **Totale nazionale** | **61,4%** | **61,4%** | **0,0%** |

Dati relativi all'Agenzia delle entrate

# *(…segue)* INDICE DI VITTORIA NUMERICO
## (sentenze definitive)

| Direzioni | 2010 | 2011 | Differenza |
|---|---|---|---|
| MARCHE | 58,7% | 61,4% | **2,7%** |
| MOLISE | 59,2% | 64,8% | **5,6%** |
| PIEMONTE | 67,9% | 68,3% | **0,4%** |
| PUGLIA | 55,2% | 55,8% | **0,6%** |
| SARDEGNA | 71,1% | 76,1% | **5,0%** |
| SICILIA | 50,7% | 50,5% | **-0,2%** |
| TOSCANA | 67,3% | 68,0% | **0,7%** |
| TRENTO (D.P.) | 76,6% | 76,4% | **-0,3%** |
| UMBRIA | 69,6% | 69,1% | **-0,5%** |
| VALLE D AOSTA | 70,2% | 77,6% | **7,4%** |
| VENETO | 66,7% | 69,1% | **2,4%** |
| **Totale nazionale** | **61,4%** | **61,4%** | **0,0%** |

Dati relativi all'Agenzia delle entrate