

S/AM/R/R 23-4-4



CAMERE DI COMMERCIO D'ITALIA

Il Vice Segretario Generale

Roma, 13 GIU. 2007

Prot. 6940 FR/

Ai Sig.ri
Segretari Generali
delle Camere di commercio sedi
delle Sezioni dell'Albo gestori
ambientali

LORO SEDI

Oggetto: Risposta Agenzia Entrate su tasse concessioni governative

Si trasmette copia della risposta della Agenzia delle Entrate alla richiesta di parere dell'Unioncamere sul pagamento delle tasse di concessione governativa per l'iscrizione all'Albo da parte delle imprese che esercitano la raccolta ed il trasporto dei propri rifiuti non pericolosi come attività ordinaria e regolare nonché delle imprese che trasportano i propri rifiuti pericolosi in quantità che non eccedono i trenta chilogrammi o trenta litri al giorno.

Si coglie l'occasione per porgere i migliori saluti

Marco Conte

CAMERA DI COMMERCIO BOLZANO HANDELSKAMMER BOZEN ARRIVO - EINGANG		
22 GIU. 2007		
00/9738	S/AM	23-4-4

R/R

Roma, 2007 '9VM I E
3 1 MAG. 2007

Settore fiscalità indiretta e internazionale
Ufficio del Registro e altri Tributi Indiretti

All'Unioncamere
Piazza Sallustio, 21

00187 ROMA

Prot. n. 2007/95946

UNIONCAMERE
N. Prot. 6001 del 05/06/2007 (VZ)
Categoria: ABBONATE
Classe:

Oggetto: Tassa sulle concessioni governative per l'iscrizione nell'albo Nazionale Gestori ambientali - Richiesta parere

Con nota prot. n. 6244 del 7 agosto 2006, l'Unioncamere ha trasmesso un quesito nel quale ha premesso che le imprese che esercitano la raccolta e il trasporto di rifiuti pericolosi e non, a seguito dell'entrata in vigore del decreto legislativo del 3 aprile 2006, n. 152 devono iscriversi nell'Albo Nazionale Gestori Ambientali. " *All'atto di tale iscrizione è prevista la corresponsione di un diritto annuale di iscrizione pari a 50 euro*".

A tale riguardo, " *...chiede se (...) il vincolo al sacrificio economico limitato al diritto annuale significhi anche una forma di esenzione...*" dal pagamento della tassa sulle concessioni governative di cui all'articolo 22 della tariffa allegata al d.P.R. del 26 ottobre 1972, n. 641.

Nel caso in cui la procedura dell'iscrizione sia soggetta alla tassa sulle concessioni governative l'Unioncamere, chiede di conoscere, " *...quali siano le formalità da porre in essere ai fini della regolarizzazione degli adempimenti pregressi da parte di coloro che, (...), non hanno assolto al proprio debito d'imposta, avendo provveduto al solo versamento della somma di € 50 in sede di iscrizione all'Albo Nazionale Gestori ambientali*". In proposito fa presente che " *...nella maggior parte dei casi le sezioni non hanno ancora emanato il*

provvedimento di iscrizione, limitandosi al rilascio della ricevuta dell'istanza di iscrizione... ” presentata.

Preliminarmente si osserva che il decreto legislativo del 3 aprile 2006, n. 152 (Norme in materia ambientale) contiene, tra l'altro, norme in materia di gestione dei rifiuti (Parte Quarta) e, in particolare, l'articolo 212 (rubricato *“Albo nazionale gestori ambientali”*) stabilisce che *“E' costituito, presso il Ministero dell'ambiente e tutela del territorio, l'Albo nazionale gestori ambientali, (...), articolato in un Comitato nazionale, con sede presso il medesimo Ministero, ed in sezioni regionali e provinciali, istituite presso le Camere di Commercio, industria, artigianato e agricoltura dei capoluoghi di regione e delle province autonome di Trento e Bolzano... ”.*

In base alla disposizione del comma 5 del citato articolo *“L'iscrizione all'Albo è requisito per lo svolgimento delle attività di raccolta e trasporto di rifiuti non pericolosi prodotti da terzi, di raccolta e trasporto di rifiuti pericolosi... ”.*

Ai sensi del successivo comma 6 *“L'iscrizione deve essere rinnovata ogni cinque anni e costituisce titolo per l'esercizio delle attività di raccolta, di trasporto, di commercio e di intermediazione dei rifiuti; per le altre attività l'iscrizione abilita alla gestione degli impianti il cui esercizio sia stato autorizzato o allo svolgimento delle attività soggette ad iscrizione”.*

Secondo il comma 8 *“Le imprese che esercitano la raccolta e il trasporto dei propri rifiuti non pericolosi come attività ordinaria e regolare nonché le imprese che trasportano i propri rifiuti pericolosi in quantità che non eccedono trenta chilogrammi al giorno o trenta litri al giorno (...) sono iscritte all'Albo nazionale gestori ambientali a seguito di semplice richiesta scritta alla sezione dell'Albo regionale territorialmente competente (...). Tali imprese sono tenute alla corresponsione di un diritto annuale di iscrizione pari a 50 euro rideterminabile ai sensi dell'articolo 21 del decreto del Ministro dell'ambiente 28/04/1998, n. 406”.*

Inoltre, il comma 10 prevede che *"Con decreto del Ministro dell'ambiente e della tutela del territorio, di concerto con i Ministri delle attività produttive, delle infrastrutture e dei trasporti e dell'economia e delle finanze, sentito il parere del comitato nazionale (...) sono definite le attribuzioni e le modalità organizzative dell'Albo, i requisiti, i termini e le modalità di iscrizione, i diritti annuali di iscrizione..."*.

Al riguardo, il decreto interministeriale di cui sopra *"...attualmente è stato sospeso dal Ministero dell'Ambiente"*, pertanto, *"Fino all'emanazione del predetto decreto, continuano ad applicarsi, per quanto compatibili, le disposizioni del decreto del Ministro dell'ambiente 28/04/1998, n. 406..."*.

Ciò premesso sotto il profilo normativo, per quanto concerne il pagamento della tassa sulle concessioni governative di cui al d.P.R. del 26 ottobre 1972, n. 641, si osserva che, ai sensi dell'articolo 22, della tariffa annessa al citato d.P.R., la stessa è dovuta nella misura di € 168,00 per le iscrizioni agli albi *"riguardanti le voci della tariffa soppresse dall'art. 3, comma 138, della L. 28 dicembre 1995, n. 549, e precedentemente iscritte agli articoli sottoindicati della tariffa approvata con D.M. 20 agosto 1992..."*. In particolare, al punto 8, il citato articolo menziona le iscrizioni richieste per l' *"Esercizio di attività industriali o commerciali e di professioni arti o mestieri..."*.

In ordine al quesito posto dall'istante, poiché, ai sensi del comma 6 dell'articolo 212 del decreto legislativo n. 152 del 2006, l'iscrizione all'Albo abilita allo svolgimento delle attività di raccolta e trasporto rifiuti, qualora le imprese intendano ottenere l'autorizzazione all'esercizio delle stesse, devono corrispondere la tassa sulle concessioni governative. Infatti, l'importo di 50 euro, corrisposto a titolo di diritto annuale di iscrizione, non può ritenersi *"comprensivo"* anche della tassa sulle concessioni governative. Né il pagamento della predetta somma può comportare *"una forma di esenzione"* dal tributo. Le esenzioni, come è noto, costituiscono previsioni normative di carattere eccezionale che, proprio per la loro peculiarità, non possono essere applicate

oltre i casi espressamente previsti, poiché si sovvertirebbe altrimenti, il rapporto *regola-eccezione* voluto dal legislatore nel dettare la disciplina eccezionale.

Per le considerazioni sopra esposte si precisa che l'iscrizione nell'albo nazionale gestori ambientali comporta il pagamento della tassa sulle concessioni governative nella misura di € 168.00 prevista dal citato articolo 22 della tariffa annessa al d.P.R. n. 641 del 1972.

Per quanto concerne la regolarizzazione degli adempimenti pregressi da parte di coloro che non hanno versato la tassa sulle concessioni governative, è appena il caso di rammentare che l'articolo 9 del più volte richiamato d.P.R. n. 641 del 1972 prevede sanzioni a carico di *"Chi esercita un'attività per la quale è necessario un atto soggetto a tassa sulle concessioni governative senza aver ottenuto l'atto stesso o assolta la relativa tassa..."* e a carico del *"...pubblico ufficiale che emette atti soggetti a tasse sulle concessioni governative senza che sia stato effettuato pagamento del tributo..."*.

Da ultimo si osserva che, come riferito dall'istante, la procedura per l'iscrizione all'Albo non prevede l'immediato rilascio del provvedimento di iscrizione ma solo la ricevuta dell'istanza; successivamente, a seguito di un accertamento in ordine alla sussistenza delle condizioni e dei requisiti per l'esercizio delle attività, l'organo competente emette il provvedimento definitivo con efficacia dalla data di ricezione della richiesta o con provvedimento motivato dispone il divieto di proseguire l'attività. Poiché ai sensi dell'articolo 1 del citato d.P.R. n. 641 del 1972 il presupposto della tassa sulle concessioni governative è costituito dall'adozione dei *"provvedimenti amministrativi e gli altri atti elencati nell'annessa tariffa"*, le imprese che richiedono l'iscrizione all'Albo devono corrispondere la tassa oggetto del quesito nella misura sopra indicata al momento dell'emanazione dello stesso.

IL DIRETTORE CENTRALE
Vincenzo Busa

IL DIRETTORE AGGIUNTO
Oreste Sarcone