

## SOMMARIO

|                                                                                            |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Presentazione</b> .....                                                                 | III |
| <b>Capitolo 1 - Introduzione</b>                                                           |     |
| 1. L'imposizione sul servizio di smaltimento dei rifiuti urbani: una storia secolare ..... | 1   |
| 2. Nasce il Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES) .....                       | 2   |
| 3. Le regole della TARSU, TIA 1 e TIA 2 .....                                              | 4   |
| 4. Quadro d'insieme e trattazione con disposizioni a raffronto.....                        | 5   |
| 5. Dal 1° gennaio 2013 c'è la TARES, ma anche le vecchie entrate .....                     | 6   |
| 6. Il futuro della TARES .....                                                             | 7   |
| <b>Capitolo 2 - L'istituzione</b>                                                          |     |
| 1. Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES.....                                               | 10  |
| 2. La decorrenza.....                                                                      | 11  |
| 3. L'istituzione .....                                                                     | 11  |
| 4. Applicazione in tutti i comuni .....                                                    | 12  |
| 5. Finalità e natura.....                                                                  | 12  |
| 6. Ipotesi di vizi di illegittimità costituzionale per l'imposta (maggiorazione).....      | 13  |
| 7. Caratteristiche della TARES .....                                                       | 17  |
| 8. Regolamento .....                                                                       | 18  |
| <b>Capitolo 3 - Il soggetto attivo</b>                                                     |     |
| 1. Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES.....                                               | 23  |
| 2. Il soggetto attivo .....                                                                | 23  |
| <b>Capitolo 4 - Presupposto ed esclusioni</b>                                              |     |
| 1. Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES.....                                               | 26  |
| 2. Il presupposto .....                                                                    | 27  |
| 3. La giurisprudenza (TARSU) .....                                                         | 28  |
| 4. Locali ed aree suscettibili di produrre rifiuti urbani.....                             | 30  |
| 5. Giurisprudenza TARSU e TARES .....                                                      | 31  |
| 6. Le esclusioni.....                                                                      | 32  |
| 7. Le aree comuni condominiali .....                                                       | 32  |

|                                                                                                      |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 8. Prototipo regolamento TARES del MEF: locali con o senza mobili e locali attività economiche ..... | 34 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|

### **Capitolo 5 - Soggetti passivi e soggetti responsabili del tributo**

|                                               |    |
|-----------------------------------------------|----|
| 1. Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES ..... | 40 |
| 2. Soggetti passivi .....                     | 40 |
| 3. Multiproprietà e centri commerciali .....  | 41 |
| 4. Gli obblighi di dichiarazione .....        | 41 |

### **Capitolo 6 - La tariffa**

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES .....                    | 47 |
| 2. Tariffa annuale .....                                         | 48 |
| 3. Commisurazione e composizione della tariffa .....             | 49 |
| 4. Il regolamento approvato con il D.P.R. n. 158/1999 .....      | 49 |
| 4.1. Il calcolo della tariffa per le utenze domestiche .....     | 50 |
| 4.2. Il calcolo della tariffa per le utenze non domestiche ..... | 51 |
| 4.3. Agevolazioni e coefficienti di riduzione .....              | 51 |
| 4.4. Il piano finanziario .....                                  | 52 |

### **Capitolo 7 - La superficie imponibile**

|                                                     |    |
|-----------------------------------------------------|----|
| 1. Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES .....       | 63 |
| 2. Superficie imponibile forfetaria TARSU/TIA ..... | 64 |
| 3. La procedura a regime .....                      | 64 |
| 3.1. I criteri del D.P.R. n. 138/1998 .....         | 65 |
| 4. La procedura ponte .....                         | 69 |
| 4.1. Il provvedimento n. 39724/2013 .....           | 69 |
| 5. Superficie imponibile: rifiuti speciali .....    | 70 |

### **Capitolo 8 - La maggiorazione per i servizi indivisibili**

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| 1. Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES .....        | 74 |
| 2. La maggiorazione per i servizi indivisibili ..... | 74 |
| 3. La maggiorazione: esercizio 2013 .....            | 75 |
| 4. Il versamento della maggiorazione nel 2013 .....  | 77 |

### **Capitolo 9 - LA TARES dovuta dalle istituzioni scolastiche statali**

|                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES .....                             | 81 |
| 2. L'art. 33 <i>bis</i> del D.L. n. 248/2007 .....                        | 81 |
| 3. Resta ferma la disciplina per le istituzioni scolastiche statali ..... | 83 |

|                                                                                                                                 |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.1. La maggiorazione .....                                                                                                     | 84  |
| <b>Capitolo 10 - Riduzioni e agevolazioni</b>                                                                                   |     |
| 1. Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES .....                                                                                   | 89  |
| 2. Riduzioni e agevolazioni .....                                                                                               | 90  |
| 2.1. Le riduzioni facoltative con copertura della spesa con il gettito del tributo (riduzioni facoltative autofinanziate) ..... | 91  |
| 2.2. Le riduzioni obbligatorie .....                                                                                            | 92  |
| 2.3. Altre riduzioni ed esenzioni facoltative .....                                                                             | 93  |
| 3. Ulteriori riduzioni ed esenzioni per l'anno 2013 .....                                                                       | 96  |
| <b>Capitolo 11 - Il regolamento</b>                                                                                             |     |
| 1. Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES .....                                                                                   | 104 |
| 2. Il regolamento .....                                                                                                         | 104 |
| <b>Capitolo 12 - Approvazione delle tariffe</b>                                                                                 |     |
| 1. Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES .....                                                                                   | 110 |
| 2. L'approvazione delle tariffe .....                                                                                           | 110 |
| 3. Approvazione piano finanziario .....                                                                                         | 112 |
| 4. Pubblicazione e invio delibere .....                                                                                         | 113 |
| 5. Termine deliberazione tariffe: anno 2013 .....                                                                               | 114 |
| <b>Capitolo 13 - Il tributo giornaliero</b>                                                                                     |     |
| 1. Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES .....                                                                                   | 116 |
| 2. La prassi e la giurisprudenza della Tassa giornaliera di smaltimento ..                                                      | 117 |
| 3. Il tributo giornaliero .....                                                                                                 | 119 |
| 4. Tributo giornaliero e Maggiorazione .....                                                                                    | 120 |
| <b>Capitolo 14 - Il tributo provinciale ambientale</b>                                                                          |     |
| 1. Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES .....                                                                                   | 123 |
| 2. Il tributo provinciale ambientale .....                                                                                      | 123 |
| 3. Il tributo si applica alla TARES .....                                                                                       | 124 |
| <b>Capitolo 15 - La Tariffa puntuale</b>                                                                                        |     |
| 1. Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES .....                                                                                   | 125 |
| 2. La Tariffa puntuale (TARES-corrispettivo) .....                                                                              | 125 |
| 3. Disposizioni per l'anno 2013 .....                                                                                           | 128 |

**Capitolo 16 - La dichiarazione**

|                                              |     |
|----------------------------------------------|-----|
| 1. Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES..... | 130 |
| 2. La dichiarazione .....                    | 131 |
| 2.1. Occupazione in comune.....              | 131 |
| 3. Termine presentazione .....               | 131 |
| 4. Modello di dichiarazione.....             | 131 |
| 5. Validità della dichiarazione .....        | 131 |
| 6. Dichiarazione di variazione.....          | 132 |
| 7. Contenuto dichiarazione .....             | 132 |

**Capitolo 17 - La riscossione**

|                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES.....                                   | 137 |
| 2. La gestione della TARES e della Tariffa puntuale (TARES-corrispettivo)..... | 138 |
| 3. Il versamento e la rateazione .....                                         | 139 |
| 3.1. Il bollettino di c/c postale.....                                         | 139 |
| 4. Anno 2013. Versamenti e importo da versare .....                            | 141 |
| 5. Anno 2013. Le novità introdotte con il D.L. n. 35/2013 .....                | 142 |
| 6. Anno 2013. La posticipazione delle rate TARES al 2014 .....                 | 144 |
| 7. Codici entrata e codici tributi.....                                        | 145 |

**Capitolo 18 - Il funzionario responsabile**

|                                                      |     |
|------------------------------------------------------|-----|
| 1. Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES.....         | 152 |
| 2. Nomina e poteri del funzionario responsabile..... | 152 |
| 3. Collaborazione del contribuente .....             | 153 |
| 4. Accertamento presunzioni semplici .....           | 153 |

**Capitolo 19 - Sanzioni**

|                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES.....                                | 156 |
| 2. Norme di carattere generale.....                                         | 156 |
| 3. Omessi o insufficienti versamenti.....                                   | 157 |
| 3.1. La non applicazione della sanzione per l'insufficiente versamento..... | 157 |
| 4. Sanzioni relative alla dichiarazione.....                                | 158 |
| 4.1. Omessa presentazione della dichiarazione .....                         | 158 |
| 4.2. Dichiarazione infedele .....                                           | 158 |
| 5. Sanzioni collegate con i questionari .....                               | 159 |
| 5.1. Mancata risposta al questionario .....                                 | 159 |

|      |                                                    |     |
|------|----------------------------------------------------|-----|
| 5.2. | Incompleta risposta al questionario.....           | 159 |
| 5.3. | Infedele risposta al questionario.....             | 159 |
| 6.   | Circostanze attenuanti o esimenti .....            | 160 |
| 7.   | Termini per la contestazione e l'irrogazione ..... | 160 |
| 8.   | Procedimento di irrogazione .....                  | 160 |
| 9.   | Il ravvedimento.....                               | 162 |
| 10.  | Tutela giurisdizionale.....                        | 162 |

## Capitolo 20 - L'accertamento

|      |                                                              |     |
|------|--------------------------------------------------------------|-----|
| 1.   | Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES.....                    | 165 |
| 2.   | L'accertamento.....                                          | 166 |
| 3.   | Avvisi di accertamento: notifica, termini.....               | 166 |
| 3.1. | Avvisi di accertamento: motivazione e contenuto.....         | 166 |
| 3.2. | Accertamento presunzioni semplici .....                      | 167 |
| 4.   | L'attività di accertamento.....                              | 167 |
| 5.   | Poteri accertatori a dipendenti e a soggetti affidatari..... | 168 |
| 6.   | Notifica degli atti di accertamento .....                    | 169 |
| 7.   | Semplificazione e accertamento con adesione .....            | 170 |
| 8.   | Accertamento presunzioni semplici .....                      | 171 |

## Capitolo 21 - L'arrotondamento

|    |                                           |     |
|----|-------------------------------------------|-----|
| 1. | Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES..... | 173 |
| 2. | Arrotondamento .....                      | 173 |

## Capitolo 22 - Comunicazione gettito entrate

|    |                                           |     |
|----|-------------------------------------------|-----|
| 1. | Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES..... | 175 |
| 2. | Comunicazione gettito entrate.....        | 175 |

## Capitolo 23 - Importi minimi

|      |                                                         |     |
|------|---------------------------------------------------------|-----|
| 1.   | Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES.....               | 177 |
| 2.   | Importi minimi .....                                    | 177 |
| 2.1. | Importi minimi per la riscossione .....                 | 180 |
| 2.2. | La sentenza n. 121/2013 della Corte costituzionale..... | 180 |

## Capitolo 24 - Gli interessi

|    |                                           |     |
|----|-------------------------------------------|-----|
| 1. | Dalla TARSU, TIA 1, TIA 2 alla TARES..... | 183 |
| 2. | Interessi: misura e calcolo .....         | 183 |
| 3. | La misura degli interessi legali.....     | 184 |

**Capitolo 25 - La compensazione**

|                                               |     |
|-----------------------------------------------|-----|
| 1. Dalla TAR SU, TIA 1, TIA 2 alla TARES..... | 185 |
| 2. La compensazione .....                     | 185 |

**Capitolo 26 - Notifica titolo esecutivo**

|                                               |     |
|-----------------------------------------------|-----|
| 1. Dalla TAR SU, TIA 1, TIA 2 alla TARES..... | 187 |
| 2. Notifica titolo esecutivo .....            | 187 |

**Capitolo 27 - La potestà regolamentare**

|                                               |     |
|-----------------------------------------------|-----|
| 1. Dalla TAR SU, TIA 1, TIA 2 alla TARES..... | 189 |
| 2. La potestà regolamentare .....             | 189 |

**Capitolo 28 - I rimborsi**

|                                               |     |
|-----------------------------------------------|-----|
| 1. Dalla TAR SU, TIA 1, TIA 2 alla TARES..... | 193 |
| 2. Il rimborso.....                           | 193 |

**Capitolo 29 - Il contenzioso**

|                                                                  |     |
|------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Dalla TAR SU, TIA 1, TIA 2 alla TARES.....                    | 195 |
| 2. Il contenzioso .....                                          | 195 |
| 3. Gli atti impugnabili.....                                     | 195 |
| 4. L'impugnazione dell'ingiunzione fiscale .....                 | 199 |
| 5. La disapplicazione dei regolamenti e degli atti generali..... | 200 |
| 6. Altre disposizioni di contenzioso .....                       | 203 |
| 6.1. Competenza delle Commissioni tributarie provinciali.....    | 203 |
| 6.2. Richiesta di dati e informazioni .....                      | 204 |
| 6.3. Parti nel processo .....                                    | 204 |
| 6.4. Rappresentanza dell'ente locale .....                       | 204 |
| 6.5. Condanna al rimborso.....                                   | 204 |
| 7. Gli strumenti di deflazione del contenzioso.....              | 204 |
| 7.1. Strumenti di deflazione e regolamento .....                 | 205 |
| 7.2. Accertamento con adesione.....                              | 205 |
| 7.3. La conciliazione giudiziale.....                            | 206 |
| 7.4. Riduzione sanzioni per omessa impugnazione .....            | 207 |

**Capitolo 30 - TARES: chi inquina paga**

|                                              |     |
|----------------------------------------------|-----|
| 1. La nuova facoltà: la TARES in deroga..... | 209 |
| 1.1. L'esercizio della facoltà.....          | 210 |
| 2. Il principio "chi inquina paga" .....     | 210 |

|      |                                                                       |     |
|------|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.   | La concessione di riduzioni ed esenzioni per l'anno 2013 .....        | 213 |
| 3.1. | Riduzioni ed esenzioni collegate all'ISEE .....                       | 213 |
| 3.2. | Esenzioni rifiuti avviati al compostaggio.....                        | 213 |
| 4.   | Copertura integrale dei costi.....                                    | 214 |
| 5.   | Invio modelli di pagamento e la non applicazione delle sanzioni ..... | 214 |

### **Capitolo 31 - Soppressioni e abrogazioni**

|      |                                          |     |
|------|------------------------------------------|-----|
| 1.   | Soppressioni e abrogazioni .....         | 215 |
| 2.   | La soppressione di prelievi .....        | 215 |
| 2.1. | I prelievi TARSU, TIA 1, TIA 2.....      | 216 |
| 2.2. | Il prelievo ECA e Maggiorazione ECA..... | 216 |
| 3.   | Abrogazioni.....                         | 216 |
| 4.   | Deroga alle soppressioni.....            | 217 |

### **Capitolo 32 - L'applicazione della TARSU, TIA 1 e TIA 2 nell'anno 2013**

|    |                                       |     |
|----|---------------------------------------|-----|
| 1. | La previsione normativa.....          | 219 |
| 2. | Le deroghe .....                      | 220 |
| 3. | Il ritorno delle vecchie entrate..... | 220 |
| 4. | La questione ECA .....                | 221 |
| 5. | L'applicazione .....                  | 221 |

### **Capitolo 33 - Il TRISE**

|       |                                            |     |
|-------|--------------------------------------------|-----|
| 1.    | L'istituzione del TRISE.....               | 223 |
| 1.2.  | Il soggetto attivo .....                   | 224 |
| 2.    | La TARI .....                              | 224 |
| 2.1.  | Il presupposto .....                       | 224 |
| 2.2.  | Soggetti passivi .....                     | 224 |
| 2.3.  | Base imponibile .....                      | 225 |
| 2.4.  | Tributo annuale .....                      | 225 |
| 2.5.  | Tariffa: commisurazione .....              | 226 |
| 2.6.  | Copertura costi servizio.....              | 226 |
| 2.7.  | Istituzioni scolastiche.....               | 226 |
| 2.8.  | Agevolazioni, riduzioni ed esenzioni ..... | 226 |
| 2.9.  | Rifiuti avviati al recupero .....          | 228 |
| 2.10. | Tributo giornaliero.....                   | 228 |
| 2.11. | Il tributo ambientale provinciale .....    | 228 |
| 2.12. | Misurazione puntuale dei rifiuti.....      | 228 |

|       |                                                         |     |
|-------|---------------------------------------------------------|-----|
| 2.13. | La tariffa puntuale .....                               | 229 |
| 3.    | La TASI .....                                           | 229 |
| 3.1.  | Il presupposto .....                                    | 229 |
| 3.2.  | Soggetti passivi .....                                  | 229 |
| 3.3.  | Base imponibile .....                                   | 230 |
| 3.4.  | Aliquota .....                                          | 230 |
| 3.5.  | Occupante diverso dal titolare del diritto reale.....   | 230 |
| 4.    | TRISE: disciplina generale.....                         | 231 |
| 4.1.  | Il regolamento .....                                    | 231 |
| 4.2.  | Tariffe: approvazione .....                             | 231 |
| 4.3.  | Dichiarazione .....                                     | 232 |
| 4.4.  | Il versamento: modalità e termini .....                 | 233 |
| 4.5.  | Versamento: modelli e adempimenti.....                  | 233 |
| 4.6.  | Applicazione e riscossione.....                         | 233 |
| 4.7.  | Accertamento e riscossione: deroga .....                | 233 |
| 4.8.  | Il funzionario responsabile .....                       | 234 |
| 4.9.  | Accertamento presunzioni semplici .....                 | 234 |
| 4.10. | Sanzioni .....                                          | 234 |
| 4.11. | Accertamento, riscossione coattiva, rimborso, ecc. .... | 235 |
| 4.12. | Autonomia regolamentare.....                            | 235 |
| 4.13. | Abrogazione norma TARES .....                           | 235 |

## Appendice

|                                                                                                                                                |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Linee guida del Ministero dell'Economia e delle finanze per la redazione del piano finanziario e per l'elaborazione delle tariffe .....</b> | <b>239</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|

### Normativa di riferimento

|     |                                       |     |
|-----|---------------------------------------|-----|
| 1.  | R.D. 16 marzo 1942, n. 262.....       | 295 |
| 2.  | D.Lgs. 30 dicembre 1992, n. 504.....  | 296 |
| 3.  | D.Lgs. 16 novembre 1993, n. 507 ..... | 297 |
| 4.  | Legge 28 dicembre 1995, n. 549.....   | 311 |
| 5.  | D.Lgs. 5 febbraio 1997, n. 22 .....   | 312 |
| 6.  | D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241.....     | 316 |
| 7.  | D.Lgs. 4 dicembre 1997, n. 460 .....  | 318 |
| 8.  | D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446.....  | 318 |
| 9.  | D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471.....  | 320 |
| 10. | D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472.....  | 321 |
| 11. | D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 473.....  | 335 |



|                                                                                                                                 |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 12. D.P.R. 23 marzo 1998, n. 138 .....                                                                                          | 335 |
| 13. D.Lgs. 31 marzo 1998, n. 114.....                                                                                           | 339 |
| 14. D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158.....                                                                                          | 340 |
| 15. Legge 27 luglio 2000, n. 212 .....                                                                                          | 358 |
| 16. D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.....                                                                                          | 359 |
| 17. Legge 7 dicembre 2000, n. 383.....                                                                                          | 361 |
| 18. Legge 23 dicembre 2000, n. 388.....                                                                                         | 362 |
| 19. D.Lgs. 4 maggio 2001, n. 207 .....                                                                                          | 363 |
| 20. Legge 27 dicembre 2002, n. 289.....                                                                                         | 363 |
| 21. D.Lgs. 13 gennaio 2003, n. 36 .....                                                                                         | 364 |
| 22. D.Lgs. 3 aprile 2006, n. 152.....                                                                                           | 364 |
| 23. Legge 27 dicembre 2006, n. 296.....                                                                                         | 369 |
| 24. Legge regionale Regione Campania 28 marzo 2007, n. 4.....                                                                   | 372 |
| 25. D.L. 31 dicembre 2007, n. 248, convertito in legge, con modifica-<br>zioni, dall'art. 1, legge 28 febbraio 2008, n. 31..... | 373 |
| 26. D.L. 30 dicembre 2008, n. 208, convertito, con modificazioni,<br>dall'art. 1, legge 27 febbraio 2009, n. 13 .....           | 374 |
| 27. D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dall'art.<br>1, legge 30 luglio 2010, n. 122.....                | 374 |
| 28. D.Lgs. 14 marzo 2011, n. 23.....                                                                                            | 375 |
| 29. D.L. 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni,<br>dall'art. 1, legge 22 dicembre 2011, n. 214.....            | 376 |
| 30. D.L. 24 gennaio 2012, n. 1, convertito, con modificazioni, dall'art.<br>1, legge 24 marzo 2012, n. 27 .....                 | 385 |
| 31. D.L. 2 marzo 2012, n. 16, convertito, con modificazioni, dall'art. 1,<br>legge 26 aprile 2012, n. 44 .....                  | 386 |
| 32. Legge 24 dicembre 2012, n. 228.....                                                                                         | 386 |
| 33. D.L. 14 gennaio 2013, n. 1, convertito, con modificazioni, dall'art.<br>1, legge 1° febbraio 2013, n. 11 .....              | 389 |
| 34. Provvedimento Agenzia delle entrate 29 marzo 2013, n.<br>39724/2013 .....                                                   | 390 |
| 35. D.L. 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dall'art. 1,<br>legge 6 giugno 2013, n. 64 .....                  | 391 |
| 36. D.L. 26 aprile 2013, n. 43, convertito, con modificazioni, dall'art. 1,<br>legge 24 giugno 2013, n. 71 .....                | 393 |
| 37. D.M. Economia e Finanze 14 maggio 2013 .....                                                                                | 394 |
| 38. D.L. 21 maggio 2013, n. 54, convertito, con modificazioni, dall'art.<br>1, legge 18 luglio 2013, n. 85 .....                | 397 |

|                                                                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 39. Provvedimento Agenzia delle Entrate 19 giugno 2013, prot. n. 2013/75075 .....                               | 397 |
| 40. Provvedimento Agenzia delle Entrate 28 giugno 2013, prot. n. 2013/79090 .....                               | 398 |
| 41. D.L. 31 agosto 2013, n. 102, convertito, con modificazioni, dall'art. 1, legge 28 ottobre 2013, n. 124..... | 398 |