

**IL VICE DIRETTORE f.f.  
DELLA BANCA CENTRALE DELLA REPUBBLICA DI SAN MARINO**

VISTA la Legge 30 luglio 2018 n. 93, articolo 2;

VISTA la Legge 30 maggio 2019 n. 88, articolo 23;

VISTA la delibera del Consiglio Direttivo del 31 luglio 2019 con la quale è stato approvato il testo del Regolamento n. 2019-02 denominato “Regolamento sulle procedure di alimentazione e tenuta dell’anagrafica debitori”;

**EMANA**

l’accluso Regolamento n. 2019-02 che entra in vigore in data 31 luglio 2019.

San Marino, 31 luglio 2019

Firmato: **IL VICE DIRETTORE f.f.**  
Avv. Giuseppe Ucci



**REGOLAMENTO SULLE PROCEDURE DI  
ALIMENTAZIONE E TENUTA DELL'ANAGRAFICA  
DEBITORI**

anno 2019 / numero 2

## INDICE

<b>PARTE I DISPOSIZIONI GENERALI.....</b>	<b>3</b>
Titolo I Fonti legislative e definizioni.....	3
Articolo I.I.1 - Fonti legislative.....	3
Articolo I.I.2 - Definizioni.....	3
Titolo II Obiettivi e struttura del regolamento .....	4
Articolo I.II.1 - Finalità.....	4
Articolo I.II.2 - Preparazione.....	4
Articolo I.II.3 - Struttura .....	4
<b>PARTE II ANAGRAFICA DEBITORI .....</b>	<b>4</b>
Titolo I Criteri e modalità di formazione dell'Anagrafica Debitori .....	4
Articolo II.I.1 – Frequenza di formazione e pubblicazione dell'Anagrafica Debitori.....	5
Articolo II.I.2 – Requisiti soggettivi e oggettivi per l'iscrizione nell'Anagrafica Debitori.....	5
Articolo II.I.3 – Modalità di esclusione delle cartelle esattoriali o dei tributi oggetto di ricorso in via giurisdizionale .....	6
Titolo II Rettifiche delle informazioni dell'Anagrafica Debitori.....	7
Articolo II.II.1 – Cancellazione per avvenuto pagamento delle somme iscritte a ruolo o per effetto di scarico.....	7
Articolo II.II.3 – Rettifica e/o cancellazione di errori materiali .....	8
<b>PARTE III DISPOSIZIONI FINALI.....</b>	<b>8</b>
Titolo I Disposizioni Finali.....	8
Articolo III.I.1 - Pubblicazione dell'Anagrafica Debitori .....	8
Articolo III.I.2 – Riscontri degli Enti Impositori .....	9
Articolo III.I.3 - Norme transitorie.....	9
Articolo III.I.4 - Entrata in vigore del regolamento.....	10

**PARTE I**  
**DISPOSIZIONI GENERALI**

**Titolo I**  
**Fonti legislative e definizioni**

**Articolo I.I.1 - Fonti legislative**

1. Il presente regolamento è emanato ai sensi dell'articolo 2 della Legge 30 luglio 2018 n. 93, così come sostituito dall'articolo 23 della Legge 30 maggio 2019 n. 88, ed in virtù dei poteri regolamentari della Banca Centrale previsti dall'articolo 30 della Legge 29 giugno 2005 n.96.

**Articolo I.I.2 - Definizioni**

1. Di seguito sono riportate le definizioni di alcuni termini ricorrenti nelle presenti disposizioni:

1. **“anagrafica debitori”**: l'elenco tenuto in formato elettronico dal DIPARTIMENTO ESATTORIA, redatto secondo le modalità del presente regolamento in attuazione delle disposizioni di cui all'articolo 2 della Legge 30 luglio 2018 n. 93, così come sostituito dall'articolo 23 della Legge 30 maggio 2019 n. 88, riportante le informazioni relative ai soggetti debitori di somme iscritte a ruolo ai sensi della Legge 25 maggio 2004 n.70 e che possiedono i requisiti per la pubblicazione previsti dalla Legge;
2. **“debito esattoriale”**: l'ammontare delle somme dovute dal DEBITORE al DIPARTIMENTO ESATTORIA per cartelle esattoriali aventi le caratteristiche descritte al successivo articolo II.I.2;
3. **“debitore”**: il soggetto intestatario di cartelle esattoriali emesse dal DIPARTIMENTO ESATTORIA per la riscossione di tributi o altre somme iscritte a ruolo ai sensi della Legge 25 maggio 2004 n.70;
4. **“dilazione”**: la dilazione di pagamento delle cartelle esattoriali prevista/e dell'articolo 34 della Legge 25 maggio 2004 n.70;
5. **“Dipartimento Esattoria”**: l'unità organizzativa della Banca Centrale demandata allo svolgimento del Servizio di Esattoria affidato alla Banca Centrale dalla Legge 29 giugno 2005 n.96 e dalla Legge 25 maggio 2004 n.70;
6. **“Ente Impositore”**: l'Ufficio, Servizio o Ente della Pubblica Amministrazione o del Settore Pubblico Allargato, aderente al Servizio di Esattoria Unica, che forma il ruolo di riscossione con il quale affida al DIPARTIMENTO ESATTORIA la riscossione dei propri tributi ai sensi della Legge 25 maggio 2004 n.70;
7. **“normativa di esattoria”**: la Legge 25 maggio 2004 n.70 e successive modifiche ed integrazioni e gli altri provvedimenti normativi in materia di riscossione dei tributi mediante il Servizio di Esattoria.
8. **“accordi di pagamento” o “piani di rientro”**: l'impegno assunto dai debitori, così come definiti dall'articolo 64 della Legge 21 dicembre 2017 n.147 sostituito dall'art.3 del Decreto Legge 27 giugno

2018 n.75, aventi ad oggetto il pagamento dei debiti verso il DIPARTIMENTO ESATTORIA secondo un piano di rientro a breve termine, in assenza dei presupposti per una DILAZIONE.;

- 9. “debiti non definitivi”:** i debiti esattoriali, così come definiti dall'articolo 2 della Legge 30 luglio 2018 n. 93, modificato dall'articolo 23 della Legge 30 maggio 2019 n. 88, per i quali siano pendenti i ricorsi giurisdizionali.

2. Nei successivi articoli del presente regolamento le parole che richiamano le presenti definizioni sono riportate in carattere maiuscoletto.

## **Titolo II**

### **Obiettivi e struttura del regolamento**

#### **Articolo I.II.1 - Finalità**

1. Il presente Regolamento disciplina i criteri e le modalità di redazione e pubblicazione dell'ANAGRAFICA DEBITORI a cura del DIPARTIMENTO ESATTORIA.

2. Le presenti disposizioni regolamentari, coerentemente con quanto previsto all'articolo 30 della Legge 29 giugno 2005 n.96, hanno anche una funzione esplicativa ed interpretativa delle disposizioni dell'articolo 2 della Legge 30 luglio 2018 n. 93, così come sostituito dall'articolo 23 della Legge 30 maggio 2019 n. 88.

#### **Articolo I.II.2 - Preparazione**

1. Il Regolamento è stato oggetto di preventiva consultazione.

#### **Articolo I.II.3 - Struttura**

1. Il Regolamento è diviso in 3 Parti, ciascuna delle quali è suddivisa in Titoli. Ogni Titolo è composto da Articoli.

2. L'articolo ha una numerazione formata da tre diverse sotto-numerazioni, divise tra loro da un punto: la prima indica la Parte, la seconda il Titolo e la terza l'Articolo.

## **PARTE II**

### **ANAGRAFICA DEBITORI**

#### **Titolo I**

##### **Criteri e modalità di formazione dell'Anagrafica Debitori**

### **Articolo II.I.1 – Frequenza di formazione e pubblicazione dell'Anagrafica Debitori**

1. L'ANAGRAFICA DEBITORI è formata e pubblicata annualmente dal DIPARTIMENTO ESATTORIA entro il mese di febbraio di ogni anno, con riferimento ai DEBITI ESATTORIALI esistenti alla data del 31 dicembre dell'anno precedente.

### **Articolo II.I.2 – Requisiti soggettivi e oggettivi per l'iscrizione nell'Anagrafica Debitori**

1. Sono iscritti nell'ANAGRAFICA DEBITORI tutti i soggetti, siano essi persone fisiche o giuridiche, intestatari di cartelle esattoriali emesse dal DIPARTIMENTO ESATTORIA per la riscossione di somme iscritte a ruolo ai sensi della NORMATIVA DI ESATTORIA, che formano un DEBITO ESATTORIALE avente le seguenti caratteristiche:

- a) è formato da cartelle esattoriali con scadenza pari o antecedente al 31 dicembre dell'anno precedente a quello di pubblicazione, che alla data del 16 gennaio dell'anno di pubblicazione risultano impagate, in tutto o in parte.
- b) l'ammontare del debito delle cartelle di cui alla lettera precedente, inclusi interessi, sanzioni ed altri oneri maturati sul debito fino alla scadenza delle cartelle stesse, supera complessivamente l'importo di euro 50.000,00.

2. Sono escluse dal computo del debito di cui al comma precedente le cartelle esattoriali che:

- a) sono oggetto di DILAZIONE e che non abbiano al 31 dicembre dell'anno precedente a quello di pubblicazione più di tre rate scadute impagate;
- b) sono oggetto di un PIANO DI RIENTRO valido. È considerato valido il PIANO DI RIENTRO formalizzato entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello di pubblicazione, che abbia dato luogo al pagamento di almeno il 30% del DEBITO ESATTORIALE, senza rate scadute impagate;
- c) sono riferite a DEBITI NON DEFINITIVI perché sono relative a tributi oggetto di ricorso in via giurisdizionale contro l'ENTE IMPOSITORE;
- d) sono riferite a DEBITI NON DEFINITIVI perché riguardano ruoli o cartelle oggetto di ricorso in via giurisdizionale contro l'ENTE IMPOSITORE (ruolo) o il DIPARTIMENTO ESATTORIA (cartella).

3. Nel caso delle persone fisiche titolari di una ditta individuale, oppure nel caso di lavoratori autonomi, ai fini della determinazione del DEBITO ESATTORIALE, si considera il complesso delle cartelle esattoriali aventi le caratteristiche di cui ai commi precedenti, formate a carico del DEBITORE, indipendentemente dal fatto che lo stesso sia identificato attraverso il codice ISS oppure il Codice Operatore Economico (COE).

Nel caso delle persone fisiche titolari di una ditta individuale cointestata, ai fini della determinazione del DEBITO ESATTORIALE, si considera il complesso delle cartelle esattoriali aventi le caratteristiche di cui ai commi precedenti, formate a carico del debitore, e quindi sia il debito riferito al proprio codice ISS che l'intero debito relativo al Codice Operatore Economico (COE) cointestato.

4. Anche nel caso di procedure concorsuali in essere il DEBITO ESATTORIALE è calcolato secondo le modalità di cui al precedente punto 1 del presente articolo, a prescindere dall'eventuale insinuazione eseguita da parte del DIPARTIMENTO ESATTORIA o dell'ENTE IMPOSITORE.

5. Non sono oggetto di pubblicazione i debiti relativi a soggetti deceduti e a società o enti radiati. Con riguardo ai soggetti deceduti sono esclusi tutti i debiti iscritti a ruolo con riferimento al codice ISS e/o COE identificativo del soggetto deceduto.

**Articolo II.I.3 – Modalità di esclusione delle cartelle esattoriali o dei tributi oggetto di ricorso in via giurisdizionale**

1. L'esclusione di cartelle esattoriali o di tributi iscritti in cartelle esattoriali oggetto di ricorso in via giurisdizionale dal computo del DEBITO ESATTORIALE avviene su istanza formale del DEBITORE al DIPARTIMENTO ESATTORIA entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello di pubblicazione dell'ANAGRAFICA DEBITORI e previa verifica della sussistenza del ricorso.

2. Le modalità di presentazione dell'istanza di esclusione sono stabilite tempo per tempo dal DIPARTIMENTO ESATTORIA e sono pubblicate sull'apposita sezione del Portale dei Servizi della Pubblica Amministrazione.

3. Fatto salvo quanto previsto ai commi precedenti, il DIPARTIMENTO ESATTORIA si riserva la facoltà di escludere d'iniziativa dal computo del DEBITO ESATTORIALE i tributi e/o le cartelle oggetto di ricorso in via giurisdizionale nei casi in cui è a conoscenza dell'esistenza dello stesso in base a comunicazioni dell'ENTE IMPOSITORE o perché il ricorso è contro il DIPARTIMENTO ESATTORIA stesso. Quanto precede non genera alcun diritto in capo al DEBITORE in merito all'esclusione di tributi o cartelle dal DEBITO ESATTORIALE e in ogni caso il DIPARTIMENTO ESATTORIA, in assenza della comunicazione del DEBITORE di cui ai precedenti commi, non potrà essere ritenuto responsabile della mancata esclusione di tributi o cartelle dal DEBITO ESATTORIALE.

**Articolo II.I.4 – Informazioni che compongono l'Anagrafica Debitori**

1. L'ANAGRAFICA DEBITORI contiene le seguenti informazioni in relazione al DEBITORE ed al proprio DEBITO ESATTORIALE:

- a) nome, cognome o denominazione e codice identificativo (codice ISS e/o Codice Operatore Economico) del DEBITORE;
- b) ammontare del DEBITO ESATTORIALE;
- c) evidenza dell'esistenza di procedure concorsuali in essere;
- d) nel caso di persone giuridiche, evidenza di procedure di liquidazione volontaria o d'ufficio in essere;
- e) menzione dell'eventuale pagamento periodico, a condizione che dalla data di attivazione non vi siano rate impagate e che i pagamenti effettuati a tale titolo non soddisfino la condizione di cui al punto 3, comma 1° dell'articolo II.II.2 e previo rilascio del consenso alla pubblicazione di tale menzione da parte del DEBITORE.

2. Le predette informazioni sono ricavate da quelle contenute nel ruolo di riscossione emesso dall' ENTE IMPOSITORE integrate con le informazioni acquisite dal DIPARTIMENTO ESATTORIA nel corso del processo di riscossione anche con l'integrazione telematica con le banche dati della Pubblica Amministrazione.

3. Fatto salvo quanto previsto al successivo Titolo II, nonché nella successiva Parte III, non saranno presi in considerazione ai fini della determinazione del DEBITO ESATTORIALE da iscrivere nell'ANAGRAFICA DEBITORI:

- a) i pagamenti eseguiti dopo il 16 gennaio dell'anno di pubblicazione;
- b) le disposizioni di discarico da parte degli ENTI IMPOSITORI pervenute dopo il 31 gennaio dell'anno di pubblicazione;
- c) le DILAZIONI formalizzate dopo il 31 gennaio dell'anno di pubblicazione;
- d) le comunicazioni di pendenza di ricorso pervenute dopo il termine stabilito in virtù del comma del precedente articolo II.I.3, fatto salvo quanto previsto al successivo articolo III.II.I comma 2.

## **Titolo II**

### **Rettifiche delle informazioni dell'Anagrafica Debitori**

#### **Articolo II.II.1 – Cancellazione per avvenuto pagamento delle somme iscritte a ruolo o per effetto di discarico**

1. Il DEBITORE può richiedere al DIPARTIMENTO ESATTORIA la cancellazione del proprio nominativo dall'ANAGRAFICA DEBITORI già pubblicata, solo previo pagamento integrale delle somme che compongono il DEBITO ESATTORIALE.

2. I pagamenti parziali del DEBITO ESATTORIALE non danno luogo a rettifiche delle informazioni pubblicate, nemmeno nell'eventualità in cui il debito scenda sotto l'ammontare di cui al precedente articolo II.I.2 comma 1 lettera b), sino alla nuova pubblicazione dell'ANAGRAFICA DEBITORI.

3. Il DEBITORE può richiedere la cancellazione del proprio nominativo dall'ANAGRAFICA DEBITORI già pubblicata, quando, a seguito di discarichi disposti dall'Ente per la sopravvenuta venuta a meno dei presupposti per l'iscrizione a ruolo, l'ammontare aggiornato del DEBITO ESATTORIALE risulta inferiore all'importo di cui al precedente articolo II.I.2 comma 1 lettera b). Qualora anche dopo l'esecuzione del discarico l'ammontare del DEBITO ESATTORIALE rimanga superiore ad euro 50.000,00 il DEBITORE ha comunque facoltà di richiedere l'aggiornamento dell'ammontare del DEBITO ESATTORIALE pubblicato.

Nei casi in cui il discarico sia originato dal pagamento presso l'Ente Impositore delle somme che compongono il DEBITO ESATTORIALE, si applica quanto previsto ai precedenti commi 1 e 2.

#### **Articolo II.II.2 – Cancellazione per avvenuta sottoscrizione di dilazione di pagamento o di piano di rientro**

1. Il DEBITORE può richiedere al DIPARTIMENTO ESATTORIA la cancellazione del proprio nominativo dall'ANAGRAFICA DEBITORI già pubblicata, qualora abbia sottoscritto una DILAZIONE e non risultino più di tre rate scadute impagate o un PIANO DI RIENTRO e ricorra la condizione di cui al successivo comma 3.

2. Ai fini della cancellazione di cui al comma precedente:



- l'intero DEBITO ESATTORIALE residuo deve essere ricompreso in una DILAZIONE o un PIANO DI RIENTRO;
- il DEBITORE deve aver presentato le garanzie richieste e/o deve aver ottemperato alle prescrizioni del DIPARTIMENTO ESATTORIA connesse con la concessione della DILAZIONE o della rateizzazione attraverso un PIANO DI RIENTRO.

3. Con specifico riferimento al PIANO DI RIENTRO la cancellazione non potrà avvenire prima che sia intervenuto il pagamento di almeno il 30% dell'ammontare del DEBITO ESATTORIALE oggetto di rateizzazione e a condizione che non risultino rate scadute impagate.

Nel caso in cui entro il termine di riferimento dei pagamenti con il PIANO DI RIENTRO non fosse stato raggiunto il 30% dell'ammontare del DEBITO ESATTORIALE, a condizione che non risultino rate scadute impagate, su richiesta del DEBITORE e previo rilascio del consenso alla pubblicazione da parte dello stesso DEBITORE, sarà data menzione dell'esistenza del PIANO DI RIENTRO nell'ANAGRAFICA DEBITORI.

### **Articolo II.II.3 – Rettifica e/o cancellazione di errori materiali**

1. Il DEBITORE ha la facoltà di richiedere in qualunque momento al DIPARTIMENTO ESATTORIA la rettifica delle informazioni pubblicate nell'ANAGRAFICA DEBITORI quando ritenga che queste contengano errori materiali.

Espletate le necessarie verifiche e riscontrato l'effettivo errore, anche con eventuale conferma dell'ENTE IMPOSITORE, il DIPARTIMENTO ESATTORIA procede alla rettifica e/o cancellazione delle informazioni errate.

Qualora sia invece il DIPARTIMENTO ESATTORIA ad accertare l'errore materiale, procede autonomamente alla rettifica e/o cancellazione.

2. Previa autorizzazione del contribuente erroneamente inserito nell'ANAGRAFICA DEBITORI, il suo nominativo sarà iscritto in un apposito elenco e ivi rimarrà iscritto fino alla pubblicazione dell'ANAGRAFICA DEBITORI dell'anno successivo o per il minor tempo da esso richiesto, fatti salvi casi speciali. Analoga procedura sarà adottata nel caso di errore relativo al DEBITO ESATTORIALE, previa autorizzazione del DEBITORE.

## **PARTE III**

### **DISPOSIZIONI FINALI**

#### **Titolo I**

#### **Disposizioni Finali**

### **Articolo III.I.1 - Pubblicazione dell'Anagrafica Debitori**

1. La pubblicazione dell'ANAGRAFICA DEBITORI avviene sull'apposita sezione del Portale dei Servizi della Pubblica Amministrazione accessibile dagli utenti registrati su tale portale. Gli interessati possono consultare

L'ANAGRAFICA DEBITORI solo previo accreditamento e richiesta di accesso a tale servizio. La consultazione è ai soli fini di presa visione e non dà diritto alla possibilità di acquisire copia dei dati in alcun formato, né di farne un uso diverso dalla visione.

2. Fatte salve le rettifiche operate a norma dei precedenti articoli della Parte II, Titolo II, la pubblicazione avviene annualmente ed ogni nuova pubblicazione sostituisce integralmente la precedente, senza evidenza di dati storici.

3. Le rettifiche operate ai sensi dei precedenti articoli della Parte II, Titolo II, vengono apportate sull'ANAGRAFICA DEBITORI già pubblicata, senza evidenza storica del dato precedente la modifica.

4. Le informazioni pubblicate nell'ANAGRAFICA DEBITORI non possono essere intese come sostitutive delle certificazioni rilasciate dal DIPARTIMENTO ESATTORIA per le finalità previste dalla Legge.

### **Articolo III.I.2 – Ricontri degli Enti Impositori**

1. Il DIPARTIMENTO ESATTORIA si riserva la possibilità di far precedere la pubblicazione dell'ANAGRAFICA DEBITORI da una verifica con gli ENTI IMPOSITORI della regolarità dei dati oggetto di pubblicazione al fine di tenere conto di eventuali pagamenti o discarichi già eseguiti e ancora non comunicati al DIPARTIMENTO ESATTORIA, oltre che di eventuali ricorsi in essere.

### **Articolo III.I.3 - Norme transitorie**

1. Con esclusivo riferimento al solo DEBITO ESATTORIALE oggetto di pubblicazione entro il 31 luglio 2019:

- a) il termine previsto al precedente articolo II.I.2 comma 2 lettera b) per i PIANI DI RIENTRO è stabilito nel 30 giugno 2019. Saranno ritenuti validi i PIANI DI RIENTRO formalizzati entro il 30 giugno 2019 e che abbiano dato luogo al pagamento di almeno il 30% del DEBITO ESATTORIALE, senza rate scadute impagate;
- b) in deroga a quanto previsto all'articolo II.I.4, ai fini del calcolo del DEBITO ESATTORIALE:
  - a. verranno ritenuti comunque validi i pagamenti eseguiti fino a tutto il 30 giugno 2019;
  - b. saranno ritenute valide le DILAZIONI formalizzate o concordate sulla base di apposita istanza del DEBITORE entro il 30 giugno 2019, e che alla stessa data non abbiano più di tre rate scadute impagate;
- c) l'istanza di cui al precedente articolo II.I.3 deve essere presentata in carta semplice al DIPARTIMENTO ESATTORIA entro il 30 giugno 2019 indicando i riferimenti e la tipologia del ricorso, il preciso riferimento ai tributi oggetto di ricorso, così come indicati nella cartella esattoriale, il riferimento alla cartella esattoriale oggetto di ricorso (in caso di ricorso contro la cartella esattoriale) e ogni altra informazione utile alla verifica della sussistenza dello stesso.
- d) le disposizioni di discarico da parte degli ENTI IMPOSITORI devono pervenire al DIPARTIMENTO ESATTORIA entro il 30 giugno 2019.

3. Limitatamente all'ANAGRAFICA DEBITORI che sarà pubblicata entro il 31 luglio 2019, il DIPARTIMENTO ESATTORIA si riserva la facoltà di provvedere ad un aggiornamento massivo straordinario, da effettuarsi

entro il 31 ottobre 2019, anche al fine di provvedere alle necessarie rettifiche e/o integrazioni che dovessero scaturire dalle attività di ricognizione delle posizioni debitorie oggetto di ricorsi, DILAZIONI o PIANI DI RIENTRO in corso di perfezionamento nel periodo intercorrente fra il 31 dicembre 2018 e la data di pubblicazione dell'ANAGRAFICA DEBITORI. Le predette rettifiche ed integrazioni verranno apportate mutuando i medesimi criteri stabiliti nel presente regolamento nell'ambito del Titolo II della parte II.

4. Con riferimento al precedente comma 3, le integrazioni riguardano anche quelle posizioni riscontrate come “dubbie” o “in corso di definizione” alla data di pubblicazione dell'ANAGRAFICA DEBITORI, temporaneamente escluse dall'elenco pubblicato che a seguito delle verifiche supplementari svolte risultano possedere tutti i requisiti per l'iscrizione nella stessa.

#### **Articolo III.I.4 - Entrata in vigore del regolamento**

1. Le disposizioni del presente regolamento hanno efficacia a partire dalla data della sua pubblicazione.