

**CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI  
TARANTO  
UFFICIO DELLE ENTRATE**

# **GUIDA AL VERSAMENTO DIRITTO ANNUALE 2019**

Testo redatto da : Alessandra Lupo - Responsabile Ufficio Entrate

**Aggiornamento al 04/06/2019**

## Diritto annuale 2019 - Introduzione.

### COS'E' IL DIRITTO ANNUALE

Ai sensi dell'articolo 18 della legge n. 580/1993, da ultimo modificato dall'art. 1 del D. Lgs. n. 219/2016, alla copertura del fabbisogno finanziario necessario per l'espletamento dei servizi che il sistema delle camere di commercio è tenuto a fornire sull'intero territorio nazionale (in relazione alle funzioni amministrative ed economiche stabilite dall'art. 2 della suddetta legge, nonché a quelle attribuite dallo Stato e dalle regioni) si procede con l'applicazione di un **tributo** denominato "diritto annuale" con le seguenti diverse modalità:

- in **misura fissa** per le **imprese individuali** (iscritte sia nella sezione speciale che in quella ordinaria del Registro delle imprese) e per i **soggetti iscritti al Repertorio delle notizie economiche e amministrative (R.E.A.)**
- mediante applicazione di **diritti commisurati al fatturato dell'esercizio precedente**, per gli altri soggetti (con una disciplina intermedia provvisoria per alcuni soggetti vedi apposito capitolo) nonché mediante la determinazione di diritti annuali per le relative **unità locali**.

### LA RIDUZIONE PERCENTUALE

Giusto quanto stabilito dall'art. 28 comma 1 del D.L. n. 90/2014 convertito con modificazioni nella legge n. 114/2014, nelle more del riordino del sistema delle Camere di commercio, l'importo del diritto annuale, come determinato per l'anno 2014 (D.M. 21 aprile 2011 "Determinazione delle misure del diritto annuale 2011" confermato anche per le annualità sino al 2014) ha subito una riduzione percentuale progressiva del 35% per l'anno 2015, del 40% per l'anno 2016 e a decorrere dall'anno 2017 del 50%.

### L'INCREMENTO PER I PROGETTI AUTORIZZATI DAL MISE

Ai sensi dell'art. 18 comma 10 della Legge n. 580/1993 e s.m.i. per il finanziamento di programmi e progetti presentati dalle Camere di commercio, condivisi con le Regioni ed aventi per scopo la promozione dello sviluppo economico e l'organizzazione di servizi alle imprese il Ministero dello Sviluppo Economico, **valutata la rilevanza del programma o del progetto nel quadro delle politiche strategiche nazionali, può autorizzare l'aumento della misura del diritto annuale fino ad un massimo del 20%**.

Con **decreto del 22.05.2017** (pubblicato in G.U. n. 149 del 28.06.2017 link) il Ministero ha autorizzato la Camera di commercio di Taranto **per il triennio 2017-2018-2019 all'incremento percentuale del 20% della misura del diritto annuale** (rispetto alle misure derivate dall'applicazione del D.L. n. 90/2014 convertito con modifiche nella Legge n. 114/2014) giusta delibera del Consiglio camerale della Camera di commercio di Taranto n. 3 del 28/03/2017. Tale incremento servirà a finanziare i due progetti autorizzati che riguardano il "**Punto Impresa digitale**" e il "**Servizio di orientamento al Lavoro ed alle Professioni**".

Tale incremento mantiene, pertanto, invariate - rispetto al 2016 - le misure fisse e predefinite dovute per i soggetti iscritti al REA, per le imprese individuali e per tutti gli altri soggetti iscritti nella sezione speciale. Analogamente - a parità di fatturato e di altre variabili quali le unità locali – anche le misure fisse e gli scaglioni per le imprese iscritte nella sezione ordinaria permangono sostanzialmente invariati rispetto a quelli stabiliti già per il 2016, 2017 e 2018.

**A partire dal 2016** la trasmissione della consueta **informativa** relativa al pagamento del diritto annuale, nel rispetto delle disposizioni normative e giusto quanto indicato nella nota del MISE n. 279880/2015, **viene**

**trasmessa utilizzando esclusivamente il canale di invio telematico, alla casella P.E.C. (Posta Elettronica Certificata) dichiarata dall'impresa al Registro delle imprese.**

Questi i testi delle informative:

[Informativa imprese sezione ordinaria](#)

[Informativa imprese sezione ordinaria con avviso irregolarità](#)

[Informativa imprese sezione speciale](#)

[Informativa imprese sezione speciale con avviso di irregolarità](#)

**IMPORTANTE** : Alle imprese per cui risultano pagamenti omessi, incompleti o tardati per le annualità dal 2016 al 2018 verrà inviato un particolare **avviso di irregolarità**, a seguito del quale si invita a prendere contatto con l'ufficio preposto per definire le procedure di regolarizzazione.

### **ATTENZIONE ALLE TRUFFE**

Sono stati segnalati alcuni casi nei quali, tramite bollettino di c/c postale, viene richiesto il pagamento di somme relative alla pubblicazione di annuari, l'iscrizione in repertori, elenchi e registri, l'abbonamento a riviste specializzate, nonché l'offerta di prestazioni assistenziali e/o previdenziali.

Si tratta di **iniziative promosse da organismi privati** che nulla hanno in comune con l'Ente pubblico Camera di Commercio I.A.A. e per le quali **non sussiste alcun obbligo di pagamento** degli importi richiesti. Si invita, pertanto, a diffidare di queste iniziative, e nel dubbio non esitate a contattare la Camera di Commercio per verificarne l'autenticità.

Su questo argomento l'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato ha realizzato un Vademecum anti-inganni contro le indebite richieste di pagamento alle aziende. Si tratta di uno strumento divulgativo a favore delle imprese, affinché siano adeguatamente informate e dunque in grado di proteggersi da ricorrenti raggiri commerciali posti in essere ai loro danni.

Cosa deve insospettire, a cosa fare attenzione, a questo è dedicato il Vademecum "IO NON CI CASCO! - BOLLETTINI E MODULI INGANNEVOLI" predisposto dall'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato (AGCM). Per saperne di più vai al sito AGCM: [www.agcm.it/publicazioni/mini-guide](http://www.agcm.it/publicazioni/mini-guide) (LINK).

### **COME CALCOLARE E PAGARE IL DIRITTO ANNUALE**

Anche quest'anno il sistema camerale mette a disposizione **un sito internet nazionale** di calcolo e pagamento del diritto annuale da versare <https://dirittoannuale.camcom.it/cada-new/IT/dira.htm>) presente anche sul sito istituzionale di tutte le Camere di commercio inclusa la nostra.

Dal sito <https://dirittoannuale.camcom.it/cada-new/IT/dira.htm> le imprese potranno **calcolare l'importo da versare alla scadenza ordinaria del versamento** - riducendo al minimo la possibilità di commettere errori - ottenendo la risultanza del calcolo direttamente al proprio indirizzo di posta elettronica. L'accesso sarà possibile da parte di tutte le imprese senza necessità di autenticazione. Sarà sufficiente indicare il proprio Codice fiscale e la casella mail o P.E.C. per la ricezione in automatico degli estremi di calcolo ed eventuale ricevuta di versamento (nel caso di soggetti che non hanno l'obbligo di dichiarazione della P.E.C. occorrerà indicare una casella di posta elettronica non certificata). Sarà infine possibile, previa autenticazione con CNS o SPID accedere ad **un'area personale** con evidenza degli importi dovuti e dei pagamenti eseguiti dall'impresa con riferimento alle ultime tre precedenti annualità.

Il sito consente, inoltre, di **procedere al calcolo ed al pagamento del ravvedimento operoso del diritto annuale 2018** attraverso la **piattaforma PAGO PA**, modalità alternativa a quella già prevista (**modello F24**); tale modalità viene incontro al bisogno di agevolare i rapporti tra i contribuenti e le istituzioni, rispondendo

anche all'esigenza di innovazione nella materia legata ai sistemi telematici di pagamento tra impresa e Pubblica Amministrazione.

Si ricorda che:

- le imprese, unità locali e soggetti R.E.A. già iscritti al 1 gennaio dell'anno di riferimento devono effettuare il pagamento in unica soluzione, utilizzando il modello di pagamento F24 oppure il sistema di pagamento PAGO PA, **entro il termine previsto per il pagamento del primo acconto delle imposte sui redditi** (termine fissato dall'art. 17, comma 3 lettera a) del DPR n. 435/2001 e s.m.i..) per maggiori dettagli si veda il capitolo TERMINI di VERSAMENTO;
- le imprese e le unità locali che si iscrivono nel corso dell'anno (escluse solo le unità locali di soggetti R.E.A.) debbono effettuare il pagamento all'atto **della presentazione della domanda di iscrizione** (inserendo l'importo del diritto annuale insieme ai diritti di segreteria ed al bollo nell'invio della pratica telematica di iscrizione) **o entro 30 giorni con modello F24** (vedi dettaglio nel capitolo TERMINI di VERSAMENTO).

## SOGGETTI TENUTI AL PAGAMENTO

Sono tenuti al pagamento del diritto annuale (ai sensi dell'art. 18 della Legge n. 580/93 e s.m.i., e dei successivi decreti regolamentari D.M. n. 359/2001 sull'accertamento e D.M. n. 54/2005 sull'irrogazione delle sanzioni, nella sezione **NORMATIVA** link) tutti i soggetti che al **1° gennaio** di ogni anno sono iscritti o annotati nel **Registro delle imprese** e nel **R.E.A. Repertorio delle notizie economiche ed amministrative**, nonché gli stessi soggetti e imprese che si iscrivono nel corso dell'anno di riferimento.

Il diritto annuale è dovuto alla Camera di commercio nella cui circoscrizione territoriale (territorio provinciale o interprovinciale per quelle Camere di commercio che hanno già concluso l'iter di accorpamento) è iscritta la sede dell'impresa, della società o del soggetto R.E.A. e le eventuali sedi secondarie e unità locali.

Le imprese che hanno unità locali o sedi secondarie situate in province diverse da quella della sede legale (c.d. pluri-localizzate) dovranno pagare il diritto annuale a ciascuna delle Camere di commercio competenti per territorio.

Allo stesso modo le **imprese con sede legale all'estero** dovranno pagare **un diritto per ogni unità locale o sede secondaria** iscritta ed esercente attività nel territorio italiano alla Camera di commercio di competenza.

I **soggetti** iscritti **solo al R.E.A.** (quali ad esempio le Associazioni, le Fondazioni, o le persone fisiche che non abbiano contemporanea iscrizione anche in una sezione del Registro delle imprese) non pagano somme aggiuntive per le eventuali unità locali iscritte.

**Il diritto annuale è dovuto per anno solare, e non è frazionabile in rapporto alla durata di iscrizione nell'anno.**

Ai sensi dell'articolo 18 della legge n. 580/1993, come modificato dal D. Lgs. n. 23/2010 e confermato dal D.Lgs. n. 219/2016 versano:

- **in misura fissa:** le **imprese individuali** (iscritte sia nella sezione speciale che in quella ordinaria del Registro delle imprese anche se con importi diversi) nonché tutti i **soggetti** iscritti esclusivamente al **Repertorio delle notizie economiche e amministrative (R.E.A.)** comprese le unità locali e sedi secondarie di società con sede all'estero;

- **in misura commisurata al fatturato** (dell'esercizio precedente): tutti gli altri soggetti.

Per alcuni di questi soggetti però, quali ad esempio le **società semplici** e le **società tra avvocati di cui al D.Lgs. n. 96/2001**, è stato stabilito in via transitoria con D.M. 21/04/2011 (fissazione delle misure diritto annuale 2011) **un importo comunque dovuto in misura predefinita** (in attesa delle modifiche regolamentali necessarie a stabilire le modalità di verifica della capacità contributiva di tali soggetti).

Le **imprese che trasferiscono la sede legale** in altra provincia versano il diritto annuale dell'impresa **solo** a favore della Camera di commercio **ove la sede legale è iscritta al 1° gennaio dell'anno di riferimento** o alla diversa data se l'impresa è costituita successivamente.

Nel caso in cui nella provincia di provenienza venga invece mantenuta l'attività svolta presso la vecchia sede legale questa dovrà essere iscritta come nuova unità locale e sarà pertanto tenuta al pagamento in misura fissa (con il termine di pagamento previsto per le nuove iscrizioni) in aggiunta a quanto già dovuto dall'impresa se iscritta in quella provincia al 1/01/2019.

Si ricorda, pertanto, che occorre prestare particolare attenzione alle indicazioni che vengono fornite in sede di presentazione della domanda di iscrizione presso la nuova Camera di commercio nel riquadro in cui si indica la provenienza dell'impresa da un'altra provincia e l'eventuale mantenimento dell'attività nella provincia di provenienza.

## SOGGETTI NON TENUTI AL PAGAMENTO

Non sono tenuti al pagamento del diritto annuale, ai sensi dell'art. 4 del D.M. n. 359/2001:

- Le imprese per le quali sia stato adottato **un provvedimento di fallimento** o di **liquidazione coatta amministrativa entro il 31 dicembre dell'anno precedente** (tranne il caso in cui sia stato autorizzato – e fino a quando non sia cessato – l'esercizio provvisorio dell'impresa)

*le altre procedure concorsuali sono pertanto escluse dall'esonero, perché l'elencazione di tale comma è tassativa. Quindi le imprese in concordato preventivo ed in amministrazione straordinaria restano obbligate al pagamento.*

- Le **imprese individuali** che abbiano cessato l'attività entro il **31 dicembre dell'anno precedente** a condizione che la relativa domanda di cancellazione al Registro delle imprese sia stata presentata entro il 30 gennaio dell'anno di riferimento;

*Solo nel caso di decesso del titolare il diritto annuale è dovuto dagli eredi, secondo le norme generali, sino all'anno del decesso (rif. circolare MAP n. 3520/C del 24.07.2001), salvo i casi previsti di continuazione dell'impresa, come ad esempio la prosecuzione di imprese artigiane con la denominazione del "decius" o altre casistiche particolari.*

- Le società e gli altri soggetti collettivi che abbiano approvato il **bilancio finale di liquidazione** entro il **31 dicembre dell'anno precedente**, a condizione che la relativa domanda di cancellazione sia stata presentata entro il **30 gennaio dell'anno di riferimento;**

*Anche nel caso - consentito solo per le società di persone ed i consorzi - di scioglimento senza messa in liquidazione quando l'atto di scioglimento sia stato iscritto entro il 31 dicembre dell'anno precedente, a condizione che la relativa domanda di cancellazione sia stata presentata al Registro delle imprese entro il 30 gennaio dell'anno di riferimento;*

- Le società cooperative per le quali sia stato disposto lo **scioglimento d'ufficio** entro il **31 dicembre dell'anno precedente dall'autorità governativa** (già ai sensi dell'art. 2544 c.c., ora **art. 2545 - septiesdecies c.c.**).

## CASI PARTICOLARI

### *Eventi eccezionali:*

Le agevolazioni in materia tributaria disposte con legge in occasione di eventi o situazioni di carattere eccezionale si applicano anche al diritto annuale.

### *Start-up innovative ed incubatori certificati:*

Si tratta di imprese che hanno come oggetto sociale, esclusivo o prevalente, lo **sviluppo, la produzione e la commercializzazione di prodotti e servizi innovativi ad alto valore tecnologico** o **forniscono servizi per sostenere la nascita e lo sviluppo di start-up innovative** (incubatori).

I soggetti che possiedono tali requisiti - previsti dall'art. 25 comma 2 lettere da b) ad h) del D.L. n. 179/2012 (convertito con modifiche nella Legge n. 221/2012 e s.m.i.) e che hanno ottenuto **l'iscrizione nell'apposita sezione speciale del Registro delle imprese** hanno diritto **all'esenzione dal pagamento del diritto annuale** per un periodo da **due a cinque anni** (nonché dell'imposta di bollo e dei diritti di segreteria) **ai sensi dell'art. 25, comma 3 e dell'art. 26, comma 8** del D.L. n. 179/2012 e s.m.i.

L'esenzione è dipendente dal **mantenimento dei requisiti previsti dalla legge per l'acquisizione della qualifica di start-up innovativa e di incubatore certificato** e dura per non oltre il quinto anno di iscrizione.

Ai sensi dell'art. 25 comma 15 D.L. n. 179/2012 **entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio e comunque entro sei mesi dalla chiusura di ciascun esercizio** (fatta salva l'ipotesi del maggior termine nei limiti e alle condizioni previste dal secondo comma dell'art. 2364 c.c., nel qual caso l'adempimento è effettuato entro sette mesi) il **rappresentante legale** della start-up innovativa o dell'incubatore certificato **attesta il mantenimento del possesso dei requisiti** previsti rispettivamente dal comma 2 e dal comma 5 e **deposita tale dichiarazione presso l'ufficio di registro delle imprese.**

A differenza delle start-up innovative, le **PMI innovative sono tenute al versamento del diritto annuale**. Il D.L. n. 3/2015 convertito in Legge n. 33/2015 ha previsto un'apposita sezione speciale per queste imprese, diversa da quella delle start-up innovative, che garantisce parte dei benefici fiscali previsti per le start-up ma non l'esenzione dal pagamento del diritto annuale.

Per la differenza fra le start-up innovative e le PMI innovative e comunque per maggiori informazioni si veda il sito : <http://startup.registroimprese.it>.

## MODALITA' DI VERSAMENTO

### **Pagamento con modello F24, pago PA e diritto di prima iscrizione**

Il diritto annuale dei **soggetti già iscritti al 1 gennaio 2019** al Registro delle imprese o al R.E.A. deve essere obbligatoriamente versato, in unica soluzione, **entro il termine di pagamento del primo acconto delle imposte**

sui redditi (rif. art. 17 comma 3 lettera a) D.P.R. n. 435/2001 e s.m.i. – nel dettaglio si rinvia al paragrafo **TERMINI di PAGAMENTO**) utilizzando **alternativamente** le seguenti modalità di pagamento:

- tramite la **piattaforma PagoPA** funzione “*calcola e paga*” collegata al sito nazionale di calcolo e pagamento (<http://dirittoannuale.camcom.it/cada-new/IT/dira.htm> ) potendo così sia calcolare quanto dovuto che pagare direttamente online. Detta funzionalità è dedicata alle sole imprese già iscritte al 1 gennaio 2019;
- tramite **modello F24** mediante il servizio telematico dell’Agenzia delle Entrate (*Entratel o F24 web*) o avvalendosi dei servizi offerti dalle Banche e dalle Poste Italiane o da altri intermediari abilitati, con le modalità di compilazione di seguito indicate.

### **DIRITTO ANNUALE DI PRIMA ISCRIZIONE**

**Solo** nel caso di **imprese, unità locali e soggetti R.E.A. di nuova iscrizione** (che si iscrivono cioè nel corso dell’anno di riferimento) il pagamento del diritto annuale avviene invece di regola **contestualmente** alla presentazione della domanda di iscrizione (per **cassa automatica** con l’invio della pratica COMUNICA utilizzando la funzione di addebito contestuale alla pratica) oppure **entro i successivi 30 giorni** con **modello F24** (utilizzando le stesse modalità ed il codice tributo che si utilizzano per l’esazione ordinaria).

### **ATTENZIONE ALLE TRUFFE. FALSI BOLLETTINI E MODULI INGANNEVOLI**

Dal 2001 le Camere di commercio non emettono più bollettini di conto corrente postale per il pagamento del diritto annuale. Sono stati segnalati alcuni casi nei quali, tramite bollettino di c/c postale, viene richiesto il pagamento di somme relative alla pubblicazione di annuari, l’iscrizione in repertori, elenchi e registri, l’abbonamento a riviste specializzate, nonché l’offerta di prestazioni assistenziali e/o previdenziali.

Si tratta di **iniziative promosse da organismi privati** che nulla hanno in comune con l’Ente pubblico Camera di Commercio I.A.A. e per le quali **non sussiste alcun obbligo di pagamento** degli importi richiesti.

Si invita pertanto **a diffidare di qualsiasi richiesta di pagamento** pervenga da organismi privati estranei alla Camera di commercio per iscrizioni o inserimenti in elenchi, annuari, registri, repertori *la cui adesione è del tutto facoltativa e che nulla hanno a che vedere con il pagamento obbligatorio del diritto annuale*.

**Il diritto annuale deve essere versato solo con una delle modalità di pagamento sopra indicate.**

Su questo argomento l’Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato ha realizzato un Vademecum anti-inganni contro le indebite richieste di pagamento alle aziende. Si tratta di uno strumento divulgativo a favore delle imprese, affinché siano adeguatamente informate e dunque in grado di proteggersi da ricorrenti raggiri commerciali posti in essere ai loro danni.

Cosa deve insospettire, a cosa fare attenzione, a questo è dedicato il Vademecum “*IO NON CI CASCO! - BOLLETTINI E MODULI INGANNEVOLI*” predisposto dall’Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato (AGCM). Per saperne di più vai al sito AGCM: [www.agcm.it/pubblicazioni/mini-guide](http://www.agcm.it/pubblicazioni/mini-guide) (LINK) .

## **Compilazione del modello F24 per il versamento del diritto annuale**

Si ricorda che tutti i soggetti titolari di P.IVA sono obbligati all’utilizzo del **modello F24 telematico** (mediante il servizio telematico *Entratel o F24 web* o avvalendosi dei servizi offerti dalle Banche e dalle Poste Italiane o da altri intermediari abilitati) compilato secondo le istruzioni sotto riportate.

E’ possibile compensare l’importo da pagare con crediti per altri tributi o contributi (correttamente esposti nelle relative sezioni) o con eventuali crediti da diritto annuale (**solo se l’importo del credito da compensare sia stato preventivamente verificato e confermato dall’Ufficio competente della camera**).

In tale caso oltre a verificare sul sito dell’Agenzia delle Entrate i limiti previsti dalle disposizioni in vigore relativamente alla procedura di compensazione con modello F24, dovrà essere utilizzato *esclusivamente* il canale telematico dell’Agenzia delle Entrate (Entratel).

**Si consiglia, se possibile, di utilizzare un unico modello di versamento alla scadenza prescritta.**

Nel dettaglio le istruzioni per la compilazione dei singoli campi:

F24	Modalità di compilazione
Contribuente	<p>indicare il <b>codice fiscale</b> dell’impresa (e non la P.IVA) i dati anagrafici e il domicilio fiscale.</p> <p><b>Attenzione:</b> nel caso di indicazione di un C.F. diverso rispetto a quello depositato al Registro delle imprese il versamento non verrà abbinato alla posizione dell’impresa. Si ricorda che è obbligatorio, oltre che necessario, nel caso di variazione del C.F. o dei dati anagrafici (anche nel caso gli stessi siano stati variati direttamente da Anagrafe Tributaria) presentare la denuncia di variazione al Registro delle imprese con COMUNICA.</p>
Sezione IMU ed ALTRI TRIBUTI LOCALI	<p><u>codice ente/codice comune:</u> indicare la sigla della provincia della Camera di commercio (<b>TA</b>) destinataria del versamento (compilare le prime due caselle da sinistra e lasciare vuote le due successive). Le imprese con <b>unità locali in più province</b> indicheranno distintamente la sigla della provincia e l’importo dovuto per ogni singola Camera compilando per ognuna un rigo.</p> <p><u>ravv./immob.variati/acc./saldo/n.immobili:</u> non compilare <u>codice tributo:</u> <b>3850</b> <u>rateazione:</u> non compilare <u>anno di riferimento:</u> <b>2019</b> <u>importi a debito versati:</u> indicare l’importo dovuto con arrotondamento:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>all’unità di euro</b> entro la <b>scadenza ordinaria</b> del versamento (per il calcolo si vedano le istruzioni ed il foglio di calcolo di seguito riportati);</li> <li>- <b>al centesimo di euro</b> (con arrotondamento matematico in base al terzo decimale) quando il versamento venga eseguito <b>entro i 30 giorni successivi alla scadenza del termine ordinario di versamento, con l’aumento dello 0,40% di interesse corrispettivo</b> (aggiunto sullo stesso codice tributo) sommato al diritto dovuto (già espresso in unità di euro).</li> </ul>

Nel caso di **errata compilazione** e/o di **errata trasmissione** del modello **F24** come ad es. l’**errata** indicazione del **codice tributo** (3850 – diritto - 3851 – interessi - 3852 – sanzioni) oppure dell’**anno di riferimento**, o ancora l’**errata indicazione del C.F.**) è possibile richiedere all’Ufficio delle Entrate della Camera di commercio la rettifica e/o l’attribuzione del versamento con il modello appositamente predisposto (link Modello rettifica F24).

Quando l’errata compilazione o l’errata trasmissione del modello ha comportato l’**errata indicazione del Codice Ente** e sempre che lo stesso rientri comunque nell’ambito del sistema delle Camere di commercio (es. anziché indicare il codice ente “TA” per versare a favore della CCIAA di TARANTO viene indicato erroneamente il codice ente “BA” e quindi il versamento viene eseguito a favore della Camera di commercio di BARI) questo può, in alcuni casi, essere rilevato in automatico (così da attivare delle procedure di restituzione e/o acquisizione del versamento tra le Camere di commercio interessate).

In ogni caso è preferibile contattare l'Ufficio preposto per informare dell'accaduto e accertarsi della procedura da adottare (si veda nel dettaglio il capitolo Compensazioni e Rimborsi e Sanzioni).

Se invece il codice Ente utilizzato è quello di un altro Ente (al di fuori del sistema camerale) dovrà essere verificato in primo luogo l'effettiva avvenuta trasmissione del modello F24 ed in caso di conferma dell'avvenuto accredito ad altro Ente si dovrà richiederne il rimborso ed eseguire un nuovo versamento.

## **IMPORTI**

Come già riportato nel capitolo *SOGGETTI TENUTI AL PAGAMENTO* il diritto annuale è dovuto in maniera diversa a seconda della tipologia di impresa:

- le **imprese individuali** (indipendentemente dalla sezione di iscrizione) ed i **soggetti iscritti solo nel R.E.A.** (repertorio delle notizie economiche ed amministrative) pagano in "**misura fissa**";
- tutti gli altri soggetti pagano in "**misura commisurata al fatturato**" con unica eccezione quella di alcuni soggetti quali le **società semplici** e le **società di cui al D. Lgs. n. 96/2001** (società tra avvocati) che, in attesa di definire le modifiche regolamentari necessarie a stabilire la modalità di calcolo in base al fatturato, sono tenuti al pagamento del diritto annuale - in via transitoria - in misura predefinita .

Con nota circolare n. 0432856 del 21/12/2018 (link) il Ministero dello Sviluppo Economico ha confermato quanto già disposto con decreto interministeriale 8 gennaio 2015 "*Determinazione delle misure del diritto annuale dovuto per l'anno 2015 alle Camere di commercio*" alla luce delle riduzioni della misura del diritto annuale stabilite dall'art.28 comma 1 del D.L. n. 90/2014 convertito con modificazioni nella legge n. 114/2014, ricordando che la **riduzione percentuale stabilita a partire dall'anno 2017 è pari al 50 %** rispetto a quanto previsto dagli articoli da 2 a 6 del D.M. 21/04/2011 "*Determinazione delle misure del diritto annuale 2011*" con l'aggiornamento dinamico di tutti i riferimenti e termini temporali e con le riduzioni percentuali previste per legge.

Ai sensi dell'art. 18 comma 10 della Legge n. 580/1993 e s.m.i. per il finanziamento di programmi e progetti presentati dalle Camere di commercio, condivisi con le Regioni ed aventi per scopo la promozione dello sviluppo economico e l'organizzazione di servizi alle imprese il Ministero dello Sviluppo Economico, *valutata la rilevanza del programma o del progetto nel quadro delle politiche strategiche nazionali*, può autorizzare l'aumento della misura del diritto annuale fino ad un massimo del 20%.

Gran parte delle Camere di commercio, fra cui anche quella di Taranto, sono state autorizzate dal Ministero dello Sviluppo Economico all'incremento percentuale del 20% delle misure del diritto annuale per il triennio 2017-2019 (con decreto del 22/05/2017 G.U. n. 149 del 28/06/2017).

Con successivo decreto del 2 marzo 2018 (G.U. n. 92 del 20/04/2018) tale autorizzazione ha riguardato - per il biennio 2018-2019 - altre 9 Camere di commercio.

Infine con D.M. 21 dicembre 2018, rettificato con D.M. 15 gennaio 2019 (G.U. n. 41 del 18/02/2019) il Ministero dello Sviluppo Economico ha autorizzato tutte le **Camere di Commercio della Sicilia**, che presentano squilibri strutturali in grado di provocare il dissesto finanziario, all'incremento della misura del diritto annuale

per gli anni 2018 e 2019 nella misura del 50% (che si aggiunge a quella già autorizzata del 20% con i due precedenti decreti).

Alla scadenza ordinaria del versamento del diritto annuale 2019 le imprese già iscritte con sedi o unità locali e/o sedi secondarie presso i Registri delle imprese o i R.E.A. tenuti dalle Camere di commercio di Agrigento, Caltanissetta, Messina, Palermo - Enna, Catania –Ragusa - Siracusa (della Sicilia Orientale) e Trapani dovranno versare anche l'integrazione del 50% per l'anno 2018.

Illustreremo pertanto gli importi distinguendo in due sezioni:

- nella sezione **MISURA FISSA E IMPORTI PREDEFINITI** troveranno indicazioni le imprese individuali iscritte sia nella **sezione speciale** che in quella **ordinaria**, tutti i **soggetti** iscritti nel solo **repertorio delle notizie economiche ed amministrative** (comprese le unità locali e le sedi secondarie di imprese con sede principale all'estero), nonché le **società semplici** e le **società di cui al D.Lgs. n. 96/2001** (società tra avvocati) cui si applica - ancora per quest'anno - un regime transitorio che prevede un importo predeterminato.
- nella sezione **IMPORTI IN BASE AL FATTURATO** tutte le altre tipologie di soggetti la cui base imponibile è il fatturato dichiarato su modello IRAP oppure rilevato contabilmente.

## Misura fissa ed importi predefiniti

Gli importi per il 2019, a seguito della **riduzione prevista del 50%** rispetto agli stessi importi stabiliti per il 2014 (il riferimento è in ogni caso al D.M. 21/04/2011) ai sensi dell'art. 28 D.L. n. 90/2014 convertito in Legge n. 114/2014 e della **maggiorazione del 20%** autorizzata dal Ministero dello Sviluppo Economico alla Camera di commercio di Taranto con D.M. 22/05/2017 sono i seguenti:

### SOGGETTI CHE VERSANO IN MISURA FISSA

Tipologia di impresa	Sede (importo con maggiorazione)	Unità locale (1) (importo con maggiorazione)
<b>Imprese individuali</b> iscritte o annotate nella <b>sezione speciale</b> (piccoli imprenditori, artigiani, coltivatori diretti e imprenditori agricoli)	€ 52,80 (arrotondato € <b>53,00</b> )	€ 10,56 (arrotondato € <b>11,00</b> )
<b>Imprese individuali</b> ,iscritte nella <b>sezione ordinaria</b> (imprenditori non piccoli)	€ 120,00	€ 24,00
<b>Soggetti</b> iscritti solo al <b>R.E.A.</b> (Repertorio delle notizie economiche ed amministrative) versano un diritto fisso per la sede e per tutte le unità locali eventualmente iscritte	€ 18,00	
<b>Unità locali e/o sedi secondarie di imprese con sede principale all'estero</b> di cui all'art. 9, comma 2, lettera b) DPR n. 581/1995 ( <b>per ciascuna di esse</b> )		€ 66,00

## SOGGETTI CHE VERSANO IN MISURA PREDEFINITA

Tipologia di impresa	Sede (importo con maggiorazione)	Unità locale (1) (importo con maggiorazione)
Società semplici <b>agricole</b> (sono quelle che hanno la contemporanea iscrizione in entrambe le sezioni quella delle società semplici e quella delle imprese agricole avendo dichiarato l'inizio dell'attività agricola d'impresa)	€ 60,00	€ 12,00
Società semplici <b>non agricole</b> (sono quelle che hanno la sola iscrizione nella sezione delle società semplici)	€ 120,00	€ 24,00
Società di cui all'articolo 16 comma 2 del D. Lgs. n.96/2001	€ 120,00	€ 24,00

**Nota 1:** per **unità locale** si intende l'impianto operativo (es. laboratorio, officina, stabilimento, negozio, ecc.) o amministrativo/gestionale (es. ufficio, magazzino, deposito), ubicato in luogo diverso da quello della sede legale, nel quale l'impresa esercita stabilmente una o più attività economiche, che sia stata dichiarata e iscritta al R.E.A. o al Registro delle imprese (nel caso di sedi secondarie di società con sede all'estero).

### MODALITA' DI CALCOLO E ARROTONDAMENTO

Si ricorda che le **modalità di calcolo e arrotondamento** sono state stabilite per il diritto annuale con **nota circolare del MISE n. 19230 del 3/03/2009** (link documento) ed ulteriormente illustrate con nota circolare MISE n. 227775 del 29/12/2014.

Ai fini del calcolo del diritto annuale da versare a favore della Camera di commercio competente per territorio entro il **termine ordinario di versamento** (si veda il capitolo successivo TERMINI DI VERSAMENTO) si ricorda che, quando necessario, occorre procedere all'**arrotondamento dell'importo complessivamente dovuto** (per sede ed unità locali iscritte) mantenendo nei risultati intermedi l'arrotondamento ai cinque decimali, e di seguito al centesimo di euro (con il metodo matematico in base al terzo decimale ovvero sia se il terzo decimale è minore o uguale a 4 si arrotonda al centesimo per difetto, se il terzo decimale è uguale o superiore a 5 si arrotonda per eccesso) **ed infine all'unità di euro** (anche quest'ultimo arrotondamento è eseguito secondo la regola dell'arrotondamento matematico).

Quando il versamento venga eseguito, invece, **nei 30 giorni successivi al termine ordinario** all'importo già determinato ed arrotondato ad unità di euro si applica la **maggiorazione dello 0,40% di interesse corrispettivo** e in questo caso **l'importo finale** (da versare tutto sul codice tributo 3850) viene **espresso in centesimi di euro** (con arrotondamento matematico in base al terzo decimale).

Le imprese che esercitano attività economica anche attraverso unità locali (vedi **nota 1**) devono versare, per ciascuna di esse, alla Camera di Commercio nel cui territorio ha sede l'unità locale un **diritto annuale pari al**

**20% di quello dovuto per l'impresa** (con un importo massimo per ogni unità locale pari a 120 euro, ovvero sia l'importo massimo pari a euro 200-50%+20%).

**IMPRESA PLURILocalizzate:** nel caso di impresa iscritta con unità locali in provincia e/o fuori provincia insieme all'informativa inviata all'impresa vi è una **scheda** che riepiloga il numero delle unità locali e le Camere di commercio a cui effettuare il versamento. E' possibile altresì utilizzare il sito nazionale di calcolo e pagamento (<http://dirittoannuale.camcom.it/cada-new/>) o in alternativa utilizzare il foglio di calcolo presente sul sito istituzionale della Camera di commercio al fine di determinare correttamente l'importo dovuto.

Il calcolo, infatti, è differente a seconda che si tratti di:

- **imprese che esercitano attività senza unità locali** queste dovranno versare il diritto sopra indicato (relativo alla propria tipologia di impresa) applicando - ove necessario - l'arrotondamento ad unità di euro;
- **imprese che esercitano attività anche tramite unità locali** (esclusi i soggetti iscritti solo nel R.E.A.) dovranno versare oltre all'importo dovuto per l'impresa anche l'importo dovuto per le unità locali già iscritte al 1/01/2019, sia quelle ubicate nella stessa provincia della sede, sia quelle eventualmente ubicate in altre province, in base ai dati riportati nella scheda informativa anzidetta.

Nel caso di **imprese che esercitano attività anche tramite unità locali** si distinguerà tra:

- ✓ **imprese con sede ed unità locali site nella stessa provincia** si somma all'importo dovuto per la sede (non arrotondato) l'importo di ciascuna unità locale (anch'esso non arrotondato) moltiplicato per il numero delle unità locali. L'importo totale dovrà quindi essere arrotondato prima al centesimo di euro e poi all'unità di euro. **Formula:** importo sede non arrotondato + (importo singola unità locale x n. unità locali) = importo finale da arrotondare al centesimo di euro e infine all'unità di euro.

**Esempio:** impresa individuale in sez. speciale + 1 UL € 52,80 + € 10,56 = 63,36 arrotondato € 63,00  
impresa individuale in sez. speciale + 2 UL € 52,80 + (€ 10,56x2) = 73,92 arrotondato € 74,00

- ✓ **imprese con unità locali iscritte in province diverse dalla sede** dovranno effettuare oltre al versamento dovuto per la sede (ed eventuali unità locali site nella stessa provincia della sede vedi punto precedente) anche quello per le unità locali fuori provincia moltiplicando l'importo non arrotondato (e non maggiorato) dovuto per ogni unità locale per il numero delle unità locali iscritte nelle singole province al 1.01.2019 (i dati sono quelli riportati nella scheda allegata all'informativa) applicando altresì la percentuale di maggiorazione autorizzata - ai sensi dell'art. 18 comma 10 della Legge n. 580/1993 e s.m.i. - sull'intero importo dovuto a ogni camera di commercio, che dovrà essere successivamente arrotondato al centesimo di euro ed all'unità di euro. L'importo così determinato dovrà essere indicato sul modello F24 con un rigo separato per ogni Camera di commercio destinataria del versamento (individuata con l'apposito **codice ente = sigla provincia**).

**Esempio:** impresa individuale in sez. speciale con 1 UL nella provincia di Taranto e n. 1 UL nella provincia di Brindisi (entrambe con maggiorazione del 20%) codice ente **TA** € 52,80+10,56 = € 63,36 arrotondato € 63,00 codice ente **BR** € 10,56 arrotondato € 11,00

**ATTENZIONE:** In caso di difformità tra la situazione reale dell'impresa e quella riportata nella scheda informativa si consiglia di verificare quanto dichiarato al Registro delle imprese e/o al Repertorio delle notizie economiche ed amministrative (R.E.A.) delle singole province così da provvedere alla presentazione di eventuali denunce di variazione e/o di cancellazione non effettuate.

Le unità locali che abbiano **cessato l'attività al 31/12/2018**, la cui domanda di cancellazione sia stata presentata **dopo il 30 gennaio 2019** sono comunque tenute al pagamento del diritto annuale per l'anno 2019.

Le **unità locali iscritte nel corso del 2019** – ove riportate nella scheda informativa – non vanno conteggiate nel calcolo del diritto annuale dovuto alla scadenza ordinaria in quanto già tenute al pagamento del diritto annuale al momento della presentazione della domanda di iscrizione, o entro 30 giorni con modello F24. Se tale pagamento non è stato eseguito, potrà essere regolarizzato con l'istituto del ravvedimento operoso entro il termine massimo di un anno dalla scadenza indicata.

Si mette a disposizione un **foglio per il calcolo** del diritto annuale con alcune segnalazioni preliminari per il corretto utilizzo dello stesso:

- indicare l'importo dovuto per la sede ricavato dagli importi indicati per tipologia;
- indicare il **numero delle unità locali già iscritte al 1/01/2019** nella stessa provincia della sede, e nel riquadro più in basso le unità locali eventualmente iscritte nelle altre province diverse dalla sede legale (escluse solo le unità locali dei soggetti c.d. only R.E.A. diversi dalle società con sede legale all'estero)
- **non indicare le unità locali iscritte nel corso del 2019** che devono aver già effettuato il pagamento all'atto della presentazione della domanda di iscrizione o nei successivi 30 giorni. Nel caso di omesso versamento si potrà effettuare separatamente il relativo ravvedimento operoso.

## Importi in base al fatturato

Con **nota circolare n. 0432856 del 21/12/2018 (link)** il Ministero dello Sviluppo Economico ha confermato quanto già disposto con decreto interministeriale 8 gennaio 2015 *“Determinazione delle misure del diritto annuale dovuto per l'anno 2015 alle Camere di commercio”* alla luce delle riduzioni della misura del diritto annuale stabilite dall'art.28 comma 1 del D.L. n. 90/2014 convertito con modificazioni nella legge n. 114/2014, ricordando che la **riduzione percentuale stabilita a partire dall'anno 2017 è pari al 50 %** rispetto a quanto previsto dagli articoli da 2 a 6 del D.M. 21/04/2011 *“Determinazione delle misure del diritto annuale 2011”* con l'aggiornamento dinamico di tutti i riferimenti e termini temporali e con le riduzioni percentuali previste per legge.

Il calcolo viene quindi effettuato partendo dalla misura fissa, dagli scaglioni di fatturato e dall'importo massimo dovuto per le unità locali stabiliti con D.M. 21/04/2011, in vigore per il 2014, mantenendo nei risultati intermedi dei conteggi i cinque decimali e **solo al termine del calcolo** si applicherà **prima la riduzione del 50%** (prevista per legge a partire dal 2017) e **poi l'incremento percentuale del 20%** giusto il D.M. del 22/05/2017 con cui il Ministero dello Sviluppo Economico ha autorizzato diverse Camere di commercio, fra cui la Camera di commercio di Taranto, all'applicazione della maggiorazione del 20% (per il triennio 2017-2019), oppure il D.M. 2/03/2018 (che ha autorizzato altre 9 per il biennio 2018-2019).

Da ultimo si ricorda che con D.M. 21/12/2018, rettificato con D.M. 15/01/2019 lo stesso Ministero dello Sviluppo Economico ha autorizzato ai sensi dell'art. 1 comma 784 della Legge 27/12/2017 n. 205 **tutte le Camere di commercio delle Sicilia all'incremento aggiuntivo del 50%** della misura del diritto annuale **per gli anni 2018 e 2019** per il finanziamento dei piani presentati dalle suddette Camera al fine del riequilibrio finanziario.

Si ricorda che, in base alle disposizioni di legge:

- le **imprese individuali** anche se iscritte nella **sezione ordinaria del registro delle Imprese** (imprenditori non piccoli) versano il diritto annuale in **misura fissa** pari al primo scaglione di fatturato (euro 200,00) ridotto del 50% e incrementato del 20%:

€ 120,00 per la sede

€ 24,00 per ciascuna unità locale.

- tutti gli altri soggetti iscritti nella sezione ordinaria (ad es. società di persone, società di capitali, società cooperative, consorzi con attività esterna, gruppi europei di interesse economico G.E.I.E., enti pubblici con attività esclusiva o prevalente) - ancorché iscritti anche nella sezione speciale - versano il diritto dovuto per la **sede legale** applicando al **fatturato complessivo** realizzato nel **2018** (si veda apposito capitolo con l'indicazione specifica dei righe del modello) come dichiarato sul **modello IRAP 2019** o in mancanza come rappresentato nelle scritture contabili previste dall'art. 2214 e seguenti c.c. (solo per alcune tipologie di imprese) la misura fissa e le aliquote riportate nella sottostante tabella per tutti i successivi scaglioni fino a quello nel quale rientra il fatturato complessivo realizzato dall'impresa, applicando prima la **riduzione percentuale del 50%** e poi l'**incremento percentuale del 20%** con le modalità di calcolo e arrotondamento chiarite di seguito.

Scaglioni di fatturato da euro a euro		Aliquote %
0	100.000,00	€ 200,00 (misura fissa) (*)
oltre 100.000,00	250.000,00	0,015%
oltre 250.000,00	500.000,00	0,013%
oltre 500.000,00	1.000.000,00	0,010%
oltre 1.000.000,00	10.000.000,00	0,009%
oltre 10.000.000,00	35.000.000,00	0,005%
oltre 35.000.000,00	50.000.000,00	0,003%
oltre 50.000.000,00		0,001% (fino ad un massimo di € 40.000 (**))

(\*) per chi rientra nella prima fascia (misura fissa) senza unità locali iscritte l'importo per il 2019 è pari a € 120,00.

(\*\*) per chi supera i 50 milioni di fatturato il tetto massimo si ridurrà invece da € 40.000 a € 24.000.

## MODALITA' DI CALCOLO E ARROTONDAMENTO

L'importo così determinato deve intendersi, come già detto, **per la sola sede** (pre-riduzione) cui si dovrà sommare quello dovuto per la singola **unità locale (nota 1)** pari al **20% del diritto dovuto** per l'impresa come già determinato (con **tetto massimo di euro 200,00**), da moltiplicare per il numero delle unità locali presenti nella **stessa provincia della sede** o da moltiplicare separatamente per il numero delle unità locali eventualmente iscritte **in altre province** (per ogni singola provincia o territorio ultra provinciale nei casi di Camere di commercio già accorpate).

Per calcolare l'importo dovuto alla **scadenza ordinaria di versamento** si dovrà, quindi, applicare agli importi così determinati (mantenendo l'arrotondamento al quinto decimale) **prima la riduzione del 50%** prevista dall'art. 28 del D.L. n. 90/2014 e successivamente **la maggiorazione del 20%** autorizzata dal Ministero dello Sviluppo Economico con decreti del 22/05/2017 alla Camera di commercio di Taranto (così come ad altre 78 Camere di commercio) e con D.M. 2 marzo 2018 (per altre 9 Camere di commercio).

Infine si dovrà procedere all'arrotondamento matematico prima al centesimo di euro (effettuato in base al terzo decimale cioè se il terzo decimale è minore o uguale a 4 si procede all'arrotondamento al centesimo per difetto mentre se il terzo decimale è uguale o superiore a 5 si procede all'arrotondamento per eccesso) e poi all'unità di euro (per difetto se la prima cifra dopo la virgola è minore o uguale a 4, per eccesso se la prima cifra dopo la virgola è uguale o superiore a 5) riportando sul modello F24 l'importo dovuto con la sigla della provincia della Camera di commercio destinataria del versamento ("TA" per sede legale ed eventuali unità locali site nella stessa provincia della sede) e a seguire a favore delle altre Camere di commercio (per eventuali unità locali site nel territorio di loro competenza, nel caso di imprese c.d. pluri-localizzate).

**L'importo da versare** a ciascuna Camera di commercio alla **scadenza ordinaria** è sempre espresso in **unità di euro**, mentre quando il versamento del diritto venga effettuato **nei successivi 30 giorni** (ai sensi dell'art. 17 comma 2 del DPR n. 435/2001 e s.m.i.) all'importo già determinato, e arrotondato ad unità di euro, **si applica la maggiorazione dello 0,40% di interesse corrispettivo**. Solo in tal caso il risultato si arrotonda al **centesimo di euro** (con arrotondamento matematico in base al terzo decimale) versando l'importo tutto sul codice tributo 3850.

Si ricorda che le modalità di calcolo e arrotondamento sopra descritte sono state individuate dal Ministero dello Sviluppo Economico con **nota circolare n. 19230 del 3/03/2009** (link documento) e successivamente ulteriormente chiarite con nota prot. n. 227775 del 29/12/2014.

Riepilogando:

- **le imprese che esercitano attività senza unità locali** calcoleranno l'importo applicando prima la misura fissa e gli scaglioni di fatturato (mantenendo nella sequenza di calcolo le cinque cifre decimali), di seguito la **riduzione del 50%** e successivamente **la maggiorazione del 20%**, arrotondando l'importo ottenuto (con il metodo matematico) prima al centesimo di euro e poi all'unità di euro (così ad esempio la **misura fissa** del primo scaglione di fatturato – da 0 a 100.000 euro - sarà quindi pari a **euro 120,00**, mentre la **misura massima** non supererà i **24.000 euro**) ;
- **le imprese che esercitano attività con unità locali site nella stessa provincia della sede** calcoleranno in base alle seguente formula:  $\text{importo sede} + (20\% \text{ importo unità locale} - \max \text{€ } 200,00 - x \text{ n. unità locali in provincia}) - 50\% + 20\% \text{ maggiorazione}$  e successivo arrotondamento al centesimo di euro ed ad unità di euro.
- **le imprese con unità locali in altre province** calcoleranno in base alla seguente formula:  $(\text{dovuto sede} \times 20\% = \text{importo unità locale} - \max \text{€ } 200,00 - x \text{ n. unità locali iscritte in ogni singola provincia}) = \text{importo totale per Camera} - 50\% \text{ riduzione} + \_ \% \text{ percentuale di maggiorazione (per le CCIAA autorizzate all'incremento)} = \text{importo totale da arrotondare al centesimo di euro e poi ad unità di euro}$ , da indicare sul modello F24 con un rigo separato distinto con il diverso codice ente (= sigla provincia) relativo alla singola Camera di commercio destinataria del versamento.

**IMPRESE PLURILocalizzate:** nel caso di **impresa iscritta con unità locali in provincia e/o fuori provincia** – allegata all'informativa vi è una apposita **scheda** che riepiloga il numero delle unità locali e le Camere di commercio a cui effettuare il versamento. E' possibile altresì utilizzare il sito nazionale di calcolo e pagamento (<http://dirittoannuale.camcom.it/cada-new/>) o in alternativa utilizzare il foglio di calcolo presente sul sito istituzionale della Camera di commercio al fine di determinare correttamente l'importo dovuto.

In caso di difformità tra la situazione reale dell'impresa e quella risultante dalla scheda informativa trasmessa si consiglia di verificare quanto dichiarato al Registro delle imprese (per le sedi secondarie) e/o al Repertorio delle notizie economiche ed amministrative (R.E.A.) delle singole province così da provvedere alla presentazione di

eventuali denunce di variazione e/o di cancellazione non effettuate. Le **unità locali** che abbiano cessato l'attività al 31/12/2018 la cui domanda di cancellazione sia stata presentata dopo il 30/01/2019 sono comunque tenute al pagamento del diritto annuale anche per l'anno 2019.

**IMPORTANTE:** Le **unità locali iscritte nel corso del 2019** – pur riportate nella scheda informativa – non vanno conteggiate nel calcolo del diritto annuale dovuto alla scadenza ordinaria in quanto già tenute al pagamento del diritto annuale all'atto della presentazione della domanda di iscrizione, o entro 30 giorni con modello F24. Se tale pagamento non è stato eseguito, potrà essere regolarizzato con l'istituto del ravvedimento operoso entro il termine massimo di un anno dalla scadenza (l'importo del diritto in questo caso è di euro 24,00 per ogni unità locale iscritta su Taranto).

Si mette a disposizione un **foglio di calcolo** (in cui sono presenti le percentuali di maggiorazione collegate alle singole province autorizzate per l'anno 2019) per la determinazione dell'importo dovuto.

I dati necessari per il calcolo sono i seguenti:

- il **fatturato 2018** individuato dai righi del modello **IRAP 2019** riportati nel successivo paragrafo, distinti per tipologia di impresa, oppure ricavato dai dati risultanti dalle scritture contabili, solo per alcune tipologie di impresa;
- il **numero di unità locali**, per ogni provincia, **iscritte al 1.01.2019** (quelle **iscritte nel corso del 2019** devono aver già effettuato il pagamento all'atto della presentazione della domanda o nei successivi 30 giorni con F24 e quindi non vanno inserite nel calcolo; nel caso in cui tale versamento non sia stato effettuato potrà essere sanato separatamente utilizzando l'istituto del ravvedimento operoso).

## CASI PARTICOLARI

Nei casi di **trasformazione di natura giuridica** fra forme societarie appartenenti alla **sezione ordinaria** (es. *da società di persone a società di capitali* e viceversa) questa è del tutto ininfluyente per la determinazione degli importi del diritto annuale.

Infatti tali soggetti, pagano in base al fatturato dell'anno precedente, utilizzando la tabella per scaglioni già riportata (rif. D.M. 21/04/2011) con la riduzione percentuale stabilita dall'art. 28 D.L. n. 90/2014 convertito con modifiche in Legge n. 114/2014 e la maggiorazione autorizzata con i decreti del Ministero dello Sviluppo Economico (del 22/05/2017 per la CCIAA di TARANTO, del 2/03/2018 per altre nove Camere di commercio e del 21/12/2018 rettificato con D.M. 15/01/2019 relativo alle sole Camere di commercio della Sicilia) .

*E' questo però il caso in cui si verifica la necessità di sommare i dati di fatturato dichiarati su più quadri del modello IRAP.*

Nel **caso di trasformazione di natura giuridica** tra una forma societaria appartenente alla sezione ordinaria e una appartenente alla sezione speciale o viceversa (es. *da società semplice a società di capitali*), il diritto annuale sarà pagato in base alla forma giuridica con cui l'impresa era iscritta al Registro delle imprese al 1° gennaio 2019.

Nei casi di **passaggio da una sezione all'altra del Registro delle Imprese** senza trasformazione di natura giuridica (es. *impresa individuale iscritta nella sezione ordinaria che passa nella sezione speciale del registro delle imprese come piccolo imprenditore*) si determina il diritto annuale avuto riguardo alla sezione in cui l'impresa era iscritta 1° gennaio 2019.

## **DETERMINAZIONE DEL FATTURATO**

La definizione di fatturato è quella prevista dall'art. 1 lettera f) del D.M. 11.05.2001 n. 359.

La nota del **Ministero Sviluppo Economico n. 19230 del 3.03.2009** ([link](#)) individua i righi del **modello IRAP** con particolare riferimento alle varie tipologie di imprese ed ai relativi modelli che dovranno essere presentati.

Prima di riepilogare le istruzioni per ogni tipo di impresa, si sottolineano alcuni criteri generali:

- anche per i soggetti che applicano l'art. 5-bis del D. Lgs. n. 446/97, ai fini della determinazione della base imponibile per il calcolo dell'importo dovuto per diritto annuale non rileva la dichiarazione di ulteriori componenti positivi ai fini degli ISA (Indici Sintetici di Affidabilità fiscale);
- i contribuenti che compilano più sezioni dello stesso quadro o più quadri del modello IRAP, ai fini del calcolo del fatturato per la determinazione del diritto annuale dovuto, devono procedere alla **somma dei valori esposti nelle diverse sezioni o nei diversi quadri del modello IRAP** (salvo il caso delle società di comodo che compilano la sez. III del quadro IS, sezione che non rileva ai fini del calcolo del fatturato).

## **IMPRESE AGRICOLE- LEGGE DI STABILITA' 2016 (Legge 28.12.2015, n. 208 art. 1, commi 70 e 72)**

Con nota **prot. n. 399448 del 26/09/2017** il **Ministero dello Sviluppo Economico** ([link](#)) ha ricordato che l'art. 1, comma 70, della Legge 28/12/2015, n. 208, ha modificato l'art. 3 del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446 aggiungendo al comma 2 la lettera c-bis) volta ad includere tra i soggetti non passivi dell'imposta regionale sulle attività produttive anche *"i soggetti che esercitano un'attività agricola ai sensi dell'art. 32 del T.U. delle imposte sui redditi, di cui al DPR n. 917/1986, i soggetti di cui all'art. 8 del D.lgs. n. 227/2001, nonché le cooperative e loro consorzi di cui all'art. 10 del D.P.R. n. 601/1973"*.

A tal proposito l'**Agenzia delle Entrate** con **risoluzione n. 93/E del 18/07/2017**, ulteriormente confermata nelle istruzioni alla dichiarazione IRAP 2019 paragrafo 2.1.1 ha chiarito che ***"i soggetti che svolgono unicamente attività agricole per le quali è prevista l'esclusione dall'imposizione ai fini IRAP ai sensi dell'art. 1, comma 70, della Legge 28 dicembre 2015, n. 208, non sono tenuti a presentare la dichiarazione IRAP ad eccezione di quelli che determinano il diritto camerale annuale in base al "fatturato". Tali soggetti dovranno compilare ordinariamente il modello IRAP, seguendo le modalità precisate, al fine di consentire all'amministrazione finanziaria di acquisire le informazioni utili all'applicazione del diritto camerale da comunicare agli enti interessati"***.

Questi i righi da prendere a base del calcolo per determinare il fatturato:

## **MODELLO IRAP 2019 – Periodo d'imposta 2018**

### **QUADRO IC - Società di capitali**

- **Sezione I – Imprese industriali e commerciali:** somma dei righi **IC1** (*ricavi delle vendite e delle prestazioni*) e **IC5** (*altri ricavi e proventi*) .

- **Sezione II - Banche ed altri soggetti finanziari:** somma dei rigi **IC15** (*interessi attivi e proventi assimilati*) e **IC18** (*commissioni attive*).
- **Sezione I + II (in caso di compilazione di entrambe)** società la cui attività consiste nella assunzione di partecipazioni in società esercenti attività diversa da quella creditizia o finanziaria, che determinano la base imponibile IRAP secondo le regole contenute nel comma 9 dell'art. 6 del D. Lgs n. 446/97, somma dei rigi: **IC1** (*ricavi delle vendite e delle prestazioni*), **IC5** (*altri ricavi e proventi*) e **IC15** (*interessi attivi e proventi assimilati*).
- **Sezione III - Imprese di assicurazione** Tali contribuenti devono far riferimento alla somma dei premi e degli altri proventi tecnici così come indicati nelle scritture contabili previste dall'art. 2214 e seguenti del c.c.; precisamente la somma delle voci **I.1, I.3, II.1, II.4** del conto economico, allegato al provvedimento approvato con regolamento ISVAP 4.04.2008 n. 22 (G.U. n. 106 del 29.04.2008).
- **Sezione V – Società in regime forfettario** Tali contribuenti devono far riferimento alla somma dei ricavi delle vendite e delle prestazioni e degli altri ricavi e proventi ordinari, così come indicati nelle scritture contabili previste dall'art. 2214 e seguenti del c.c.
- **Sezione VI – Cooperative Edilizie e Confidi** Tali contribuenti debbono fare riferimento alla somma dei ricavi delle vendite e prestazioni e degli altri ricavi e proventi ordinari, così come indicati nelle scritture contabili previste dall'art. 2214 c.c.. I **Confidi** questi soggetti, per la particolare attività che svolgono, devono fare riferimento alla voce **M031 "Corrispettivi per le prestazioni di garanzia"** del proprio conto economico, oppure, nel caso adottino i principi contabili internazionali, sono tenuti a fare riferimento alla voce **30 "Commissioni attive"** del proprio conto economico (vedi note MISE n. 5024 del 12 giugno 2008 e n. 120930 del 17 luglio 2013).

### QUADRO IP Società di persone

- **Sezione I – Soc. commerciali art. 5-bis D.Lgs n. 446/1997:** rigo **IP1** (ricavi di cui all'art. 85 comma 1 lett. a) b) f) e g) del TUIR). I contribuenti dovranno scorporare da tale somma l'eventuale importo degli ulteriori componenti positivi rilevanti ai fini degli ISA (Indici Sintetici di Affidabilità fiscale) se indicati nella colonna 1 dell'apposito rigo posto all'inizio del riquadro (in quanto inclusi nel valore qui esposto).
- **Sezione II - Soc. commerciali e finanziarie art. 5-6 c. 9 D.Lgs. n. 446/97:** somma dei rigi: **IP13** (*ricavi delle vendite e prestazioni*) e **IP17** (*altri ricavi e proventi*). Per le società la cui attività consiste nella assunzione di partecipazioni in società esercenti attività diversa da quella creditizia o finanziaria, che determinano la base imponibile IRAP secondo le regole contenute nel comma 9 dell'art. 6 del D.Lgs. n. 446/97 somma dei rigi: **IP13** (*ricavi delle vendite e prestazioni*), **IP17** (*altri ricavi e proventi*) e **IP18** (*interessi attivi e proventi assimilati*).
- **Sezione III – Società in regime forfettario:** rigo **IP47** (*reddito d'impresa determinato forfettariamente*)
- **Sezione IV – Imprese del settore agricolo:** rigo **IP52** (corrispettivi)

### QUADRO IS Prospetti vari

- **sez. III - Società di comodo** le società non operative, dette "società di comodo", sono soggette ad una disciplina particolare, in considerazione del fatto che esse non sono finalizzate a svolgere un'attività

economica o commerciale, ma soltanto alla gestione di un patrimonio, mobiliare o immobiliare che sia; la disciplina delle società di comodo è contenuta nell'art. 30 della legge n. 724/1994, Tali società sono tenute a compilare anche la sezione III del quadro IS; sezione che non rileva ai fini del calcolo del fatturato per la determinazione del diritto annuale.

## **IMPRESE E SOGGETTI R.E.A CHE SI ISCRIVONO NEL CORSO DELL'ANNO**

Le **imprese** che richiedono l'iscrizione al Registro delle Imprese nel corso dell'anno, e/o **denunciano l'apertura di unità locali** nel corso dell'anno ed i **soggetti** che richiedono l'iscrizione nel **Repertorio delle notizie Economiche ed Amministrative** (R.E.A) sono tenuti per l'anno di iscrizione al versamento del diritto annuale:

- **contestualmente alla presentazione della pratica con addebito per cassa automatica**, all'atto della presentazione della domanda di iscrizione inserendo l'importo con l'invio della pratica ComUnica di iscrizione (in tal caso è necessario che i fondi depositati sul conto prepagato siano sufficienti. Se viene indicato un importo errato rispetto a quello dovuto, questo verrà rettificato dalla Camera e sarà inviata una P.E.C. con l'indicazione dell'avvenuta modifica del diritto annuale addebitato);
- **tramite modello F24**, nei successivi **30 giorni** dalla data di presentazione della domanda di iscrizione utilizzando gli stessi **codice ente (TA)**, **codice tributo (3850)** e **anno di riferimento (2019)** inseriti nella **sezione IMU e Tributi LOCALI** del modello F24. Decorso il termine dei trenta giorni dalla presentazione della domanda di iscrizione senza che sia stato eseguito il pagamento del diritto annuale da parte dei soggetti di nuova iscrizione questo potrà ancora essere sanato con la procedura del **ravvedimento operoso** (vedi apposito paragrafo e foglio di calcolo) entro il termine massimo di un anno dalla scadenza del pagamento.

Per tali soggetti **non** è invece possibile pagare con il sistema di pagamento PagoPA, disponibile solo per le imprese già iscritte al 1/01/2019.

Al fine di agevolare il pagamento del diritto annuale di prima iscrizione è stata inserita nella procedura di trasmissione delle pratiche telematiche al Registro delle imprese la sezione dedicata al "Diritto annuale in iscrizione" nella quale è necessario scegliere tra tre opzioni alternative di pagamento:

- **"Addebito contestuale alla pratica"**, con conseguente indicazione dell'importo;
- **"Pagamento tramite F24"**
- **"Pagamento non dovuto per questa tipologia di pratica"**

Per le pratiche di iscrizione di nuova impresa individuale e societaria, nuovo soggetto REA o nuova unità locale, l'utente potrà solo scegliere se pagare contestualmente alla domanda o con modello F24 nel termine dei 30 giorni dalla domanda (cioè dal protocollo REA); per le pratiche non di prima iscrizione è impostata la casella del *"Pagamento non dovuto per questa tipologia di pratica"*.

Per le **start-up e gli incubatori certificati** non tenute al pagamento del diritto annuale in fase di iscrizione o di apertura di unità locale, si dovrà scegliere la **Modalità di pagamento tramite F24** e indicare nelle **note** della distinta che il diritto annuale non è dovuto.

Altra eccezione è prevista solo per le **imprese che si iscrivono per trasferimento da altra provincia nel corso dell'anno**. In sede di invio della pratica di iscrizione in questo caso l'impresa indica la provenienza da un'altra provincia con gli estremi della provincia e del n. REA di provenienza e sceglie l'opzione "Pagamento non dovuto per questa tipologia di pratica".

Il pagamento del diritto annuale infatti dovrà avvenire in tal caso **solo** a favore della Camera di commercio dove il soggetto **era iscritto al 1 gennaio dell'anno di riferimento** (quindi la Camera di commercio da cui proviene) entro il termine ordinario di pagamento del primo acconto delle imposte come per tutte le imprese già iscritte (è il caso in cui sul modello di iscrizione è indicato che si cessa tutta l'attività nella provincia di provenienza).

Nel caso in cui, pur trasferendo la sede legale in altra provincia, nella provincia di provenienza viene comunque mantenuta l'attività (con specifica indicazione da effettuare sul modello) si possono avere due situazioni:

1. l'attività continua ad essere svolta in unità locali precedentemente iscritte (che rimangono tali) il cui pagamento resta pertanto dovuto entro il termine ordinario di pagamento del primo acconto delle imposte come per tutte le imprese già iscritte (art. 17 D.P.R. 435/2001 e s.m.i.) in aggiunta all'impresa se anch'essa risultava iscritta al 1/01/2019 in tale provincia;
2. presso l'indirizzo della precedente sede legale viene mantenuta l'attività (con apposita indicazione fornita sul modello di iscrizione nella nuova provincia) in tal caso questa deve essere denunciata nella provincia di provenienza come **nuova unità locale** ( il cui importo è quello di seguito indicato a seconda della tipologia di impresa ed il termine di versamento è quello già visto in precedenza per le nuove iscrizioni).

Con **nota circolare n.0432856 del 21/12/2018** il Ministero dello Sviluppo Economico ha confermato quanto già disposto con decreto interministeriale 8 gennaio 2015 "*Determinazione delle misure del diritto annuale dovuto per l'anno 2015 alle Camere di commercio*" alla luce delle riduzioni della misura del diritto annuale stabilite dall'art. 28 comma 1 del D.L. n. 90/2014 convertito con modificazioni nella legge n. 114/2014, ricordando che la **riduzione percentuale stabilita a partire dall'anno 2017 è pari al 50 %** rispetto a quanto previsto dagli articoli da 2 a 6 del D.M. 21/04/2011 "*Determinazione delle misure del diritto annuale 2011*" con l'aggiornamento dinamico di tutti i riferimenti e termini temporali e con le riduzioni percentuali previste per legge.

A seguito dell'autorizzazione alla Camera di commercio di Taranto, con decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 22/05/2017, all'**incremento percentuale del 20%** anche per l'**anno 2019** le misure del diritto annuale dovuto dalle **imprese ed unità locali di nuova iscrizione** e dagli altri soggetti iscritti nel R.E.A. subiscono **prima la riduzione del 50%** è poi **l'incremento percentuale del 20%**, così che gli importi, di seguito riepilogati, restano praticamente invariati rispetto agli ultimi tre anni precedenti.

## SOGGETTI E IMPRESE CHE PAGANO IN MISURA FISSA

Soggetti di nuova iscrizione	Impresa (importo con maggiorazione)	Unità locale (importo con maggiorazione)
Imprese individuali iscritte in sezione speciale/nuove unità locali (piccoli)	€ 52,80 arrotondato € 53,00 (*)	€ 10,56 arrotondato € 11,00 (*)

imprenditori, artigiani, coltivatori diretti e imprenditori agricoli)		
<b>Imprese individuali</b> iscritte in <b>sezione ordinaria/nuove unità locali</b>	<b>€ 120,00</b>	<b>€ 24,00</b>
<b>Soggetti iscritti solo al R.E.A.</b> (Repertorio Economico Amministrativo) quali persone fisiche o associazioni o fondazioni (in questo caso le unità locali non pagano)	<b>€ 18,00</b>	-
<b>Unità locali e/o sedi secondarie</b> di imprese con sede principale all'estero ( art. 9, comma 2, lettera b) del D.P.R. 581/95 ( <b>per ciascuna di esse</b> )		<b>€ 66,00</b>

## IMPRESE CHE VERSANO IN MISURA PREDEFINITA

<b>Soggetti di nuova iscrizione</b>	<b>Impresa</b> (importo con maggiorazione)	<b>Unità locale</b> (importo con maggiorazione)
<b>Società semplice agricola/nuove unità locali</b> di dette imprese (trattasi di società iscritte in entrambe le sezioni: <i>Società semplici</i> e <i>Imprese agricole</i> )	<b>€ 60,00</b>	<b>€ 12,00</b>
<b>Società semplice non agricola /nuove unità locali</b> di dette imprese (iscritte nella sola sezione delle <i>Società semplici</i> )	<b>€ 120,00</b>	<b>€ 24,00</b>
Società di cui al comma 2 dell'art. 16 D. Lgs. n. 96/2001 ( <b>società tra avvocati</b> )/nuove <b>unità locali</b> di dette imprese	<b>120,00</b>	<b>€ 24,00</b>
<b>Tutte le altre imprese</b> che si iscrivono nella <b>sezione ordinaria</b> del registro imprese diverse da quelle sopra indicate (ad es. snc, sas, società di capitali, società cooperative, società di mutuo soccorso, consorzi con attività esterna, enti economici pubblici e privati, aziende speciali, G.E.I.E.)	<b>€ 120,00</b>	<b>€ 24,00</b>

(\*) Le misure del diritto annuale, pur indicate nel loro importo esatto, quando necessario dovranno essere arrotondate **all'unità di euro** tenendo conto del criterio richiamato nella nota del **Ministero dello Sviluppo Economico n. 19230 del 30/03/2009** (cioè applicando prima l'arrotondamento al quinto decimale, successivamente al centesimo di euro ed infine **all'unità di euro** secondo la regola generale dell'arrotondamento matematico).

Ad esempio l'importo delle unità locali di imprese individuali in sezione speciale pari a **euro 10,56** deve essere **moltiplicato per il numero delle unità locali aperte in corso d'anno con lo stesso protocollo**, eventualmente sommato all'importo dovuto per la sede in caso di apertura contestuale di una nuova impresa con unità locali (sempre con lo stesso protocollo) presenti nella stessa provincia della sede. Detto importo deve essere successivamente **arrotondato prima al centesimo di euro ed infine all'unità di euro** (sempre in base al metodo matematico).

Ecco alcuni esempi :

- se una impresa individuale si iscrive nel 2019 in sezione speciale versa **€ 53,00**;
- se una impresa individuale dopo l'iscrizione nella sezione speciale avvenuta nel corso del 2019 apre successivamente n. 1 unità locale (quindi con protocolli separati) paga **€ 11,00** per ogni unità locale (€ 10,56 arrotondato);
- se un'impresa individuale si iscrive nel 2019 contemporaneamente (con un unico protocollo) con sede e n. 1 unità locale versa **€ 63,00** (€ 52,80+ 10,56= 63,36);
- se un'impresa individuale già iscritta nella sezione speciale denuncia con lo stesso protocollo l'apertura di n. 2 unità locali paga **€ 21,00** euro (10,56x2=21,12 arrotondato ad unità di euro);
- se nel corso del 2019 si iscrive un soggetto al REA (Repertorio delle notizie economiche ed amministrative) versa **€ 18,00**, versa lo stesso importo anche se iscrive contemporaneamente oltre al soggetto REA anche delle unità locali (che invece non pagano)

## TERMINI DI VERSAMENTO

Il pagamento del diritto annuale per tutte le **imprese** (e le relative **unità locali**) nonché i **soggetti R.E.A. già iscritti al 1.01.2019**, deve avvenire, in unica soluzione, con le modalità previste dal capo III del D.Lgs. 9/07/1997, n. 241, **entro il termine previsto per il pagamento del primo acconto di tali imposte** (termine stabilito dall'art. 17 comma 3 lettera a) del D.P.R. 7/12/2001 n. 435 e s.m.i.) .

Altro è invece il termine di pagamento per le **imprese** e i **soggetti R.E.A.**, nonché le **unità locali** che **si iscrivono nel corso del 2019**, che debbono provvedere al pagamento del diritto annuale **contestualmente alla presentazione della domanda di iscrizione ComUnica** (per cassa automatica con l'invio della pratica telematica) oppure **entro i successivi 30 giorni** con modello F24. Decorso tale termine, il versamento in ritardo sarà soggetto a sanzione, ma è possibile sanare la violazione con la procedura del ravvedimento operoso (vedi apposito capitolo e foglio di calcolo).

Si ricorda ancora una volta che le imprese che si **trasferiscono da un'altra provincia** sono tenute al pagamento del diritto annuale **a favore della Camera di commercio dove il soggetto è iscritto al 1.01.2019** (entro il termine ordinario di pagamento del primo acconto delle imposte come per tutte le imprese già iscritte) o alla diversa data se l'impresa è costituita successivamente.

I **termini ordinari di pagamento** previsti **dall'art. 17 comma 1 del DPR n. 435/2001 "Razionalizzazione dei termini di pagamento"** per il versamento del saldo della dichiarazione dei redditi e IRAP (termine entro cui si deve versare anche la **prima rata di acconto** cui è collegata la scadenza del diritto annuale) in vigore dal 1 gennaio 2017 (giusta modifica intervenuta con l'art. 7 quater del D.L. n. 193/2016) sono i seguenti:

- **Persone fisiche, società di persone, società semplici o associazioni di cui all'art. 5 T.U. imposte redditi (DPR n. 917/86):** entro il **30 giugno** dell'anno di presentazione della dichiarazione dei redditi e IRAP. (Nel **2019** questo termine cade di domenica e quindi slitta al **1 luglio 2019**).

(Termini diversi sono previsti per le società o associazioni di cui all'art. 5 T.U. citato nelle ipotesi di cui agli articoli 5 e 5 bis del DPR n. 322/1998 – dichiarazioni nei casi di liquidazione, trasformazione, fusione e scissione – che effettuano i suddetti versamenti entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di scadenza del termine di presentazione della relativa dichiarazione).

➤ **Persone giuridiche:**

- a) entro l'ultimo giorno del sesto mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta per le persone giuridiche sia con periodo di imposta coincidente con l'anno solare sia con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare (c.d. esercizi a cavallo) il cui termine di **approvazione del bilancio** è fissato **entro i 4 mesi** dalla chiusura dell'esercizio;
- b) entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio per i soggetti che, in base a disposizioni di legge, **approvino il bilancio oltre il termine di 4 mesi** dalla chiusura dell'esercizio (sia con periodo di imposta coincidente con l'anno solare, che non coincidente, c.d. "esercizi a cavallo");
- c) se il bilancio non è approvato nel termine stabilito, il base alle disposizioni di legge di cui al periodo precedente, il versamento deve essere comunque effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di scadenza del termine stesso.

Sull'argomento si veda la Circolare MAP n. 3587/C del 20.06.2005 (link), le Circolari dell'Agenzia delle Entrate n. 51/E del 14.06.2002 e n. 28/E del 4.08.2006. Si ricorda infatti che - ai sensi dell'art. **2364 c.c.** - per poter utilizzare il maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio sono necessarie due condizioni: a) espressa previsione statutaria o nel caso di redazione del bilancio consolidato; b) indicazione, da parte dell'organo amministrativo, delle particolari esigenze - relative alla struttura ed all'oggetto della società - nella relazione di gestione o in mancanza nella nota integrativa, nel caso di bilancio abbreviato.

Ai sensi dell'art. **17 comma 2 del D.P.R. n. 435/2001** e s.m.i. i versamenti di cui al 1 comma possono essere effettuati entro il trentesimo giorno successivo ai termini già indicati, maggiorando le somme da versare dello 0,40% di interesse corrispettivo (con arrotondamento dell'importo al centesimo di euro).

Ricordiamo che l'interesse corrispettivo si versa sullo stesso **codice tributo (3850)** in aggiunta al diritto annuale già dovuto (ed espresso in unità di euro) con **arrotondamento al centesimo di euro** (anche in caso di compensazione integrale o parziale con altri tributi su modello F24).

Tutti i soggetti la cui scadenza ordinaria per l'anno in corso è il **1 luglio 2019**, possono quindi versare entro il **31 luglio 2019** maggiorando l'importo dello 0,40% di interesse corrispettivo.

Ricordiamo che nel caso in cui il termine di versamento (sia ordinario che prorogato) cada di sabato o di giorno festivo questo viene spostato al primo giorno successivo non festivo.

Si ricorda inoltre che, giusto l'art. 37 comma 11 bis del D.L. n. 223/2006 convertito in Legge n. 248/2006 (come modificato a partire dal 29/04/2012 dall'art. 3-quater del D.L. 2/03/2012 n. 16 convertito con modifiche nella Legge n. 44/2012) è già previsto il differimento al 20 agosto, senza ulteriori maggiorazioni di interessi, dei termini per effettuare i versamenti, tramite modello F24 (di cui agli artt. 17 e 20 comma 4 del D.Lgs. n. 241/1997) che scadono nel periodo dal 1 agosto al 20 agosto di ogni anno.

Esempi di termini di versamento (società con esercizio solare):

- 1- bilancio approvato entro il mese di aprile 2019, la scadenza del termine ordinario di versamento è il **1 luglio 2019** (perché il 30 giugno è domenica) e il **31 luglio 2019** con lo 0,40% di interesse corrispettivo;

- 2- bilancio approvato entro il mese di maggio 2019, la scadenza è l'ultimo giorno del mese successivo all'approvazione, quindi le stesse scadenze di cui al caso 1 (rispettivamente termine ordinario il **1 luglio 2019** e termine con lo 0,40% di interesse corrispettivo il **31 luglio 2019**);
- 3- bilancio approvato entro il 29 giugno, con utilizzo del maggior termine statutario (tenendo conto delle condizioni previste dall'art.2364 c.c.) il termine ordinario di versamento è il **31/07/2019** e il **30/08/2019** con lo 0,40% di interesse corrispettivo;
- 4- bilancio approvato entro il mese di giugno in successiva convocazione, con precedente assemblea deserta convocata in aprile e/o maggio, il termine ordinario di versamento resta il **1/07/2019** (perché il 30/06/2019 cade di domenica), ed il **31/07/2019** con lo 0,40% di interesse corrispettivo (si tratta della fattispecie di cui al punto 2 lettera c) di non approvazione nei termini).
- 5- assemblea di approvazione del bilancio convocata per il 28/06/2019 con utilizzo maggior termine statutario, andata deserta, bilancio approvato il 7/07/2019 (oltre i 180 giorni previsti), termine di versamento ordinario entro il **31/07/2019**, e con lo 0,40% di interesse corrispettivo entro il **30/08/2019**.

## Società con esercizio non coincidente con l'anno solare (c.d. esercizi a cavallo) ed esercizio prolungato

Nel caso in cui la società chiuda l'**esercizio in data diversa dal 31/12 (c.d. esercizio a cavallo)** il diritto annuale dovrà essere versato rispettando sempre il criterio generale della **scadenza del primo acconto delle imposte**, ovvero sia secondo i termini già indicati nel precedente paragrafo (Persone giuridiche punti a), b) e c)).

E' sempre possibile - ai sensi dell'art. 17 comma 2 DPR 435/2001 e s.m.i. - effettuare il pagamento **nei 30 giorni successivi al termine ordinario di versamento, maggiorando gli importi dovuti dello 0,40% di interesse corrispettivo**, interesse che si versa sullo stesso codice tributo (3850) in aggiunta al diritto annuale dovuto (arrotondato ad unità di euro) e si **arrotonda al centesimo di euro**, anche in caso di presenza di compensazione integrale o parziale con altri tributi su modello F24.

Sia nel caso di esercizio solare che nel caso di esercizio c.d. "*a cavallo d'anno*" l'**anno di riferimento** del diritto annuale da indicare sul modello F24 come anno di competenza del versamento coincide sempre con l'anno che dà il nome al modello IRAP (quindi **IRAP 2019** versamento diritto annuale 2019); il diritto annuale infatti è determinato sulla base del fatturato dell'esercizio precedente (l'esercizio 2018 è la base di calcolo del pagamento del diritto annuale 2019).

Nel caso di "*esercizio a cavallo*" si ricorda che per determinare correttamente quale sia l'**esercizio 2018 si deve far sempre riferimento all'esercizio che chiude l'annualità** (il cui dato è riportato sul modello IRAP 2019).

Ad esempio nel caso di un esercizio che chiude al 30/09 di ogni anno l'**esercizio 2018 è quello che va dal 1/10/2018 al 30/09/2019** e quindi la scadenza ordinaria del versamento del diritto annuale è il **31/03/2020**.

**La scadenza del diritto annuale per questi soggetti è infatti sempre posticipata rispetto alla scadenza dei soggetti con esercizio solare.**

Altri esempi:

**1° esempio:** esercizio chiuso al 30/05/2019, versamento del diritto annuale 2019 entro il 30/11/2019 (che cadendo di sabato va al 02/12/2019)

**2° esempio:** esercizio chiuso al 31/08/2019 versamento del diritto annuale 2019 entro il 29/02/2020

**3° esempio:** esercizio chiuso al 30/11/2019 versamento del diritto annuale 2019 entro il 31/05/2020

Nei tre casi proposti si suppone sempre che il bilancio sia approvato nei 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio stesso. Nel caso di bilancio approvato entro il quinto mese dalla chiusura dell'esercizio le scadenze rimangono invariate rispetto a quelle già viste, mentre se il bilancio è approvato nei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio (rispettando le condizioni già riportate in precedenza) le scadenze diventano rispettivamente il **31/12/2019**, il **31/03/2020** e **30/06/2020** (salvo slittamenti per termini che cadono di giorni di sabato o festivi).

E' sempre possibile inoltre effettuare il pagamento negli ulteriori 30 giorni successivi, **maggiorando gli importi dovuti dello 0,40% di interesse corrispettivo** (anche in caso di versamento in compensazione con altri tributi).

## CASI PARTICOLARI

Nel caso di **passaggio da esercizio coincidente con l'anno solare a esercizio infra-annuale o viceversa**, si applicheranno le regole già viste: ovvero in base al fatturato dichiarato sul modello **IRAP anno (n) redditi (n-1)** si pagherà il diritto annuale con l'indicazione dell'anno **(n)**. Se, a causa di tale passaggio, lo stesso modello IRAP anno (n) redditi (n-1) viene utilizzato per due esercizi consecutivi, in occasione della seconda di tali dichiarazioni si procederà ad una rideterminazione del tributo dovuto alla Camera di commercio per l'anno(n): ciò proprio per il carattere "annuale" del tributo.

Nel caso invece di società con **esercizio prolungato** (ovvero quando al momento della costituzione si decida di adottare un esercizio di durata superiore ai 12 mesi) tali soggetti **verseranno il diritto dovuto al momento dell'iscrizione** (come imprese di nuova iscrizione con la misura fissa stabilita), l'anno successivo - quando il primo esercizio ancora non è terminato - **effettueranno di nuovo il versamento per la classe minima di fatturato** alla scadenza ordinaria del versamento prevista per le imprese già iscritte al 1 gennaio dell'anno di riferimento. Questo al fine di mantenere il carattere "annuale" del tributo (in proposito si veda la nota Circolare MAP n. 555358 del 25.07.2003).

## COMPENSAZIONI E RIMBORSI

### COMPENSAZIONI

E' senz'altro più vantaggioso per il contribuente utilizzare la compensazione anziché richiedere il rimborso in caso di diritto annuale versato in eccedenza oppure non dovuto (i cui termini, a pena di decadenza, sono stabiliti dall'art. 17 comma 3 della Legge n. 488/1999, in *24 mesi dalla data del pagamento*).

Ciò in quanto l'utilizzo del credito è immediato e tale procedura consente altresì di correggere, in alcuni casi limitati, eventuali errori relativi all'ente destinatario delle somme (ovvero in caso di pagamento a CCIAA incompetente).

Per la compensazione del credito non è obbligatorio, infine, osservare il termine di ventiquattro mesi a pena di decadenza, previsto per la presentazione delle domande di rimborso, giusto recente chiarimento ministeriale.

Il Ministero dello Sviluppo Economico, infatti, con **nota prot. n. 0399448 del 26/09/2017** (link documento) ha stabilito che è possibile eseguire la compensazione su modello F24 (relativamente alle maggiori somme versate

e non dovute per cui è spirata la possibilità di chiedere il rimborso) **entro il termine di prescrizione decennale del credito per diritto annuale, ai sensi dell’art. 2946 c.c..**

Tale chiarimento avviene in assenza di specifiche disposizioni normative e/o regolamentari relative al termine per l’utilizzo dei crediti per diritto annuale in compensazione su modello F24, e stante anche la mancata indicazione di tale credito in qualsivoglia dichiarazione.

**E’ necessario però contattare preventivamente la Camera di commercio per verificare la sussistenza e l’entità del credito e non correre il rischio di effettuare indebite compensazioni che sarebbero poi considerate come omessi versamenti e quindi sanzionati** (all’indirizzo e-mail dell’ufficio [dirittoannuale@ta.camcom.it](mailto:dirittoannuale@ta.camcom.it) o alla P.E.C. dell’Ente camerale).

Per compensare il credito da diritto annuale si indicherà nella sezione del modello F24 **“IMU E TRIBUTI LOCALI”** su una riga lo stesso **codice ente** e **codice tributo** e **anno di riferimento** utilizzato a suo tempo per il versamento superiore o non dovuto (l’unico codice che è possibile inserire nella sezione a credito è il **3850** – diritto - mentre gli altri due codici tributo 3851 – interessi – e 3852 – sanzioni – non possono essere inseriti nella sezione a credito) indicando l’importo da compensare nell’apposita colonna **“Importi a credito”**. Ciò avverrà in occasione del contemporaneo pagamento di altri tributi di importo uguale o superiore, dovuti nei confronti di altri Enti o dell’Erario (indicati nelle apposite sezioni) o dello stesso diritto annuale dovuto per altre annualità (esempio pagamento diritto 2019 con un credito accertato e confermato per l’anno 2018).

Codice ente / Codice comune	Codice tributo	Rateazione	Anno di riferimento	Importi a debito	Importi a credito
<b>TA</b> (sigla automobilistica della provincia)	<b>3850</b>	(non compilare)	<b>2019</b>	<b>scrivere qui l'importo</b>	(non compilare)
<b>TA</b> (sigla automobilistica della provincia)	<b>3850</b>	(non compilare)	<b>2018</b>	(non compilare)	<b>scrivere qui l'importo</b>

In particolare si fa presente che:

- nel caso di pagamento a CCIAA errata (es. Bari invece di Taranto o viceversa) potrebbe essere attivata d’ufficio fra Camere di commercio una procedura di trasferimento delle somme erroneamente versate; in questo caso, evidentemente, non si potrà più effettuare nessuna compensazione sul modello F24, prima di effettuare la compensazione, quindi, è necessaria la verifica con l’ufficio camerale preposto;
- nel caso di presentazione di due modelli F24 identici a saldo zero (es. pagamento del diritto annuale con utilizzo di credito IVA), il diritto annuale è stato pagato due volte ma anche il credito erariale è stato utilizzato due volte. In genere, in questi casi, l’utilizzo del credito avviene in misura superiore alla disponibilità e comporta per il contribuente una sanzione da parte di Agenzia delle Entrate. In tali casi il contribuente può chiedere **all’Agenzia delle Entrate l’annullamento del modello di pagamento erroneo, previa rinuncia al credito per diritto annuale** con apposita istanza da presentare alla Camera di commercio in cui si dichiara di rinunciare sia al rimborso che alla compensazione di detto credito;
- nei casi di modelli compilati correttamente, ma con errato accredito dipendente dall’errata trasmissione da parte dell’intermediario alla trasmissione telematica (es. errata indicazione del C.F., anno di riferimento del pagamento e codice tributo) oppure nel caso di errata compilazione del

modello F24 è necessario preliminarmente eseguire una verifica con l'Ufficio al fine di accertare quanto realmente pervenuto all'Ente camerale; conseguentemente si potrà in alcuni casi presentare l'istanza di rettifica e/o attribuzione del modello F24 con apposita modulistica ([link Modello rettifica F24](#)) mentre in altri l'utente dovrà rivolgersi direttamente all'intermediario affinché lo stesso proceda alla rettifica della trasmissione della delega di versamento all'Agenzia delle Entrate.

**Non è possibile** effettuare la compensazione quando:

- l'importo è stato pagato – al momento dell'iscrizione della sede o di una nuova unità locale – dal professionista (notaio, commercialista) con modalità diverse dal modello F24;
- nel caso di imprese cessate, che non prevedano di effettuare più alcun versamento con modello F24;
- il credito è prescritto, come da disciplina contenuta nel Codice civile (vedi art. 2946 c.c.).

## **RIMBORSI**

La domanda di rimborso e le azioni giudiziali conseguenti **devono essere presentate o proposte**, da parte di chi ha erroneamente versato diritti annuali non dovuti o per importi superiori al dovuto, **a pena di decadenza, entro 24 mesi dalla data del versamento** (rif. normativi: l'art. 17 comma 3 della Legge n. 488/99 e l'art. 10 commi 1 e 2 del D.M. n. 359/2001).

La **domanda di rimborso** deve essere presentata all'Ufficio Diritto annuale in carta libera (con modulistica predisposta dall'ufficio [link modello](#)), **entro il termine di decadenza già indicato**, sottoscritta con firma semplice, e corredata della documentazione necessaria a comprovare il credito (copia del modello F24 con timbro di quietanza o con ricevuta di addebito telematico, copia della ricevuta del Registro delle imprese in caso di versamento in cassa automatica – per le pratiche telematiche-), copia del documento di riconoscimento in corso di validità del richiedente e di eventuali dichiarazioni sostitutive di certificazione (quando richieste dalla tipologia della domanda). Nel caso in cui il rimborso riguardi società cancellate dal Registro delle imprese o rimborsi ad eredi è necessario contattare sempre l'ufficio per ulteriore documentazione da produrre.

**Ogni errore nella compilazione o nella presentazione degli allegati comporterà per l'Ufficio la necessità di richiedere la regolarizzazione della domanda, con ulteriore allungamento dei tempi del procedimento e – nel caso di inerzia dell'impresa – anche la possibile scadenza dei termini con conseguente rifiuto del rimborso.**

Si consiglia pertanto di presentare la domanda direttamente allo sportello o nel caso di inoltro per posta o tramite P.E.C. si prega di contattare preventivamente l'Ufficio stesso per verificare tutta la documentazione occorrente.

### **ATTENZIONE ALLE FALSE TELEFONATE PER RIMBORSI**

Sono stati segnalati all'Ufficio Diritto annuale casi di telefonate alle imprese da parte di soggetti che si qualificano come impiegati della Camera di commercio e richiedono coordinate bancarie per effettuare rimborsi di diritti pagati in eccedenza o non dovuti. Spesso tali soggetti reperiscono informazioni presso il Registro delle Imprese, che per legge è pubblico, dimostrandosi pertanto più credibili.

Si ricorda che l'unico mezzo per ottenere la restituzione di somme versate in eccesso a titolo di diritto annuale è la presentazione dell'apposita domanda di rimborso alla Camera di commercio competente. Le coordinate

bancarie vengono indicate **esclusivamente** sull'apposito modello da parte del legale rappresentante dell'impresa con allegata copia del documento d'identità in corso di validità.

Si consiglia pertanto di non fornire alcun dato in tal senso per telefono. Nel caso si riceva una chiamata di questo tipo si prega di verificarne l'attendibilità contattando la Camera di commercio, anche con lo scopo di segnalazione.

## SANZIONI

Nei casi di **tardivo** e **omesso** versamento sarà irrogata (ai sensi dell'art. 18 della legge 580/93 e successive modifiche ed integrazioni) una sanzione amministrativa tributaria secondo le disposizioni del D.Lgs. n. 472/1997 sull'ammontare del diritto dovuto, giusto quanto previsto dal decreto regolamentare in materia **D.M. 27/01/2005 n. 54** (G.U. n. 90 del 19.04.2005) nonché dal regolamento adottato dalla Camera di commercio di Taranto con delibera consiliare n. 26 del 19.12.2005 e successivamente modificato con delibere n. 57 del 18.12.2006 - con decorrenza dal 1.01.2007 – e n. 19 del 18.12.2013 – con decorrenza dal 19.12.2013. (sul sito alla sezione *Regolamenti - link*)

Tale ultima modifica si è resa necessaria dopo le indicazioni fornite dal Ministero dello Sviluppo Economico con **nota circolare n. 172574 del 22/10/2013** ([link](#)) circa l'applicabilità al diritto annuale della **Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 27/E del 2/08/2013** ([link](#)), modificando in parte le precedenti indicazioni date dallo stesso Ministero con la Circolare n. 3587/C del 20.06.2005 ([link](#)).

Tale nota circolare ha chiarito innanzi tutto i diversi termini di scadenza del versamento del diritto annuale:

### **1 - Termine ordinario:**

- a) per tutti i soggetti già iscritti al 1° gennaio dell'anno di riferimento il termine ordinario di versamento è quello previsto per il pagamento del primo acconto delle imposte sui redditi (vedi art. 17 commi 1 e 3 lettera a) DPR n. 435/2001 e s.m.i.);
- b) per tutti i soggetti e le unità locali e/o sedi secondarie che si iscrivono nel corso dell'anno di riferimento (al registro delle imprese o al R.E.A.) il termine è stabilito dalle disposizioni normative e regolamentari in vigore (D.M. n. 359/2001 e art. 4 D.M. 21 aprile 2011) e cioè entro 30 giorni dalla presentazione della domanda di iscrizione e/o annotazione).

**2- Termine lungo:** il termine di scadenza per il versamento del tributo e della maggiorazione dell'interesse corrispettivo vigente (attualmente lo 0,40%) fissato al trentesimo giorno successivo alla scadenza del termine ordinario di versamento, **di cui possono avvalersi esclusivamente i soggetti già iscritti al 1° gennaio dell'anno di riferimento (vedi art. 17 comma 2 DPR n. 435/2001 e s.m.i.).**

Il Decreto Ministeriale 27/01/2005 n. 54 (entrato in vigore il 4 maggio 2005) nonché il Regolamento adottato in materia dalla Camera prevedono due tipologie di violazioni:

- **Tardivo versamento:** si intende il versamento effettuato, per l'intero importo del diritto dovuto, con un ritardo non superiore ai 30 giorni rispetto al termine ordinario di versamento. La sanzione applicabile a questa violazione è pari al **10% del diritto dovuto**;
- **Omesso versamento:** si intende:
  - a) il versamento non eseguito interamente;

- b) il versamento eseguito con un ritardo superiore ai trenta giorni rispetto al termine ordinario di versamento per i soggetti di nuova iscrizione;
- c) il versamento eseguito dopo la scadenza del termine lungo, senza l'applicazione dell'istituto del ravvedimento operoso (per tutti i soggetti già iscritti al Registro delle imprese o al R.E.A.) ;
- d) il versamento effettuato solo in parte, limitatamente a quanto non versato entro i termini di versamento ordinario o lungo;
- e) il versamento effettuato solo in parte oltre i succitati termini di versamento.

Nei casi a), b), c) e d) si applica **la sanzione del 30% sull'importo del diritto non versato o versato in ritardo**, con le maggiorazioni e riduzioni di cui agli articoli 8, 9 e 10 del regolamento camerale, mentre nel caso e) si applica **la sanzione del 30% su tutto il diritto dovuto**, con le maggiorazioni e le riduzioni di cui agli artt. 8, 9 e 10 del Regolamento camerale in materia sull'importo del diritto non versato.

L'**art. 8** del Regolamento camerale prevede un incremento percentuale della sanzione in base alla "**gravità della violazione**" intesa in relazione al danno finanziario subito dalla Camera di commercio, **l'art. 9** prevede invece un incremento della sanzione a seguito della valutazione della "**personalità del trasgressore**" desunta dalle precedenti violazioni in materia di diritto annuale (compiute nel quinquennio precedente quello della violazione), **l'art. 10** infine dispone relativamente ai casi di riduzione della sanzione.

La dove sia già stata effettuata una contestazione al contribuente, e questo sia incorso in altre violazioni della stessa indole non definite ai sensi dell'art. 6 del D.M. n. 54/2005 (ravvedimento operoso), alla sanzione già determinata si applica un incremento percentuale fino al 50% a seconda del numero di violazioni (**art. 11 "Incremento della sanzione per recidiva"**).

Quando più favorevole rispetto al "*cumulo giuridico*" (cioè la somma delle singole sanzioni contestate) si applica una sanzione unica in presenza di **violazioni continuate**, applicando alla sanzione originaria più elevata un aumento percentuale che va dalla metà al triplo, a seconda del numero delle violazioni contestate (**art. 12 Violazioni continuate**).

**Non si considera omesso** (perché trattasi di c.d. "**violazione formale**") il **versamento effettuato in favore di una Camera di commercio incompetente per territorio, se effettuato per l'intero importo dovuto, entro i corretti termini di scadenza sopra indicati**.

Sono considerate altresì "**violazioni formali**" anche l'errata indicazione del codice tributo camerale, e/o del codice fiscale e/o dell'anno di competenza, che non comportino accrediti di somme al di fuori del sistema camerale e non pregiudichino l'accertamento della violazione (è il caso del ravvedimento operoso dove è obbligatorio l'utilizzo del codice tributo 3852 – appositamente istituito per versare le sanzioni - al fine di rendere manifesta l'intenzione di effettuare un ravvedimento operoso).

In questi casi è necessario richiedere all'Ufficio delle Entrate della Camera di commercio la rettifica del dato erroneamente indicato con **modello di rettifica e/o attribuzione del modello F24** (link al modello).

## **MODALITA' DI CONTESTAZIONE**

La Camera di commercio di Taranto procede alla contestazione delle violazioni per diritto annuale ed all'irrogazione delle relative sanzioni utilizzando le seguenti modalità (entrambe perfettamente conformi al dettato normativo e regolamentare):

- tramite iscrizione diretta a ruolo senza preventiva contestazione (ai sensi dell'art. 11 commi 1 e 2 D.M. n. 359/2001, dell'art. 8 del D.M. n. 54/2005, dell'art. 17 comma 3 del D. Lgs n. 472/1997 e s.m.i. e dell'art. 14 del Regolamento camerale);
- tramite notifica di atto contestuale di accertamento e irrogazione di sanzione (ai sensi dell'art. 17 comma 1 del D.Lgs n. 472/97 e s.m.i. , dell'art. 8 del D.M. n. 54/2005 e dell'art. 14 del Regolamento camerale).

**Nel caso di versamenti omessi totalmente o parzialmente**, contestati con atto di accertamento e contestuale irrogazione di sanzione, viene richiesto al contribuente di calcolare gli interessi sino alla data del pagamento (da eseguirsi entro 60 giorni dalla notifica dell'atto).

Nell'atto di accertamento, infatti, sono indicati gli interessi calcolati dalla data di scadenza del versamento fino alla data di emissione dell'atto, o se il versamento è già stato eseguito sino alla data del pagamento.

Per agevolare il calcolo degli interessi maturandi si mette a disposizione un **foglio di calcolo (link)** per il calcolo degli interessi legali.

Nel caso invece vengano contestati solo versamenti eseguiti in ritardo nessun calcolo dovrà essere effettuato; l'importo degli interessi già indicati nell'atto dovrà solo essere sommato e riportato nel modello F24 con l'unico codice tributo **3851** e l'anno di riferimento quello della violazione più vecchia contestata nell'atto.

Il versamento con F24 andrà eseguito in unica soluzione con il **codice fiscale dell'impresa** (sia essa impresa individuale o società), in questo caso il pagamento da parte di uno dei coobbligati libera gli altri, salvo il diritto di regresso.

Diversamente invece per le **spese di notifica** dell'atto di accertamento e irrogazione di sanzione, nel caso venga notificato a più destinatari (coobbligati) oltre all'impresa. Tali spese andranno pagate per ogni notifica andata a buon fine (anche in caso di mancato ritiro dell'atto) utilizzando sempre il modello F24 ed andando ad indicare nella **sezione IMU e Tributi locali** oltre al codice ente "TA", il codice tributo **3869** (Recupero spese di notifica) indicando come **anno di riferimento** quello di emissione dell'atto, mentre l'importo dovrà essere l'importo totale, nel caso vi siano più destinatari dell'atto che hanno ricevuto la notifica.

Per quanto riguarda invece le **cartelle di pagamento** si fa presente che la stessa cartella può essere notificata oltre alla società anche ai soci amministratori delle snc o ai soci accomandatari delle s.a.s. (in quanto autori delle violazioni e coobbligati) oppure nel caso di società cancellate dal Registro delle imprese direttamente ai soci (solidalmente ed illimitatamente responsabili nel caso di società di persone, oppure che siano stati destinatari di riparto del capitale di liquidazione risultante dal bilancio finale depositato) .

Per evitare di pagarla più volte, si dovrà controllare il numero della cartella, che sarà lo stesso con l'eventuale aggiunta di tre cifre dopo una barra: **000** (intestatario) **001** (coobbligato 1), **002** (coobbligato 2).

**Entro 60 giorni dalla data di notifica della cartella di pagamento** è possibile pagare utilizzando il bollettino di ccp allegato alla stessa, che è comprensivo degli importi iscritti a ruolo, di una parte dei compensi di riscossione e delle spese di notifica.

**Trascorsi più di 60 giorni dalla notifica non** si può più utilizzare il bollettino allegato alla cartella di pagamento perché gli importi da versare sono diversi. Oltre agli importi iscritti a ruolo ed al compenso di riscossione (totalmente a carico del contribuente) sono da versare anche gli interessi di mora ed eventuali rimborsi spese per procedure esecutive che l'Agente ha dovuto sostenere.

In tal caso prima di effettuare il pagamento si dovrà verificare l'importo dovuto, aggiornato alla data in cui si intende eseguire il pagamento, presso gli sportelli dell'Agente della riscossione.

Informazioni sugli importi iscritti a ruolo, per diritto, sanzioni e interessi, debbono essere richieste direttamente all'**Ufficio delle Entrate** della Camera di commercio (responsabile procedimento: **rag. Alessandra Lupo**, e-mail: [alessandra.lupo@ta.camcom.it](mailto:alessandra.lupo@ta.camcom.it)); mentre per quanto riguarda le modalità e la documentazione dell'avvenuta notifica delle cartelle nonché la possibilità di rateizzarne il pagamento la richiesta dovrà essere indirizzata esclusivamente all'**Agente della riscossione** competente indicato nella cartella stessa.

### ***RICHIESTA DI RIESAME IN AUTOTUTELA E PRESENTAZIONE RICORSO IN COMMISSIONE TRIBUTARIA PROVINCIALE***

Nel seguenti casi:

- 1) errore di persona,
- 2) evidente errore logico o di calcolo,
- 3) doppia imposizione,
- 4) mancata attribuzione di pagamenti di diritto annuale regolarmente eseguiti,
- 5) errore materiale del contribuente facilmente riconoscibile dalla Camera,

è possibile richiedere con apposita istanza in carta semplice (modello **AUTOTUTELA** link) l'annullamento totale o parziale in autotutela dell'iscrizione a ruolo e/o dell'atto di accertamento e irrogazione di sanzione.

Si ricorda che **la presentazione dell'istanza di riesame in sede di autotutela non interrompe né sospende il termine per la proposizione del ricorso di fronte alla competente Commissione Tributaria Provinciale, ed è comunque possibile anche decorso il suddetto termine.**

Per i ricorsi notificati **a partire dal 1/07/2019** - salvo il caso in cui il contribuente intenda e possa stare in giudizio senza assistenza tecnica (per cui la modalità telematica resta facoltativa) - si dovrà:

- intestare il ricorso alla Commissione tributaria provinciale territorialmente competente (art. 4 D. Lgs n. 546/1992);
- notificare il ricorso alla Camera di Commercio che ha emesso il ruolo **entro 60 giorni dalla notifica** della cartella di pagamento o dell'atto di accertamento e contestuale irrogazione di sanzioni **esclusivamente con modalità telematica** mediante notifica all'indirizzo di posta elettronica certificata dell'Ente Camerale, per la CCIAA di Taranto all'indirizzo istituzionale: [cciaa.taranto@ta.legalmail.camcom.it](mailto:cciaa.taranto@ta.legalmail.camcom.it) ;
- notificare il ricorso all'Agente della Riscossione - nel caso in cui siano contestati vizi imputabili alla sua attività - (ad esempio, errori nel procedimento di notifica della cartella di pagamento) esclusivamente mediante notifica all'indirizzo di posta elettronica certificata dell'Agente della riscossione (disponibile sul sito [www.indicepa.gov.it](http://www.indicepa.gov.it)).

Se l'importo contestato è pari o superiore a 3.000 euro, il contribuente deve essere obbligatoriamente assistito da un difensore appartenente a una delle categorie previste dalla legge (art. 12, comma 2, del D. Lgs. n. 546/1992). Per importo contestato si intende l'ammontare del tributo, esclusi gli interessi e le sanzioni; in caso di controversie relative esclusivamente a sanzioni, per importo contestato si intende il loro ammontare.

Tutte le informazioni sulla procedura, le specifiche tecniche e le modalità di deposito dei ricorsi in modalità telematica, sono rinvenibili sul portale della Giustizia Tributaria [www.giustiziatributaria.gov.it](http://www.giustiziatributaria.gov.it) (LINK) da cui è possibile accedere al **Sistema Informativo della Giustizia Tributaria (S.I.Gi.T.)** da utilizzare per il deposito del fascicolo telematico.

Per le controversie di valore non superiore a 50.000 euro e pertanto soggette a reclamo/mediazione, il contribuente - a pena di improcedibilità del ricorso - potrà costituirsi in giudizio entro i 30 giorni successivi allo

spirare del termine di 90 giorni dalla notifica del ricorso (sempre che non sia stato notificato l'accoglimento del reclamo o non sia stata conclusa la mediazione). Il termine di 90 giorni è sospeso dal 1 al 31 agosto.

### ***RATEAZIONE DI PAGAMENTO DEGLI ATTI DI ACCERTAMENTO***

Quando venga notificato un atto di accertamento e contestuale irrogazione di sanzione (di importo complessivo per diritto, sanzioni e interessi superiore a 500,00 euro) ed il soggetto obbligato al pagamento si trovi in una condizione di temporanea situazione di obiettiva difficoltà economica potrà essere richiesto alla Camera di commercio il beneficio della **rateazione del pagamento**, in un numero massimo di dieci rate mensili (modello **istanza rateazione di pagamento** link).

Le modalità di richiesta e di concessione della rateazione sono disciplinate dall'art. 16 del regolamento camerale in materia (link al Regolamento).

Nel caso invece di **iscrizione diretta a ruolo** senza preventiva contestazione le modalità dell'eventuale rateazione della relativa cartella di pagamento dovranno essere richieste direttamente all'Agente della riscossione dei tributi che ha emesso la cartella, giusti gli artt. 19 D.P.R. n. 602/73 e s.m.i. e art. 26 D.Lgs. n. 46/99.

### ***REGOLARIZZAZIONE DIRITTO ANNUALE ANNI PRECEDENTI***

Nel caso si intenda procedere alla regolarizzazione di un diritto annuale non versato o versato in misura incompleta, ad esempio per sbloccare la certificazione, è necessario verificare due condizioni:

- se sono scaduti o meno i termini per il ravvedimento operoso (ricordiamo che il **termine massimo** per il ravvedimento lungo è un anno dal termine ordinario di versamento);
- se la CCIAA ha già trasmesso il ruolo ad Agenzia delle Entrate Riscossione per l'anno interessato.

Nel caso in cui non siano ancora scaduti i termini per il ravvedimento operoso è conveniente procedere senz'altro a tale forma di regolarizzazione che evita ogni successiva irrogazione di sanzione da parte dell'Ente (vedi il capitolo sul Ravvedimento operoso).

Invece una volta scaduti i termini per il ravvedimento, e fino alla trasmissione dei ruoli da parte della CCIAA, si potrà procedere con le seguenti modalità:

- **versare su modello F24 il solo tributo** (codice 3850) con **anno di riferimento l'annualità omessa**. In seguito la Camera di commercio provvederà a contestare con le modalità già illustrate in precedenza le sanzioni e gli interessi;
- **richiedere** alla Camera di commercio (anche tramite e-mail all'indirizzo [dirittoannuale@ta.camcom.it](mailto:dirittoannuale@ta.camcom.it)) di ricevere la **notifica di un atto di accertamento e contestuale irrogazione di sanzione** alla **P.E.C.** dell'impresa oppure **direttamente** a mani del titolare e/o al legale rappresentante dell'impresa o di un suo delegato (con apposito **modello di delega** –link- completo di copia dei documenti di riconoscimento del delegante e del delegato) presso lo sportello dell'Ufficio Entrate della CCIAA. Una volta notificato il suddetto atto il suo pagamento è possibile sia direttamente allo sportello (in contanti o tramite POS) oppure con modello F24, entro 60 giorni dalla notifica.

Al momento della pubblicazione di questa guida la CCIAA di TARANTO ha effettuato l'iscrizione a ruolo delle residue violazioni riferite al **diritto annuale 2015** (con successive annualità contestate sino all'anno 2017 – sempre che siano state accertate ulteriori violazioni per lo stesso contribuente, rientranti nel medesimo periodo di contestazione).

E' consigliabile pertanto contattare l'ufficio diritto annuale per avere la situazione aggiornata delle annualità già iscritte a ruolo per il soggetto che intenda procedere alla regolarizzazione delle annualità non ancora contestate.

**Quando il ruolo è già stato trasmesso non si può più procedere a versamenti con modello F24, ma solo pagare la relativa cartella esattoriale all'Agente della riscossione competente.**

## **EVENTI ECCEZIONALI E CONDIZIONI ECONOMICHE DISAGIATE**

Le eventuali agevolazioni in materia tributaria e contributiva **previste con legge** in occasione di eventi e situazioni di carattere eccezionali (alluvioni, terremoti, altre calamità naturali, ecc.) si applicano anche al diritto annuale.

Il Regolamento per la definizione dei criteri di determinazione delle sanzioni amministrative tributarie approvato dalla Camera di commercio di Taranto con delibera consiliare n. 26 del 19.12.2005 e s.m.i. ha previsto all'art. 10 la **possibilità di ridurre la sanzione irrogata fino ad una percentuale massima del 40%**:

- 1) nel caso in cui il trasgressore dimostri di essere in **condizioni economico sociali disagiate** a seguito di eventi non dipendenti dalla propria volontà che abbiano impedito il normale svolgimento dell'attività;
- 2) nel caso di **eventi di carattere straordinario e di particolare gravità ed entità** verificatisi nel contesto economico provinciale (quali calamità naturali ufficialmente accertate e riconosciute dai competenti organismi pubblici).

La Giunta della Camera di commercio in tali casi ha facoltà di disporre con proprio provvedimento motivato e con il parere favorevole del Collegio dei revisori la temporanea riduzione della sanzione ad una pluralità di soggetti reputati disagiati.

## **RAVVEDIMENTO OPEROSO**

Entro il termine massimo di un anno dalla scadenza ordinaria del pagamento del diritto annuale tutti i contribuenti possono sanare l'omesso versamento del diritto annuale (totale o parziale) utilizzando l'istituto del ravvedimento operoso, consistente nel versamento del diritto omesso, degli interessi e di una sanzione ridotta ai sensi dell'art. 6 del D.M. n. 54/2005 "Regolamento relativo all'applicazione delle sanzioni amministrative in caso di tardivo o omesso pagamento del diritto annuale da parte delle imprese a favore delle Camere di commercio, emanato ai sensi dell'art. 5-quater, comma 2, della Legge 21/02/2003, n. 27" in misura pari al:

- **3,75%** per i versamenti entro i 30 giorni successivi alla scadenza – c.d. **ravvedimento breve** - ;
- **6%** per i versamenti dal 31° giorno sino all'anno successivo alla scadenza - c.d. **ravvedimento lungo**-.

**Ricordiamo che, nel caso di versamento totalmente omesso, non è possibile prorogare il termine di scadenza del ravvedimento stesso aggiungendo lo 0,40% di interesse corrispettivo al diritto dovuto.**

**Il termine massimo per eseguire il ravvedimento di un omesso versamento è sempre un anno dalla scadenza ordinaria del versamento stesso.**

**Solo ai contribuenti che hanno già effettuato un versamento incompleto nel periodo previsto per il pagamento con la maggiorazione dell'interesse corrispettivo del 0,40%** (rif. art. 17 comma 2 D.P.R. n. 435/2001), ovvero sia **per il diritto annuale 2018 entro il 20 agosto 2018** (per i soggetti con termine ordinario di versamento al 2/07/2018) **il termine da cui partire** (per calcolare la scadenza del ravvedimento operoso breve o lungo) **è invece il termine c.d. "prorogato"** (così la circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 27/E del 2/08/2013 e la nota circolare del MISE prot. n. 172574 del 22/10/2013) **avendo essi già operato la scelta di utilizzare la scadenza del termine di versamento con la maggiorazione.**

Analogamente, le società con utilizzo del maggior termine statutario per l'approvazione del bilancio e/o con esercizio non coincidente con l'anno solare, calcoleranno un anno dallo specifico termine di versamento ad esse riservato (si veda il capitolo TERMINI di VERSAMENTO link).

La stessa possibilità spetta alle imprese di **nuova iscrizione**, o che abbiano aperto **nuove unità locali**, e che non abbiano versato il diritto dovuto al momento della protocollazione della domanda o nei 30 giorni successivi con modello F24 (la scadenza sarà quindi entro un anno dal termine ordinario di versamento loro proprio).

**ATTENZIONE:** il c.d. **ravvedimento "mini" o "sprint"** al momento non si applica al diritto annuale (si vedano al riguardo le note del Ministero dello Sviluppo Economico prot. n. 16919 del 6/02/2015, e le precedenti prot. n. 62417 del 30/12/2008 e prot. n. 172574 del 22/10/2013 in merito all'applicabilità al diritto annuale delle modifiche intervenute a più riprese all'art. 13 del D.Lgs. n. 472/1997).

Infine **due** sono le **condizioni** da soddisfare per poter effettuare il ravvedimento:

1. al contribuente **non deve essere stata già stata contestata** da parte della Camera la violazione relativa all'annualità che si intende ravvedere con una delle modalità previste dal regolamento in materia;
2. il **pagamento della sanzione ridotta** (nelle percentuali del **3,75%** o del **6%**) e degli **interessi** moratori (calcolati al tasso legale di interesse con maturazione giornaliera) deve essere eseguito, con l'apposito codice tributo (**3852** sanzioni e **3851** interessi) contestualmente al versamento del tributo dovuto (codice tributo **3850**) e non versato (o versato in misura inferiore). Per "**versamento contestuale**" si intende che il pagamento di tutti gli importi dovuti (per tributo, interessi e sanzioni) venga effettuato comunque entro il termine per il ravvedimento lungo. Tale direttiva è stata impartita dal MISE con nota circolare n. 172574 del 22/10/2013 modificando le precedenti istruzioni date alle Camere di commercio con la Circolare MAP n. 3587/C del 20.06.2005 (che intendeva per "contestuale" il significato letterale del termine).

## MODALITA' DI CALCOLO

- **Diritto da ravvedere (codice tributo 3850):** il tributo ottenuto per differenza fra il diritto annuale dovuto (eventualmente aumentato dello 0,40% di interesse corrispettivo **solo** se era stato in precedenza eseguito un parziale versamento entro il termine di scadenza "lungo") e quanto già versato entro la scadenza stessa;
- **Interessi (codice tributo 3851):** si calcolano a partire dal termine ordinario di versamento (o dal termine prorogato **solo** nel caso di versamento parziale nel periodo della maggiorazione in virtù della scelta già operata con il primo versamento) fino alla data del pagamento sull'importo di cui al punto precedente, al tasso legale di interesse con maturazione giornaliera (sino al 31/12/2018 pari allo 0,30% su base annua, dal 01/01/2019 pari al 0,80% su base annua);

- **Sanzione (codice tributo 3852):** entro i 30 giorni dalla scadenza del versamento al **3,75% ravvedimento breve**, a partire dal 31° giorno fino ad un anno dalla scadenza del versamento al **6% c.d. ravvedimento lungo**, calcolata sul diritto di cui al punto precedente.

Nell'intento di essere di ausilio al calcolo si mette a disposizione un **foglio Excel** (*si declina ogni responsabilità circa l'indicazione di importi e termini di scadenza non corretti*), ricordando, inoltre, che è ancora possibile dal sito: <https://dirittoannuale.camcom.it/cada-new/IT/dira.htm> procedere al calcolo e anche al pagamento (tramite F24 o PAGO PA) del ravvedimento operoso per il diritto annuale 2018.

Si ricorda che per **data di scadenza** deve intendersi l'esatta data di scadenza del versamento ovvero: il **termine ordinario** di versamento nel caso di versamento totalmente omesso o parzialmente omesso (entro il termine ordinario di pagamento) e **termine lungo solo** nel caso di versamento parziale già eseguito nel termine di versamento prorogato di trenta giorni (con lo 0,40% di interesse corrispettivo).

**E' sempre bene comunque contattare preventivamente l'Ufficio delle Entrate della Camera di commercio comunicando i dati dell'impresa che intende effettuare il ravvedimento per verificare l'importo da versare, e quindi conteggiare correttamente il ravvedimento.**

**ATTENZIONE:** Entro un anno dalla violazione si potrà effettuare il ravvedimento, successivamente si potrà procedere o **versando il solo tributo** (attendendo la successiva irrogazione della sanzione tramite notifica di una cartella di pagamento o di un atto contestuale di accertamento ed irrogazione dalla sanzione) oppure **richiedere direttamente all'Ente camerale la notifica di un atto di accertamento e contestuale irrogazione di sanzione** da notificare alla P.E.C. dell'impresa, con la possibilità di effettuare il versamento degli importi contestati e delle sanzioni irrogate con modello F24 o con altra modalità che verrà eventualmente comunicata.

## COME SI VERSA

Per il versamento del diritto con il ravvedimento operoso si utilizza il **modello F24**, indicando nella sezione **IMU e TRIBUTI LOCALI**:

- codice Ente la sigla della provincia a cui è dovuto il versamento (es. "TA" per Taranto);
- codice tributo i seguenti codici :
  1. "3850" l'importo del diritto annuale dovuto e non versato;
  2. "3851" gli interessi moratori al tasso legale di interesse - vedi prospetto degli interessi legali (\*) - con maturazione dal giorno di scadenza del termine di versamento al giorno in cui viene eseguito il versamento, commisurati al diritto non versato o versato in ritardo secondo la formula della capitalizzazione semplice (ammontare tributo x tasso legale annuo x n. giorni)/365;
  3. "3852" la sanzione pari al **3,75%** (Ravvedimento breve) o al **6%**, (Ravvedimento lungo) dell'importo del diritto annuale dovuto (importo indicato al cod. 3850).
- **anno di riferimento** per tutti e tre i codici tributo l'anno da indicare è **l'anno di imposta cui si riferisce la violazione** (per esempio omesso versamento 2018 anno riferimento **2018** per tutti e tre i codici) e non l'anno in cui si procede alla regolarizzazione.

(\*) **PROSPETTO INTERESSI LEGALI** (art. 1284 codice civile e successive modificazioni)

<i>dal</i>	<i>al</i>	<i>Interesse legale</i>	<i>disposizione normativa</i>
21.04.1942	15.12.1990	5%	
16.12.1990	31.12.1996	10%	Legge 26 novembre 1990, n. 353
01.01.1997	31.12.1998	5%	Legge 23 dicembre 1996, n. 662
01.01.1999	31.12.2000	2,5%	D.M. 10 dicembre 1998
01.01.2001	31.12.2001	3,5%	D.M. 11 dicembre 2000
01.01.2002	31.12.2003	3%	D.M. 11 dicembre 2001
01.01.2004	31.12.2007	2,5%	D.M. 1 dicembre 2003
01.01.2008	31.12.2009	3,0%	D.M. 12 dicembre 2007
01.01.2010	31.12.2010	1,0%	D.M. 4 dicembre 2009
01.01.2011	31.12.2011	1,5%	D.M. 7 dicembre 2010
01.01.2012	31.12.2013	2,5%	D.M. 12 dicembre 2011
01.01.2014	31.12.2014	1,0%	D. M.12 dicembre 2013.
01.01.2015	31.12.2015	0,50%	D.M. 11 dicembre 2014
01.01.2016	31.12.2016	0,20%	D.M. 11 dicembre 2015
01.01.2017	31.12.2017	0,10%	D.M. 7 dicembre 2016
01.01.2018	31.12.2018	0,30%	D.M. 13 dicembre 2017
01.01.2019		0,80%	D.M. 12 dicembre 2018

## **BLOCCO DELLA CERTIFICAZIONE**

Il mancato o incompleto pagamento del diritto annuale ai sensi dell'art. 24 comma 35 della legge 449/97 blocca il rilascio della certificazione da parte dell'Ufficio del Registro delle imprese a partire dal 1° gennaio dell'anno successivo all'omesso pagamento.

Nel caso di blocco della certificazione è consigliabile contattare direttamente l'ufficio per verificare l'importo dovuto e la possibilità di procedere ad eventuali ravvedimenti operosi, se ancora possibili, o le modalità di definizione delle pendenze dell'impresa.

## **NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

### **Decreti annuali**

- Diritto annuale 2001 Decreto interministeriale 23.04.2001 (G.U. n. 126 del 01.06.2001);

- Diritto annuale 2001 D.M. 18/07/2001 (G.U. n. 210 del 10.09.2001) differimento termini di versamento;
- Diritto annuale 2002 Decreto interministeriale 17.05.2002 ( G.U. n. 149 del 27.06.2002);
- Diritto annuale 2003 Decreto interministeriale 23.05.2003 (G.U. n. 130 del 7.06.2003);
- Diritto annuale 2003 art. 5 ter Legge 1/08/2003 n. 212 conversione del D.L. 24.06.2003, n. 143 differimento termine di versamento del diritto annuale;
- Diritto annuale 2004 Decreto interministeriale 5.03.2004 n. 341 (G.U. n. 75 del 30.03.2004);
- Diritto annuale 2005 Decreto interministeriale 23.03.2005 (G.U. n. 82 del 9.04.2005);
- Diritto annuale 2006 Decreto interministeriale 28.03.2006 ( G.U. n. 106 del 9.05.2006);
- Diritto annuale 2007 Decreto interministeriale 23.03.2007 (G.U. n. 122 del 28.05.2007);
- Diritto annuale 2008 Decreto interministeriale 01.02.2008 (G.U. n. 54 del 4.03.2008);
- Diritto annuale 2009 Decreto interministeriale 30.04.2009 (G.U. n. 114 del 19.05.2009);
- Diritto annuale 2010 Decreto interministeriale 22.12.2009 (G.U. n. 24 del 30.01.2010);
- Diritto annuale 2011 Decreto interministeriale 21.04.2011 (G.U. n. 127 del 03.06.2011) ([link documento pdf](#)) misure diritto annuale anni da 2011 a 2014;
- Diritto annuale 2015 Decreto interministeriale 8.01.2015 (G.U. n. 44 del 23.02.2015) ([link documento pdf](#)) riduzione misure diritto annuale 2015-2016 e 2017;
- Decreto Ministeriale 22.05.2017 (G.U. n. 149 del 28/06/2017) "*Incremento della misura del diritto annuale per gli anni 2017-2018 e 2019*" di autorizzazione all'incremento percentuale per la CCIAA di TARANTO + altre 78 CCIAA ([link documento pdf](#));
- Decreto Ministeriale 02.03.2018 (G.U. n. 92 del 20/04/2018) "*Incremento della misura del diritto annuale per gli anni 2018 e 2019*" di autorizzazione all'incremento percentuale per altre 9 CCIAA;
- Decreto Ministeriale 21.12.2018 rettificato con D.M. 15.01.2019 (G.U. n. 41 del 18/02/2019) di autorizzazione alle Camere di Commercio della Sicilia ad incrementare ulteriormente le misure del diritto annuale per gli anni 2018 e 2019 per squilibri strutturali in grado di provocare dissesto finanziario.

### **Disposizioni normative, regolamentari e circolari ministeriali**

- Art. 17 della Legge n. 488 del 23/12/1999 (legge finanziaria 2000);
- [art. 18 Legge n. 580/1993](#) e successive modifiche e integrazioni (ultime modifiche D.Lgs. n. 23/2010 e n. D.Lgs. n. 219/2016);
- [Decreto interministeriale 11/05/2001 n. 359](#) (G.U. n. 229 del 2.10.2001) Regolamento in materia di accertamento, riscossione e liquidazione del diritto annuale;

- Decreto interministeriale 27/01/2005, n. 54 (G.U. n. 90 del 19.04.2005) Regolamento relativo all'applicazione delle sanzioni amministrative in caso di tardivo o omesso pagamento del diritto annuale;
- art. 17 D.P.R. n. 435/2001 "*Razionalizzazione dei termini di versamento*" in vigore dal 1/01/2017;
- Circolare MAP n. 3587/C del 20.06.2005 (documento pdf );
- Nota circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 19230 del 03.03.2009 (documento pdf );
- Nota circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 0172574 del 22/10/2013; (documento pdf)
- Nota circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 227775 del 29/12/2014; (documento pdf)
- Nota circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 0279880 del 22/12/2015; (documento pdf)
- Nota circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 0359584 del 15/11/2016; (documento pdf)
- Nota circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 0399448 del 26/09/2017; (documento pdf)
- Nota circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 0026505 del 16/01/2018; (documento pdf)
- Nota circolare del Ministero dello Sviluppo Economico n. 0432856 del 21/12/2018; (documento p.d.f.)
- Regolamento per la definizione dei criteri di determinazione delle sanzioni amministrative tributarie applicabili nei casi di violazioni relative al diritto annuale dovuto alla Camera di commercio di Taranto (adottato con delibera n. 26 del 19.12.2005 dal Consiglio camerale, modificato con delibera n. 57 del 18.12.2006 e con delibera n. 19 del 18.12.2013 (link).

## Informazioni e contatti

---

### Camera di commercio – Taranto Ufficio delle Entrate

Viale Virgilio n. 152 – 74121 TARANTO

tel. 099 778 3150 - 099 778 3129 Fax diretto 099 778 3042

e- mail: [dirittoannuale@ta.camcom.it](mailto:dirittoannuale@ta.camcom.it)

sito: [www.camcomtaranto.gov.it](http://www.camcomtaranto.gov.it)

orari di apertura al pubblico: dal lunedì al venerdì dalle ore 8,30 alle 11,00

## APPENDICE

### DIRITTO ANNUALE 2018

Art. 28 D.L. n. 90//2014 convertito in Legge n. 114/2014, Nota MISE n. 0026505 del 16/01/2018

D.M. 22/05/2017 autorizzazione incremento misura del 20% (G.U. n. 149 del 28.06.2017)

#### MISURE FISSE E MISURE PREDEFINITE

Gli importi per il **2018**, a seguito della riduzione prevista del 50% rispetto agli stessi importi stabiliti per il 2014 (il riferimento é in ogni caso al D.M. 21/04/2011) ai sensi dell'art. 28 D.L. n. 90/2014 convertito in Legge n. 114/2014 e della maggiorazione del 20% autorizzata dal Ministero dello Sviluppo Economico con D.M. 22/05/2017 sono i seguenti:

#### SOGGETTI CHE VERSANO IN MISURA FISSA

Tipologia di impresa	Sede (importo con maggiorazione)	Unità locale (1) (importo con maggiorazione)
<b>Imprese individuali</b> iscritte o annote nella <b>sezione speciale</b> (piccoli imprenditori, artigiani, coltivatori diretti e imprenditori agricoli)	€ 52,80 arrotondato € <b>53,00 (*)</b>	€ 10,56 arrotondato € <b>11,00 (*)</b>
<b>Imprese individuali</b> iscritte nella <b>sezione ordinaria</b>	€ 120,00	€ 24,00
<b>Soggetti</b> iscritti solo al <b>R.E.A.</b> (Repertorio delle notizie economiche ed amministrative) versano un diritto fisso per la sede e per tutte le unità locali eventualmente iscritte	€ 18,00	
<b>Unità locali e/o sedi secondarie di imprese con sede principale all'estero</b> di cui all'art. 9, comma 2, lettera b) DPR n. 581/1995 ( <b>per ciascuna di esse</b> )		€ 66,00

#### SOGGETTI CHE VERSANO IN MISURA PREDEFINITA

Tipologia di impresa	Sede (importo con maggiorazione)	Unità locale (1) (importo con maggiorazione)
<b>Società semplici agricole</b> (hanno la contemporanea iscrizione nelle due sezioni quella delle <i>società semplici</i> e quella delle <i>imprese agricole</i> avendo dichiarato l'inizio dell'attività agricola d'impresa)	€ 60,00	€ 12,00

Società semplici <b>non agricole</b> (sono quelle che hanno la sola iscrizione nella sezione delle società semplici)	€ 120,00	€ 24,00
Società di cui all'articolo 16 comma 2 del D. Lgs. n.96/2001	€ 120,00	€ 24,00

(1) per **unità locale** si intende l'impianto operativo (es. laboratorio, officina, stabilimento, negozio, ecc.) o amministrativo/gestionale (es. ufficio, magazzino, deposito), ubicato in luogo diverso da quello della sede legale, nel quale l'impresa esercita stabilmente una o più attività economiche.

### **MODALITA' di CALCOLO E ARROTONDAMENTO**

Ai fini del calcolo del diritto annuale da versare a favore della Camera di commercio competente per territorio entro il **termine ordinario di versamento** si ricorda che, quando necessario, occorre procedere all'**arrotondamento dell'importo complessivamente dovuto** (per sede ed unità locali iscritte) mantenendo nei risultati intermedi l'arrotondamento ai *cinque decimali*, e di seguito al *centesimo di euro* (con il metodo matematico in base al terzo decimale ovvero sia se il terzo decimale è minore o uguale a 4 si arrotonda al centesimo per difetto, se il terzo decimale è uguale o superiore a 5 si arrotonda per eccesso) **ed infine all'unità di euro** (anche quest'ultimo arrotondamento è eseguito secondo la regola dell'arrotondamento matematico).

Le imprese che esercitano attività economica anche attraverso **unità locali** (vedi **nota 1**) devono versare, per ciascuna di esse, alla Camera di Commercio nel cui territorio ha sede l'unità locale, un **diritto annuale pari al 20% di quello dovuto per l'impresa** (con un **importo massimo** stabilito per ogni unità locale pari a **120 euro**, scaturito dall'importo massimo pari a euro 200,00 - 50% riduzione + 20% incremento).

Quando il versamento venga eseguito, invece, **nei 30 giorni successivi al termine ordinario** all'importo già determinato ed arrotondato ad unità di euro si applica la **maggiorazione dello 0,40% di interesse corrispettivo** e in questo caso l'importo finale (da versare tutto sul codice tributo 3850) viene espresso in centesimi di euro con arrotondamento matematico in base al terzo decimale.

## **Importi in base al fatturato**

Con **nota circolare n. 0026505 del 16/01/2018** il Ministero dello Sviluppo Economico ha confermato quanto già disposto con decreto interministeriale 8 gennaio 2015 "*Determinazione delle misure del diritto annuale dovuto per l'anno 2015 alle Camere di commercio*" alla luce delle riduzioni della misura del diritto annuale stabilite dall'art.28 comma 1 del D.L. n. 90/2014 convertito con modificazioni nella legge n. 114/2014, ricordando che la riduzione percentuale stabilita a partire dall'anno 2017 è pari al 50 % rispetto a quanto previsto dagli articoli da 2 a 6 del D.M. 21/04/2011 "*Determinazione delle misure del diritto annuale 2011*" con l'aggiornamento dinamico di tutti i riferimenti e termini temporali e con le riduzioni percentuali previste per legge.

Il calcolo viene quindi effettuato partendo dalla misura fissa, dagli scaglioni di fatturato e dall'importo massimo dovuto per le unità locali stabiliti con D.M. 21/04/2011, in vigore per il 2014, mantenendo nei risultati intermedi dei conteggi i cinque decimali e solo al termine del calcolo si applicherà prima la riduzione del 50% (prevista per legge a partire dal 2017) e poi l'incremento percentuale del 20% giusto il decreto del 22/05/2017 del Ministero dello Sviluppo Economico, che ha autorizzato diverse Camere di commercio, fra cui la Camera di commercio di Taranto, all'applicazione della maggiorazione del 20% (per il triennio 2017-2019) maggiorazione che mantiene sostanzialmente invariati, a parità di fatturato, gli importi rispetto a quanto già stabilito per il 2016 e 2017.

Si ricorda che, in base alle disposizioni di legge:

- le **imprese individuali** anche se iscritte nella **sezione ordinaria del registro delle Imprese** (imprenditori non piccoli) versano il diritto annuale in **misura fissa** pari al primo scaglione di fatturato (euro 200,00) ridotto del 50% e incrementato del 20%:

<b>€ 120,00 per la sede</b>	<b>€ 24,00 per ciascuna unità locale.</b>
-----------------------------	---

- tutti gli **altri soggetti** iscritti nella sezione ordinaria (ad es. società di persone, società di capitali, società cooperative, consorzi con attività esterna, gruppi europei di interesse economico G.E.I.E., enti pubblici con attività esclusiva o prevalente) - ancorché iscritti anche nella sezione speciale - versano il diritto dovuto per la **sede legale** applicando al **fatturato complessivo realizzato nel 2017** (si veda apposito capitolo con l'indicazione specifica dei rigli del modello) come dichiarato sul **modello IRAP 2018** o in mancanza come rappresentato nelle scritture contabili previste dall'art. 2214 e seguenti c.c. (solo per alcune tipologie di imprese) la misura fissa e le aliquote riportate nella sottostante tabella per tutti i successivi scaglioni fino a quello nel quale rientra il fatturato complessivo realizzato dall'impresa, applicando prima la **riduzione percentuale del 50%** e poi l'**incremento percentuale del 20%** con le modalità di calcolo e arrotondamento chiarite di seguito.

Scaglioni di fatturato da euro a euro		Aliquote %
0	100.000,00	<b>€ 200,00 (misura fissa) (*)</b>
oltre 100.000,00	250.000,00	0,015%
oltre 250.000,00	500.000,00	0,013%
oltre 500.000,00	1.000.000,00	0,010%
oltre 1.000.000,00	10.000.000,00	0,009%
oltre 10.000.000,00	35.000.000,00	0,005%
oltre 35.000.000,00	50.000.000,00	0,003%
oltre 50.000.000,00		0,001% (fino ad un massimo di <b>€ 40.000 (**)</b> )

(\*) per chi rientra nella prima fascia (misura fissa) senza unità locali iscritte l'importo per il 2018 è pari ad **€ 120,00**.

(\*\*) per chi supera i 50 milioni di fatturato il tetto massimo si ridurrà da € 40.000 a **€ 24.000**.

### **MODALITA' DI CALCOLO E ARROTONDAMENTO**

L'importo così determinato deve intendersi, **per la sola sede** (pre riduzione) cui si dovrà sommare quello dovuto per la singola **unità locale (nota 1)** pari al **20% del diritto dovuto** per l'impresa come già determinato (con **tetto massimo di euro 200,00**), da moltiplicare per il numero delle unità locali presenti nella **stessa provincia della sede** o da moltiplicare separatamente per il numero delle unità locali eventualmente iscritte **in altre province** (per ogni singola provincia o territorio ultra provinciale nei casi di Camere di commercio già accorpate).

Per calcolare l'importo dovuto alla scadenza ordinaria di versamento si dovrà, quindi, applicare agli importi così determinati (mantenendo l'arrotondamento al quinto decimale) prima la riduzione del 50% prevista dall'art. 28 del D.L. n. 90/2014 e successivamente la maggiorazione del 20% autorizzata dal Ministero dello Sviluppo Economico con decreto del 22/05/2017 alla Camera di commercio di Taranto (così come ad altre 78 Camere di commercio).

Infine si dovrà procedere **all'arrotondamento matematico** prima al **centesimo di euro** (effettuato in base al terzo decimale cioè se il terzo decimale è minore o uguale a 4 si procede all'arrotondamento al centesimo per difetto mentre se il terzo decimale è uguale o superiore a 5 si procede all'arrotondamento per eccesso) **e poi all'unità di euro** (per difetto se la prima cifra dopo la virgola è minore o uguale a 4, per eccesso se la prima cifra dopo la virgola è uguale o superiore a 5) riportando sul modello F24 l'importo dovuto con la sigla della provincia della Camera di commercio destinataria del versamento ("**TA**" per sede legale ed eventuali unità locali site nella stessa provincia della sede) e a seguire a favore delle

altre Camere di commercio (per eventuali unità locali site nel territorio di loro competenza, nel caso di imprese pluri-localizzate).

L'importo da versare a ciascuna Camera di commercio alla **scadenza ordinaria** è sempre espresso in **unità di euro**, mentre quando il versamento del diritto venga effettuato nei successivi 30 giorni (ai sensi dell'art. 17 comma 2 del DPR n. 435/2001 e s.m.i.) all'importo già determinato, e arrotondato ad unità di euro, si applica la maggiorazione dello 0,40% di interesse corrispettivo. Solo in tal caso il risultato si arrotonda al **centesimo di euro** (con arrotondamento matematico in base al terzo decimale) versando l'importo tutto sul codice tributo 3850.

Si ricorda infine che le modalità di calcolo e arrotondamento sopra descritte sono state individuate dal Ministero dello Sviluppo Economico con **nota circolare n. 19230 del 3/03/2009** e con nota prot. n. 227775 del 29/12/2014.

## **IMPRESE E SOGGETTI R.E.A CHE SI ISCRIVONO NEL CORSO DELL'ANNO**

Le imprese che richiedono l'iscrizione al Registro delle Imprese nel corso dell'anno, e/o denunciano l'apertura di unità locali nel corso dell'anno ed i soggetti che richiedono l'iscrizione nel Repertorio delle notizie Economiche ed Amministrative (R.E.A) sono tenuti per l'anno di iscrizione al versamento del diritto annuale:

- contestualmente alla presentazione della pratica con addebito per **cassa automatica**, all'atto della presentazione della domanda di iscrizione inserendo l'importo con l'invio della pratica di iscrizione ComUnica;
- tramite modello F24, nei successivi 30 giorni dalla data di presentazione della domanda di iscrizione utilizzando gli stessi codice ente (TA), codice tributo (3850) e anno di riferimento (2018) inseriti nella sezione IMU e Tributi LOCALI del modello F24. Decorso il termine dei trenta giorni dalla presentazione della domanda di iscrizione senza che sia stato eseguito il pagamento del diritto annuale da parte dei soggetti di nuova iscrizione questo potrà ancora essere sanato con la procedura del ravvedimento operoso entro il termine massimo di un anno dalla scadenza del pagamento.

Al fine di agevolare il pagamento del diritto annuale di prima iscrizione è stata inserita nella procedura di trasmissione delle pratiche telematiche al Registro delle imprese la sezione dedicata al **"Diritto annuale in iscrizione"** nella quale è necessario scegliere tra tre opzioni alternative di pagamento:

- "Addebito contestuale alla pratica", con conseguente indicazione dell'importo;
- "Pagamento tramite F24"
- "Pagamento non dovuto per questa tipologia di pratica"

Per le **start-up e incubatori certificati** non tenute al pagamento del diritto annuale in fase di iscrizione o di apertura di unità locale, si dovrà scegliere la Modalità di pagamento tramite F24 e indicare nelle note della distinta che il diritto annuale non è dovuto.

Altra eccezione è prevista solo per le **imprese che si iscrivono per trasferimento da altra provincia nel corso dell'anno**. In sede di invio della pratica di iscrizione in questo caso l'impresa indica la provenienza da un'altra provincia con gli estremi della provincia e del n. REA di provenienza e sceglie l'opzione "Pagamento non dovuto per questa tipologia di pratica".

Il pagamento del diritto annuale infatti dovrà avvenire in tal caso solo a favore della Camera di commercio dove il soggetto era iscritto al 1 gennaio dell'anno di riferimento (quindi la Camera di commercio da cui proviene) entro il termine ordinario di pagamento del primo acconto delle imposte come per tutte le imprese già iscritte (è il caso in cui sul modello di iscrizione è indicato che si cessa tutta l'attività nella provincia di provenienza).

Con **nota circolare n. 0026505 del 16/01/2018** il Ministero dello Sviluppo Economico ha confermato quanto già disposto con decreto interministeriale 8 gennaio 2015 *"Determinazione delle misure del diritto annuale dovuto per l'anno 2015 alle Camere di commercio"* alla luce delle riduzioni della misura del diritto annuale stabilite dall'art. 28 comma 1 del D.L. n. 90/2014 convertito con modificazioni nella legge n. 114/2014, ricordando che la riduzione percentuale stabilita a partire dall'anno 2017 è pari al 50 % rispetto a quanto previsto dagli articoli da 2 a 6 del D.M. 21/04/2011 *"Determinazione delle misure del diritto annuale 2011"* con l'aggiornamento dinamico di tutti i riferimenti e termini temporali e con le riduzioni percentuali previste per legge.

A seguito dell'autorizzazione alla Camera di commercio di Taranto, con decreto MISE del 22/05/2017, all'incremento percentuale del 20% per l'anno 2018 le misure del diritto annuale dovuto dalle imprese ed unità locali di nuova iscrizione e dagli altri soggetti iscritti nel R.E.A. subiscono, quindi, prima la riduzione del 50% è poi l'incremento percentuale del 20%, così che gli importi, di seguito riepilogati, restano praticamente invariati rispetto agli ultimi due anni precedenti.

## SOGGETTI E IMPRESE CHE PAGANO IN MISURA FISSA

<b>Soggetti di nuova iscrizione</b>	<b>Impresa</b> (importo con maggiorazione)	<b>Unità locale</b> (importo con maggiorazione)
<b>Imprese individuali</b> iscritte in <b>sezione speciale/nuove unità locali</b> (piccoli imprenditori, artigiani, coltivatori diretti e imprenditori agricoli)	€ 52,80 (*) arrotondato € 53,00	€ 10,56 (*) arrotondato € 11,00
<b>Imprese individuali</b> iscritte in <b>sezione ordinaria/nuove unità locali</b>	€ 120,00	€ 24,00
<b>Soggetti iscritti solo al R.E.A.</b> (Repertorio Economico Amministrativo) quali persone fisiche o associazioni o fondazioni (in questo caso le unità locali non pagano)	€ 18,00	–
<b>Unità locali e/o sedi secondarie</b> di imprese con sede principale all'estero ( art. 9, comma 2, lettera b) del D.P.R. 581/95 (per ciascuna di esse)		€ 66,00

## IMPRESE CHE VERSANO IN MISURA PREDEFINITA

<b>Soggetti di nuova iscrizione</b>	<b>Impresa</b> (importo con maggiorazione)	<b>Unità locale</b> (importo con maggiorazione)
<b>Società semplice agricola/nuove unità locali</b> di dette imprese (trattasi di società iscritte in entrambe le sezioni: <i>Società semplici</i> e <i>Imprese agricole</i> )	€ 60,00	€ 12,00
<b>Società semplice non agricola /nuove unità locali</b> di dette imprese (iscritte nella sola sezione delle <i>Società semplici</i> )	€ 120,00	€ 24,00
Società di cui al comma 2 dell'art. 16 D. Lgs. n. 96/2001 ( <b>società tra avvocati</b> )/nuove unità locali di dette imprese	120,00	€ 24,00
<b>Tutte le altre imprese</b> che si iscrivono nella <b>sezione ordinaria</b> del registro imprese diverse da quelle sopra indicate (ad es. snc, sas, società di capitali, società cooperative, società di mutuo soccorso, consorzi con attività esterna, enti economici pubblici e privati, aziende speciali, G.E.I.E.)	€ 120,00	€ 24,00

(\*) Le misure del diritto annuale, pur indicate nel loro importo esatto, quando necessario dovranno essere arrotondate **all'unità di euro** tenendo conto del criterio richiamato nella nota del **Ministero dello Sviluppo Economico n. 19230 del 30/03/2009** (cioè applicando prima l'**arrotondamento al quinto decimale**, successivamente al **centesimo di euro** ed infine **all'unità di euro** secondo la regola generale dell'arrotondamento matematico).

Ad esempio l'importo delle unità locali di imprese individuali in sezione speciale pari a **euro 10,56** deve essere **moltiplicato per il numero delle unità locali aperte in corso d'anno con lo stesso protocollo**, eventualmente sommato all'importo dovuto per la sede in caso di apertura contestuale di una nuova impresa con unità locali (sempre con lo stesso protocollo) presenti nella stessa provincia della sede. Detto importo deve essere successivamente **arrotondato prima al centesimo di euro ed infine all'unità di euro** (sempre in base al metodo matematico).

## DIRITTO ANNUALE 2017

Art. 28 D.L. n. 90//2014 convertito in Legge n. 114/2014, Nota MISE n. 0359584 del 15/11/2016

D.M. 22/05/2017 autorizzazione incremento misura del 20% (G.U. n. 149 del 28.06.2017)

### MISURE FISSE E MISURE PREDEFINITE

Gli importi per il **2017**, a seguito **della riduzione prevista del 50%** rispetto agli stessi importi stabiliti per il 2014 (il riferimento é in ogni caso al D.M. 21/04/2011) ai sensi dell'art. 28 D.L. n. 90/2014 convertito in Legge n. 114/2014 e **della maggiorazione del 20%** autorizzata dal Ministero dello Sviluppo Economico con D.M. 22/05/2017 sono i seguenti:

#### SOGGETTI CHE VERSANO IN MISURA FISSA

Tipologia di impresa	Sede (importo con maggiorazione)	Unità locale (1) (importo con maggiorazione)
<b>Imprese individuali</b> iscritte o annotate nella <b>sezione speciale</b> (piccoli imprenditori, artigiani, coltivatori diretti e imprenditori agricoli)	€ 52,80 (*) arrotondato <b>€ 53,00</b>	€ 10,56 (*) arrotondato <b>€ 11,00</b>
<b>Imprese individuali</b> iscritte nella <b>sezione ordinaria</b>	€ 120,00	€ 24,00
<b>Soggetti</b> iscritti solo al <b>R.E.A.</b> (Repertorio delle notizie economiche ed amministrative) versano un diritto fisso per la sede e per tutte le unità locali eventualmente iscritte	€ 18,00	
<b>Unità locali e/o sedi secondarie di imprese con sede principale all'estero</b> di cui all'art. 9, comma 2, lettera b) DPR n. 581/1995 (per ciascuna di esse)		€ 66,00

## SOGGETTI CHE VERSANO IN MISURA PREDEFINITA

Tipologia di impresa	Sede (importo con maggiorazione)	Unità locale (1) (importo con maggiorazione)
Società semplici <b>agricole</b> (hanno la contemporanea iscrizione nelle due sezioni quella delle società semplici e quella delle imprese agricole avendo dichiarato l'inizio dell'attività agricola d'impresa)	€ 60,00	€ 12,00
Società semplici <b>non agricole</b> (sono quelle che hanno la sola iscrizione nella sezione delle società semplici)	€ 120,00	€ 24,00
Società di cui all'articolo 16 comma 2 del D. Lgs. n.96/2001	€ 120,00	€ 24,00

(2) per **unità locale** si intende l'impianto operativo (es. laboratorio, officina, stabilimento, negozio, ecc.) o amministrativo/gestionale (es. ufficio, magazzino, deposito), ubicato in luogo diverso da quello della sede legale, nel quale l'impresa esercita stabilmente una o più attività economiche.

### **MODALITA' di CALCOLO E ARROTONDAMENTO**

Ai fini del calcolo del diritto annuale da versare a favore della Camera di commercio competente per territorio entro il **termine ordinario di versamento** si ricorda che, quando necessario, occorre procedere all'**arrotondamento dell'importo complessivamente dovuto** (per sede ed unità locali iscritte) mantenendo nei risultati intermedi l'arrotondamento ai *cinque decimali*, e di seguito al *centesimo di euro* (con il metodo matematico in base al terzo decimale ovvero sia se il terzo decimale è minore o uguale a 4 si arrotonda al centesimo per difetto, se il terzo decimale è uguale o superiore a 5 si arrotonda per eccesso) **ed infine all'unità di euro** (anche quest'ultimo arrotondamento è eseguito secondo la regola dell'arrotondamento matematico).

Le imprese che esercitano attività economica anche attraverso **unità locali** (vedi **nota 1**) devono versare, per ciascuna di esse, alla Camera di Commercio nel cui territorio ha sede l'unità locale, un **diritto annuale pari al 20% di quello dovuto per l'impresa** (con un **importo massimo** stabilito per ogni unità locale pari a **120 euro**, scaturito dall'importo massimo pari a euro 200,00 - 50% riduzione + 20% incremento).

Quando il versamento venga eseguito, invece, **nei 30 giorni successivi al termine ordinario** all'importo già determinato ed arrotondato ad unità di euro si applica la **maggiorazione dello 0,40% di interesse corrispettivo** e in questo caso l'importo finale (da versare tutto sul codice tributo 3850) viene espresso in centesimi di euro con arrotondamento matematico in base al terzo decimale.

## Importi in base al fatturato

Con **nota circolare n. 0359584 del 15/11/2016** il Ministero dello Sviluppo Economico ha confermato quanto già disposto con decreto interministeriale 8 gennaio 2015 "*Determinazione delle misure del diritto annuale dovuto per l'anno 2015 alle Camere di commercio*" alla luce delle riduzioni della misura del diritto annuale stabilite dall'art. 28 comma 1 del D.L. n. 90/2014 convertito con modificazioni nella legge n. 114/2014, ricordando che la **riduzione percentuale stabilita a partire dall'anno 2017 è pari al 50 %** rispetto a quanto previsto dagli articoli

da 2 a 6 del D.M. 21/04/2011 “Determinazione delle misure del diritto annuale 2011” con l'aggiornamento dinamico di tutti i riferimenti e termini temporali e con le riduzioni percentuali previste per legge.

Il calcolo viene quindi effettuato partendo dalla misura fissa, dagli scaglioni di fatturato e dall'importo massimo dovuto per le unità locali stabiliti con D.M. 21/04/2011, in vigore per il 2014, mantenendo nei risultati intermedi dei conteggi i cinque decimali e **solo al termine del calcolo** si applicherà **prima la riduzione del 50%** (prevista per legge a partire dal 2017) e **poi l'incremento percentuale del 20%** giusto il decreto del 22/05/2017 del Ministero dello Sviluppo Economico, che ha autorizzato diverse Camere di commercio, fra cui la Camera di commercio di Taranto, all'applicazione della maggiorazione del 20% (per il triennio 2017-2019).

In base alle disposizioni di legge le **imprese individuali** se iscritte nella **sezione ordinaria del registro delle imprese** (imprenditori non piccoli) versano il diritto annuale in **misura fissa** pari al primo scaglione di fatturato (euro 200,00) ridotto del 50% e incrementato del 20%:

€ 120,00 per la sede	€ 24,00 per ciascuna unità locale.
----------------------	------------------------------------

Tutti gli **altri soggetti** iscritti nella sezione ordinaria (ad es. società di persone, società di capitali, società cooperative, consorzi con attività esterna, gruppi europei di interesse economico G.E.I.E., enti pubblici con attività economica esclusiva o prevalente) - ancorché iscritti anche nella sezione speciale - versano il diritto dovuto per la **sede legale** applicando al **fatturato complessivo realizzato nel 2016**, come dichiarato sul **modello IRAP 2017** o in mancanza come rappresentato nelle scritture contabili previste dall'art. 2214 e seguenti c.c. (solo per alcune tipologie di imprese) la misura fissa e le aliquote riportate nella sottostante tabella per tutti i successivi scaglioni fino a quello nel quale rientra il fatturato complessivo realizzato dall'impresa, applicando **prima la riduzione percentuale del 50%** e **poi l'incremento percentuale del 20%** con le modalità di calcolo e arrotondamento chiarite di seguito.

Scaglioni di fatturato da euro a euro		Aliquote %
0	100.000,00	€ 200,00 (misura fissa) (*)
oltre 100.000,00	250.000,00	0,015%
oltre 250.000,00	500.000,00	0,013%
oltre 500.000,00	1.000.000,00	0,010%
oltre 1.000.000,00	10.000.000,00	0,009%
oltre 10.000.000,00	35.000.000,00	0,005%
oltre 35.000.000,00	50.000.000,00	0,003%
oltre 50.000.000,00		0,001% (fino ad un massimo di <span style="background-color: yellow;">€ 40.000 (**)</span> )

(\*) per chi rientra nella prima fascia (misura fissa) senza unità locali iscritte l'importo per il 2017 è pari ad € 120,00.

(\*\*) per chi supera i 50 milioni di fatturato il tetto massimo si ridurrà da € 40.000 a € 24.000.

## **MODALITA' DI CALCOLO E ARROTONDAMENTO**

L'importo così determinato deve intendersi, come già detto, **per la sola sede** (pre-riduzione) cui si dovrà sommare quello dovuto per la singola **unità locale (nota 1)** pari al **20% del diritto dovuto** per l'impresa come già determinato (con **tetto massimo di euro 200,00**), da moltiplicare per il numero delle unità locali presenti nella **stessa provincia della sede** o da moltiplicare separatamente per il numero delle unità locali eventualmente iscritte **in altre province** (per ogni singola provincia o territorio ultra provinciale nei casi di Camere di commercio già accorpate).

Per calcolare l'importo dovuto alla **scadenza ordinaria di versamento** si dovrà, quindi, applicare agli importi così determinati (mantenendo l'arrotondamento al quinto decimale) **prima la riduzione del 50%** prevista dall'art. 28 del D.L. n. 90/2014 e successivamente **la maggiorazione del 20%** autorizzata dal Ministero dello Sviluppo Economico con decreto del 22/05/2017 alla Camera di commercio di Taranto (così come ad altre 78 Camere di commercio).

Infine si dovrà procedere **all'arrotondamento matematico** prima al **centesimo di euro** (effettuato in base al terzo decimale cioè se il terzo decimale è minore o uguale a 4 si procede all'arrotondamento al centesimo per difetto mentre se il terzo decimale è uguale o superiore a 5 si procede all'arrotondamento per eccesso) e poi **all'unità di euro** (per difetto se la prima cifra dopo la virgola è minore o uguale a 4, per eccesso se la prima cifra dopo la virgola è uguale o superiore a 5) riportando sul modello F24 l'importo dovuto con la sigla della provincia della Camera di commercio destinataria del versamento ("TA" per sede legale ed eventuali unità locali site nella stessa provincia della sede) e a seguire a favore delle altre Camere di commercio (per eventuali unità locali site nel territorio di loro competenza, nel caso di imprese pluri-localizzate).

**L'importo da versare** a ciascuna Camera di commercio alla **scadenza ordinaria** è sempre espresso in **unità di euro**, mentre quando il versamento del diritto venga effettuato **nei successivi 30 giorni** (ai sensi dell'art. 17 comma 2 del DPR n. 435/2001 e s.m.i.) all'importo già determinato, e arrotondato ad unità di euro, si applica la maggiorazione dello 0,40% di interesse corrispettivo. Solo in tal caso il risultato **si arrotonda al centesimo di euro** (con arrotondamento matematico in base al terzo decimale) versando l'importo tutto sul codice tributo 3850.

Si ricorda infine che le modalità di calcolo e arrotondamento sopra descritte sono state individuate dal Ministero dello Sviluppo Economico con **nota circolare n. 19230 del 3/03/2009** e con nota prot. n. 227775 del 29/12/2014.

## **IMPRESE E SOGGETTI R.E.A CHE SI ISCRIVONO NEL CORSO DELL'ANNO**

Con **nota circolare n. 0359584 del 15/11/2016** il Ministero dello Sviluppo Economico ha confermato quanto già disposto con decreto interministeriale 8 gennaio 2015 "*Determinazione delle misure del diritto annuale dovuto per l'anno 2015 alle Camere di commercio*" alla luce delle riduzioni della misura del diritto annuale stabilite dall'art.28 comma 1 del D.L. n. 90/2014 convertito con modificazioni nella legge n. 114/2014, ricordando che la **riduzione percentuale stabilita per l'anno 2017 è pari al 50 %** rispetto a quanto previsto dagli articoli da 2 a 6 del D.M. 21/04/2011 "*Determinazione delle misure del diritto annuale 2011*" con l'aggiornamento dinamico di tutti i riferimenti e termini temporali e con le riduzioni percentuali previste per legge.

A seguito dell'autorizzazione **all'incremento percentuale del 20%** da parte del Ministero dello Sviluppo Economico **con decreto del 22/05/2017** (G.U. n. 149 del 28.06.2017) per l'**anno 2017** le misure fisse e predefinite del diritto annuale dovuto dalle imprese iscritte nella sezione speciale del Registro delle imprese e dagli altri soggetti iscritti nel R.E.A. subiscono, quindi, **prima la riduzione del 50%** è poi **l'incremento percentuale del 20%**, (per la Camera di commercio di Taranto) così che questi sono gli importi dovuti.

## **SOGGETTI E IMPRESE CHE PAGANO IN MISURA FISSA**

<b>Soggetti di nuova iscrizione</b>	<b>Impresa</b> (importo con maggiorazione)	<b>Unità locale</b> (importo con maggiorazione)
<b>Imprese individuali</b> iscritte in <b>sezione speciale/nuove unità locali</b> (piccoli imprenditori, artigiani, coltivatori diretti e imprenditori agricoli)	<b>€ 52,80 (*)</b> <b>(*) arrotondato € 53,00</b>	<b>€ 10,56 (*)</b> <b>(*) arrotondato € 11,00</b>
<b>Imprese individuali</b> iscritte in <b>sezione ordinaria/nuove unità locali</b>	<b>€ 120,00</b>	<b>€ 24,00</b>
<b>Soggetti iscritti solo al R.E.A.</b> (Repertorio Economico Amministrativo) quali persone fisiche o associazioni o fondazioni (in questo caso le unità locali non pagano)	<b>€ 18,00</b>	--
<b>Unità locali e/o sedi secondarie</b> di imprese con sede principale all'estero ( art. 9, comma 2, lettera b) del D.P.R. 581/95 ( <b>per ciascuna di esse</b> )		<b>€ 66,00</b>

#### **IMPRESE CHE VERSANO IN MISURA PREDEFINITA**

<b>Soggetti di nuova iscrizione</b>	<b>Impresa</b> (importo con maggiorazione)	<b>Unità locale</b> (importo con maggiorazione)
<b>Società semplice agricola/nuove unità locali</b> di dette imprese (trattasi di società iscritte in entrambe le sezioni: <i>Società semplici</i> e <i>Imprese agricole</i> )	<b>€ 60,00</b>	<b>€ 12,00</b>
<b>Società semplice non agricola /nuove unità locali</b> di dette imprese (iscritte nella sola sezione delle <i>Società semplici</i> )	<b>€ 120,00</b>	<b>€ 24,00</b>
Società di cui al comma 2 dell'art. 16 D. Lgs. n. 96/2001 ( <b>società tra avvocati</b> ) / <b>nuove unità locali</b> di dette imprese	<b>120,00</b>	<b>€ 24,00</b>
<b>Tutte le altre imprese</b> che si iscrivono nella <b>sezione ordinaria</b> del registro imprese diverse da quelle sopra indicate (ad es. snc, sas, società di capitali, società cooperative, società di mutuo soccorso, consorzi con attività esterna, enti economici pubblici e privati, aziende speciali, G.E.I.E.)	<b>€ 120,00</b>	<b>€ 24,00</b>

**N.B.**= Le imprese che hanno effettuato il pagamento del diritto annuale prima dell'entrata in vigore del D.M. 22/05/2017 (pubblicato in G.U. n. 149 del 28/06/2017 ed immediatamente esecutivo) per un importo inferiore rispetto a quanto dovuto, potevano eseguire il versamento della differenza ancora dovuta, senza nessun aggravio, entro il termine di cui all'art. 17 comma 3, lettera b) del D.P.R. n. 435/2001 (ossia entro il termine stabilito per i versamenti della seconda rata di acconto delle imposte sui redditi delle persone fisiche e giuridiche nonché quelli relativi all'imposta regionale sulle attività produttive).

Per coloro che non abbiano effettuato tale versamento a conguaglio, c'è ancora la possibilità di sanare – tramite l'istituto del ravvedimento operoso – quanto dovuto entro un anno dalla scadenza del termine ordinario di versamento proprio dell'impresa (per le nuove iscrizioni entro 30 giorni dalla presentazione della domanda di iscrizione).

## DIRITTO ANNUALE 2016

Nota MISE n. 0279880 del 22.12.2015 e art. 28 D.L. n. 90//2014 convertito in Legge n. 114/2014

### MISURE FISSE E MISURE PREDEFINITE

Gli importi stabiliti per il **2016**, come indicato con nota del Ministero dello Sviluppo Economico n. **279880 del 22/12/2015**, in virtù della riduzione percentuale del 40% rispetto agli stessi importi previsti per il 2014 (il riferimento è in ogni caso al D.M. 21/04/2011 misure diritto annuale 2011) sono i seguenti:

#### SOGGETTI CHE VERSANO IN MISURA FISSA

Tipologia di impresa	Sede	Unità locale (1)
<b>Imprese individuali</b> iscritte o annotate nella <b>sezione speciale</b> (piccoli imprenditori, artigiani, coltivatori diretti e imprenditori agricoli)	€ 52,80 (*)	€ 10,56 (*)
<b>Imprese individuali</b> iscritte nella <b>sezione ordinaria</b>	€ 120,00	€ 24,00
<b>Soggetti iscritti solo al R.E.A.</b> (Repertorio delle notizie economiche ed amministrative) versano un diritto fisso per la sede e per tutte le unità locali eventualmente iscritte	€ 18,00	
<b>Unità locali e/o sedi secondarie</b> di imprese con <b>sede principale all'estero</b> di cui all'art. 9, comma 2, lettera b) DPR n. 581/1995 ( <b>per ciascuna di esse</b> )		€ 66,00

#### SOGGETTI CHE VERSANO IN MISURA PREDEFINITA

Tipologia di impresa	Sede	Unità locale (1)
<u>Società semplici agricole</u> (sono quelle che hanno la contemporanea iscrizione in entrambe le sezioni quella delle	€ 60,00	€ 12,00

società semplici e quella delle imprese agricole avendo dichiarato l'inizio dell'attività agricola d'impresa)		
Società semplici <b>non agricole</b> (sono quelle che hanno la sola iscrizione nella sezione delle società semplici)	€ 120,00	€ 24,00
Società di cui all'articolo 16 comma 2 del D. Lgs. n.96/2001	€ 120,00	€ 24,00

- (1) per **unità locale** si intende l'impianto operativo (es. laboratorio, officina, stabilimento, negozio, ecc.) o amministrativo/gestionale (es. ufficio, magazzino, deposito), ubicato in luogo diverso da quello della sede legale, nel quale l'impresa esercita stabilmente una o più attività economiche.

### MODALITA' DI CALCOLO E ARROTONDAMENTO (\*)

Gli importi sopra riportati - determinati come si è già detto con la riduzione percentualmente prevista del 40% - vanno successivamente applicate le modalità di calcolo e arrotondamento stabilite con nota circolare del MISE n. 19230 del 3 marzo 2009 (scaricabile integralmente dal sito [www.camcomtaranto.gov.it](http://www.camcomtaranto.gov.it) nella sezione Diritto annuale – Normativa link) ed ulteriormente illustrate con riferimento al 2015 con nota circolare MISE n. 227775 del 29/12/2014. (link).

L'**arrotondamento** deve essere **sempre effettuato** prima al **centesimo di euro** (con il metodo matematico in base al terzo decimale ovvero sia se il terzo decimale è minore o uguale a 4 si arrotonda al centesimo per difetto, se il terzo decimale è uguale o superiore a 5 si arrotonda per eccesso) **e poi all'unità di euro** (anche quest'ultimo arrotondamento è eseguito secondo la regola dell'arrotondamento matematico).

## PAGAMENTO IN BASE AL FATTURATO

Ai sensi dell'articolo 18 della legge n. 580/1993, modificato dal D.Lgs. n. 23/2010, le imprese individuali (iscritte sia nella sezione speciale che in quella ordinaria del Registro delle imprese) nonché tutti i soggetti iscritti al Repertorio delle notizie economiche e amministrative (R.E.A.) sono tenuti a versare, in unica soluzione, il diritto annuale in favore della Camera di commercio competente per territorio, in misura fissa.

Tutti gli altri soggetti sono obbligati al versamento del diritto annuale commisurato al fatturato dell'esercizio precedente.

Quindi nell'ambito della sezione ordinaria del Registro imprese abbiamo due diverse modalità di calcolo:

- **le imprese individuali** iscritte nella sezione ordinaria del Registro delle imprese (imprenditori non piccoli) versano un importo in misura fissa pari al primo scaglione di fatturato ridotto del 40% per l'anno 2016

€ 120,00 per la sede	€ 24,00 per ciascuna unità locale.
----------------------	------------------------------------

- **tutti gli altri soggetti** iscritti nella sezione ordinaria (ad es. società di persone, società di capitali, società cooperative, consorzi con attività esterna, gruppi europei di interesse economico G.E.I.E., enti pubblici con attività esclusiva o prevalente) - ancorché annotati anche nella sezione speciale - versano il diritto dovuto per la sede legale applicando **al fatturato complessivo realizzato nel 2015** (si veda apposito capitolo con l'indicazione specifica dei rigli del modello) come dichiarato sul **modello IRAP 2016** o in mancanza come rappresentato nelle scritture contabili previste dall'art. 2214 e seguenti c.c. (solo per alcune tipologie di imprese) la misura fissa e le aliquote riportate nella sottostante tabella per tutti i successivi scaglioni fino a quello nel quale rientra il fatturato complessivo realizzato dall'impresa,

applicando di seguito la **riduzione percentuale del 40% per l'anno 2016** con le modalità di calcolo e arrotondamento chiarite di seguito.

Scaglioni di fatturato da euro a euro		Aliquote %
0	100.000,00	€ 200,00 (misura fissa) (*)
oltre 100.000,00	250.000,00	0,015%
oltre 250.000,00	500.000,00	0,013%
oltre 500.000,00	1.000.000,00	0,010%
oltre 1.000.000,00	10.000.000,00	0,009%
oltre 10.000.000,00	35.000.000,00	0,005%
oltre 35.000.000,00	50.000.000,00	0,003%
oltre 50.000.000,00		0,001% (fino ad un massimo di € 40.000 (*))

(\*) perciò per chi rientra nella prima fascia (misura fissa) senza UL già iscritte l'importo per il 2016 è pari ad € 120,00

(\*) per chi supera i 50 milioni di fatturato il tetto massimo passa da € 40.000 a € 24.000

### MODALITA' DI CALCOLO E ARROTONDAMENTO (\*)

Gli importi sopra riportati - determinati come si è già detto con la riduzione percentualmente prevista del 40% - vanno successivamente applicate le modalità di calcolo e arrotondamento stabilite con nota circolare del MISE n. 19230 del 3 marzo 2009 (scaricabile integralmente dal sito [www.camcomtaranto.gov.it](http://www.camcomtaranto.gov.it) nella sezione Diritto annuale – Normativa link) ed ulteriormente illustrate con riferimento al 2015 con nota circolare MISE n. 227775 del 29/12/2014. (link).

L'**arrotondamento** deve essere **sempre effettuato** prima al **centesimo di euro** (con il metodo matematico in base al terzo decimale ovvero sia se il terzo decimale è minore o uguale a 4 si arrotonda al centesimo per difetto, se il terzo decimale è uguale o superiore a 5 si arrotonda per eccesso) **e poi all'unità di euro** (anche quest'ultimo arrotondamento è eseguito secondo la regola dell'arrotondamento matematico).

### NUOVE IMPRESE (iscritte nel corso del 2016)

Con nota prot. n. **0279880 del 22 dicembre 2015** (link) il Ministero dello Sviluppo Economico ha comunicato gli importi dovuti alle Camere di commercio per il diritto annuale 2016 dai soggetti iscritti nel Registro delle Imprese o nel Repertorio delle notizie Economiche ed Amministrative nonché dagli stessi soggetti che si iscrivono nel corso dell'anno o che denunciano l'apertura di nuove unità locali nel corso del 2016, aggiornati in seguito alla riduzione del 40% disposta dall'art. 28, comma 1, del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni nella Legge n. 114/2014.

Tale disposizione di legge stabilisce che *“Nelle more del riordino del sistema delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura, l'importo del diritto annuale di cui all'art. 18 della Legge 29/12/1993 n. 580 e successive modificazioni, come determinato per l'anno 2014, è ridotto, per l'anno 2015, del 35 per cento, per l'anno 2016, del 40%, e, a decorrere dall'anno 2017, del 50 per cento”*. Si ricorda che gli importi stabiliti per il diritto annuale 2014 sono quelli già riconfermati relativi al D.M. 21 aprile 2011 “Misure diritto annuale 2011”..

Di seguito si riepilogano gli importi dovuti:

## SOGGETTI E IMPRESE CHE PAGANO IN MISURA FISSA

Soggetti di nuova iscrizione	Impresa (*)	Unità locale (*)
<b>Imprese individuali</b> iscritte in <b>sezione speciale</b> /nuove unità locali (piccoli imprenditori, artigiani, coltivatori diretti e imprenditori agricoli)	€ 52,80 (1)	€ 10,56 (2)
<b>Imprese individuali</b> iscritte in <b>sezione ordinaria</b> /nuove unità locali	€ 120,00	€ 24,00
Soggetti iscritti solo al R.E.A. (Repertorio Economico Amministrativo) persone fisiche o associazioni o fondazioni)	€ 18,00	--
<b>Unità locali e/o sedi secondarie</b> di imprese con sede principale all'estero ( art. 9, comma 2, lettera b) del D.P.R. 581/95 ( <b>per ciascuna di esse</b> )		€ 66,00

## IMPRESE CHE VERSANO IN MISURA PREDEFINITA

Soggetti di nuova iscrizione	Impresa	Unità locale
Società semplice <b>agricola</b> /nuove unità locali di dette imprese (iscritte contemporaneamente nelle nella sez. <i>Società semplici e Imprese agricole</i> )	€ 60,00	€ 12,00
Società semplice <b>non agricola</b> /nuove unità locali di dette imprese (iscritte nella sola sezione delle Società semplici)	€ 120,00	€ 24,00
Società di cui al comma 2 dell'art. 16 D. Lgs. n. 96/2001 (società tra avvocati) /nuove unità locali di dette imprese	€ 120,00	€ 24,00
Tutte le altre imprese che si iscrivono nella sezione ordinaria del registro imprese diverse da quelle sopra indicate (snc, sas, società di capitali, società cooperative, società di mutuo soccorso, consorzi con attività esterna, enti economici pubblici e privati, aziende speciali, G.E.I.E.)	€ 120,00	€ 24,00

(1-2) Le predette misure del diritto annuale sono indicate nel loro importo esatto, mentre ai fini dell'importo del versamento da eseguire a favore della Camera di commercio si ricorda che, quando necessario, occorre provvedere **all'arrotondamento all'unità di euro** tenendo conto del criterio richiamato nella nota del **Ministero dello Sviluppo Economico n. 19230 del 30/03/2009** (cioè applicando prima l'arrotondamento al quinto decimale, successivamente al centesimo di euro ed infine **all'unità di euro** secondo la regola generale dell'arrotondamento matematico).

Ad esempio l'importo delle unità locali di imprese individuali in sezione speciale pari a **euro 10,56** deve essere **moltiplicato per il numero delle unità locali aperte in corso d'anno con lo stesso protocollo**,

eventualmente sommato all'importo dovuto per la sede in caso di apertura contestuale di una nuova impresa con unità locali (sempre con lo stesso protocollo) presenti nella stessa provincia della sede. Detto importo deve essere successivamente **arrotondato prima al centesimo di euro ed infine all'unità di euro** (sempre in base al metodo matematico).

### DIRITTO ANNUALE 2015

Decreto interministeriale 08 gennaio 2015 (G.U. n. 44 del 23.02.2015) e nota MISE n. **0227775 del 29.12.2014**

### MISURE FISSE E MISURE PREDEFINITE

Gli importi stabiliti per il **2015** dall'art. 1 del decreto interministeriale 8/01/2015 in virtù della riduzione percentuale del 35% rispetto agli stessi importi previsti per il 2014 (il riferimento é in ogni caso al D.M. 21/04/2011 misure diritto annuale 2011) sono i seguenti:

#### SOGGETTI CHE VERSANO IN MISURA FISSA

Tipologia di impresa	Sede	Unità locale
Imprese individuali iscritte o annotate nella sezione speciale (piccoli imprenditori, artigiani, coltivatori diretti e imprenditori agricoli)	€ 57,20 (*)	€ 11,44 (*)
Imprese individuali iscritte nella <b>sezione ordinaria</b>	€ 130,00	€ 26,00
Soggetti iscritti solo al R.E.A. (Repertorio delle notizie economiche ed amministrative) versano un diritto fisso per la sede e per tutte le unità locali eventualmente iscritte	€ 19,50 (*)	
Unità locali e/o sedi secondarie di imprese con sede principale all'estero di cui all'art. 9, comma 2, lettera b) DPR n. 581/1995 ( <b>per ciascuna di esse</b> )		€ 71,50 (*)

**(\*) Esempi:**

impresa individuale sez. speciale + 1 UL € 57,20 + € 11,44= € 68,64 arrotondato € 69,00

soggetto only -REA importo € 19,50 arrotondato € 20,00

n. 3 unità locali di società con sede all'estero ubicate nella stessa provincia € 71,50x3 = 214,5, arrotondato € 215,00

#### SOGGETTI CHE VERSANO IN MISURA PREDEFINITA

Tipologia di impresa	Sede	Unità locale
<u>Società semplici agricole</u> (sono quelle che hanno la contemporanea iscrizione in entrambe le sezioni quella delle società semplici e quella delle imprese agricole avendo dichiarato l'inizio dell'attività agricola d'impresa)	€ 65,00	€ 13,00
<u>Società semplici non agricole</u> (sono quelle che hanno la sola iscrizione nella sezione delle società semplici)	€ 130,00	€ 26,00

Società di cui all'articolo 16 comma 2 del D. Lgs. n.96/2001	€ 130,00	€ 26,00
--	----------	---------

**(\*) MODALITA' DI CALCOLO E ARROTONDAMENTO**

Gli importi sopra riportati sono determinati con la semplice riduzione percentualmente prevista del 35%, a cui vanno successivamente applicate le modalità di calcolo e arrotondamento stabilite con nota circolare del MISE n. 19230 del 3 marzo 2009 (nella sezione Normativa di riferimento) ed ulteriormente illustrate con particolare riferimento al 2015 con nota circolare MISE n. 227775 del 29/12/2014.

**PAGAMENTO IN BASE AL FATTURATO**

Si ricorda che anche se iscritte nella **sezione ordinaria** del Registro delle imprese le **imprese individuali** (imprenditori non piccoli) versano invece che in base al fatturato un importo in misura fissa pari al primo scaglione di fatturato ridotto del 35% per l'anno 2015

<b>€ 130,00</b> per la sede	<b>€ 26,00</b> per ciascuna unità locale.
-----------------------------	---

Tutti gli altri soggetti iscritti nella sezione ordinaria (ad es. società di persone, società di capitali, società cooperative, consorzi con attività esterna, gruppi europei di interesse economico G.E.I.E., enti pubblici con attività esclusiva o prevalente) - ancorché annotati anche nella sezione speciale - versano il diritto dovuto per la sede legale applicando **al fatturato complessivo realizzato nel 2014** (si veda apposito capitolo con l'indicazione specifica dei righi del modello) come dichiarato sul **modello IRAP 2015** o in mancanza come rappresentato nelle scritture contabili previste dall'art. 2214 e seguenti c.c. (solo per alcune tipologie di imprese) la misura fissa e le aliquote riportate nella sottostante tabella per tutti i successivi scaglioni fino a quello nel quale rientra il fatturato complessivo realizzato dall'impresa, applicando di seguito la **riduzione percentuale del 35%** per **l'anno 2015** con le modalità di calcolo e arrotondamento chiarite dalla nota circolare MISE n. 227775 del 29/12/2014.

Scaglioni di fatturato da euro a euro		Aliquote %
0	100.000,00	€ <b>200,00 (misura fissa) (*)</b>
oltre 100.000,00	250.000,00	0,015%
oltre 250.000,00	500.000,00	0,013%
oltre 500.000,00	1.000.000,00	0,010%
oltre 1.000.000,00	10.000.000,00	0,009%
oltre 10.000.000,00	35.000.000,00	0,005%
oltre 35.000.000,00	50.000.000,00	0,003%
oltre 50.000.000,00		0,001% <b>(fino ad un massimo di € 40.000 (*)</b>

(\*) pertanto per chi rientra solo nella prima fascia (misura fissa) senza UL l'importo per il 2015 è pari ad € 130,00 analogamente per chi supera i 50 milioni di fatturato il tetto massimo passa da € 40.000 a € 26.000

## MODALITA' DI CALCOLO E ARROTONDAMENTO

Le modalità di calcolo e di arrotondamento sono state individuate dal **Ministero dello Sviluppo Economico** con nota circolare prot. n. 19230 del 3/3/2009 e con nota prot. n. 227775 del 29/12/2014 (nella sezione Normativa di riferimento).

In sintesi si procederà ad un unico arrotondamento finale dopo aver eseguito tutti i conteggi intermedi (per sede ed unità locali) mantenendo i cinque decimali (compresa la riduzione del 35%), con passaggio intermedio obbligatorio l'arrotondamento al centesimo di euro prima di procedere all'arrotondamento all'unità di euro (secondo la regola dell'arrotondamento matematico).

## NUOVE IMPRESE (iscritte nel corso del 2015)

Con nota prot. n. 0227775 del 29 dicembre 2014 il Ministero dello Sviluppo Economico ha comunicato gli importi dovuti per il diritto annuale 2015 dai soggetti che si iscrivono nel Registro delle Imprese o nel REA e per l'apertura di nuove unità locali, aggiornati in seguito alla riduzione del 35% disposta dall'art. 28, comma 1, del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni nella L..n. 114/2014.

**Il decreto interministeriale 8 gennaio 2015 “Determinazione delle misure del diritto annuale dovuto per l'anno 2015 alle Camere di commercio”** ha previsto all'art. 1 che le misure del diritto annuale 2015 sono determinate applicando le disposizioni degli articoli da 2 a 6 del D.M. 21/04/2011 con l'aggiornamento dinamico di tutti i riferimenti e termini temporali e con le riduzioni percentuali dell'importo da versare disposte dal comma 1 art. 28 del D.L. 24/06/2014, n. 90 convertito con modificazioni nella legge 11 agosto 2014, n. 114, a partire dalla riduzione prevista per l'anno 2015, pari al 35 %.

## SOGGETTI E IMPRESE CHE PAGANO IN MISURA FISSA

Soggetti di nuova iscrizione	Impresa (*)	Unità locale (*)
Imprese individuali iscritte in <b>sezione speciale</b> /nuove unità locali (piccoli imprenditori, artigiani, coltivatori diretti e imprenditori agricoli)	€ 57,20 (1)	€ 11,44 (2)
Imprese individuali iscritte in <b>sezione ordinaria</b> /nuove unità locali	€ 130,00	€ 26,00
Soggetti iscritti solo al R.E.A. (Repertorio Economico Amministrativo) persone fisiche o associazioni o fondazioni	€ 19,50 (3)	--
Unità locali e sedi secondarie di imprese con sede principale all'estero ( art. 9, comma 2, lettera b) del D.P.R. 581/95 (per ciascuna di esse)		€ 71,50 (4)

(\*) Le predette misure del diritto annuale sono indicate nel loro importo esatto, mentre ai fini dell'importo del versamento da eseguire a favore della Camera di commercio si ricorda che, quando necessario, occorre provvedere **all'arrotondamento all'unità di euro** tenendo conto del criterio richiamato nella nota del **Ministero dello Sviluppo Economico n. 19230 del 30/03/2009** (cioè applicando prima l'arrotondamento al quinto decimale, successivamente al centesimo di euro ed infine all'unità di euro secondo la regola generale dell'arrotondamento matematico).

## IMPRESE CHE VERSANO IN MISURA PREDEFINITA

Soggetti di nuova iscrizione	Impresa	Unità locale
Società semplice <b>agricola</b> /nuove unità locali di dette imprese (iscritte contemporaneamente nelle nella sez. Società semplici e Imprese agricole)	€ 65,00	€ 13,00
Società semplice <b>non agricola</b> /nuove unità locali di dette imprese (iscritte nella sola sezione delle Società semplici)	€ 130,00	€ 26,00
Società di cui al comma 2 dell'art. 16 D. Lgs. n. 96/2001 (società tra avvocati) /nuove unità locali di dette imprese	€ 130,00	€ 26,00
Tutte le altre imprese che si iscrivono nella sezione ordinaria del registro imprese diverse da quelle sopra indicate (snc, sas, società di capitali, società cooperative, società di mutuo soccorso, consorzi con attività esterna, enti economici pubblici e privati, aziende speciali, G.E.I.E.)	€ 130,00	€ 26,00

### DIRITTO ANNUALE 2014

Decreto interministeriale 21.04.2011 (G.U. n. 127 del 3.06.2011) confermato con nota MISE n. **0201237 del 05.12.2013**

### MISURE FISSE E MISURE PREDEFINITE

Soggetti già iscritti al 1.01.2014	Impresa	Unità locale <small>(1) l'importo deve essere arrotondato ad unità di euro con modalità nota MISE n. 19230/2009</small>
Imprese individuali iscritte in <b>sezione speciale</b>	€ 88,00	€ 17,60 (1)
Imprese individuali iscritte in <b>sezione ordinaria</b>	€ 200,00	€ 40,00
Unità locali e/o sedi secondarie di imprese con sede principale all'estero di cui art. 9, comma 2, lettera b) del D.P.R. 581/95		€ 110,00
Soggetti iscritti <b>solo al R.E.A.</b> (Repertorio delle notizie economiche ed amministrative)	€ 30,00	—
Imprese con ragione di <b>società semplice non agricola</b>	€ 200,00	€ 40,00
Imprese con ragione di <b>società semplice agricola (2)</b>	€ 100,00	€ 20,00
Società di cui al comma 2 dell'art. 16 D.Lgs. n. 96/2001	€ 200,00	€ 40,00

**(1)** importo pari al 20% del diritto dovuto dall'impresa da arrotondarsi ad unità di euro secondo la regola generale seguendo le istruzioni della nota circolare del Ministero sviluppo economico n. 19230/2009;

**(2)** come chiarito dal ministero sono da considerarsi "**agricole**" le società semplici iscritte nella sezione speciale del registro delle imprese relativo alle "imprese agricole/imprenditori agricoli", anche qualora non fosse esplicitamente contenuta nella

denominazione l'indicazione di "società agricola" (la sezione agricola si acquisisce con la denuncia di inizio dell'attività agricola al Registro delle imprese).

### PAGAMENTO IN BASE AL FATTURATO

Le altre imprese iscritte nel Registro delle imprese, diverse da quelle sopra individuate, versano un diritto annuale, con riferimento alla sede legale, applicando al *fatturato dell'esercizio 2013 come dichiarato sul modello IRAP 2014* (oppure solo per alcune tipologie di impresa in base al dato contabile - per l'individuazione del dato del fatturato si veda il capitolo relativo) la misura fissa e le aliquote per scaglioni di fatturato rimaste anch'esse invariate:

Scaglioni di fatturato		Aliquote
da euro	a euro	
0,00	100.000,00	<b>€ 200,00</b> (misura fissa)
oltre 100.000,00	250.000,00	<b>0,015%</b>
oltre 250.000,00	500.000,00	<b>0,013%</b>
oltre 500.000,00	1.000.000,00	<b>0,010%</b>
oltre 1.000.000,00	10.000.000,00	<b>0,009%</b>
oltre 10.000.000,00	35.000.000,00	<b>0,005%</b>
oltre 35.000.000,00	50.000.000,00	<b>0,003%</b>
oltre 50.000.000,00		<b>0,001% (fino ad un massimo di € 40.000)</b>

Le suddette imprese versano, per ciascuna delle proprie unità locali o sedi secondarie, in favore delle Camere di commercio nel cui territorio sono ubicate tali unità locali, un importo pari al 20% di quello dovuto per la sede principale, fino ad un massimo di **€ 200,00**.

**Per le modalità di calcolo ed arrotondamento si rinvia sempre alla nota circolare del Ministero Sviluppo Economico n. 19230/2009, disponibile integralmente sul sito.**

### NUOVE IMPRESE (iscritte nel corso del 2014)

Per le imprese e/o le unità locali di nuova iscrizione il termine di pagamento resta quello già disposto dal decreto interministeriale 21.04.2011 e cioè contestualmente alla presentazione della domanda e/o denuncia di iscrizione o di annotazione al registro delle imprese o al repertorio delle notizie economiche ed amministrative o entro i successivi 30 giorni con modello F24.

Soggetti di nuova iscrizione	Impresa	Unità locale
Nuove imprese individuali iscritte in <b>sezione speciale</b> /nuove unità locali	<b>€ 88,00</b>	<b>€ 18,00 (1)</b>
Nuove imprese individuali iscritte in <b>sezione ordinaria</b> /nuove unità locali	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 40,00</b>
Tutte le altre nuove imprese iscritte nel registro imprese diverse da quelle oggetto di disposizioni particolari o altre innovazioni	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 40,00</b>
Nuove unità locali di imprese già iscritte in sezione ordinaria		<b>€ 40,00</b>
Nuove unità locali di imprese con sede principale all'estero di cui art. 9, comma 2, lettera b) del D.P.R. 581/95		<b>€ 110,00</b>
Nuove sedi secondarie di imprese con sede principale all'estero		<b>€ 110,00</b>
Nuovi soggetti iscritti solo al R.E.A. (Repertorio delle notizie economiche ed amministrative)	<b>€ 30,00</b>	<b>--</b>

Nuove imprese con ragione di <u>società semplice non agricola</u> /nuove unità locali di dette imprese	€ 200,00	€ 40,00
Nuove imprese con ragione di <u>società semplice agricola (2)</u> /nuove unità locali di dette imprese	€ 100,00	€ 20,00
Nuove società di cui al comma 2 dell'art. 16 D. Lgs. n. 96/2001/nuove unità locali di dette imprese	€ 200,00	€ 40,00

(1) importo pari al 20% del diritto dovuto dall'impresa già arrotondato ad unità di euro secondo la regola generale seguendo le istruzioni della nota circolare del Ministero sviluppo economico n. 19230/2009. L'importo delle unità locali di imprese individuali in sezione speciale pari a **euro 17,60000** (con utilizzo di cinque decimali ed eventuale arrotondamento al quinto decimale secondo la regola matematica in base al sesto decimale) deve essere in realtà moltiplicato per il numero delle unità locali aperte in corso d'anno con lo stesso protocollo, eventualmente sommato all'importo dovuto per la sede in caso di apertura contestuale di una nuova impresa con unità locali (con il medesimo protocollo) presenti nella stessa provincia della sede. Detto importo deve essere successivamente arrotondato prima al centesimo di euro con il metodo matematico in base al terzo decimale (ovvero sia se il terzo decimale è minore o uguale a 4 si procede all'arrotondamento al centesimo per difetto, se il terzo decimale è uguale o superiore a 5 si procede all'arrotondamento per eccesso) e in ultimo all'unità di euro (sempre in base al metodo matematico);

(2) come chiarito dal ministero sono da considerarsi "agricole" le società semplici iscritte nella sezione speciale del registro delle imprese relativo alle "imprese agricole/imprenditori agricoli", anche qualora non fosse esplicitamente contenuta nella denominazione l'indicazione di "società agricola" (la sezione agricola si acquisisce con la denuncia di inizio dell'attività agricola al Registro delle imprese).

## DIRITTO ANNUALE 2013

Decreto interministeriale 21.04.2011 (G.U. n. 127 del 3.06.2011) confermato con nota MISE n. **0261118 del 21.12.2012**

### MISURE FISSE E MISURE PREDEFINITE

Soggetti già iscritti al 1.01.2013	Impresa	Unità locale (1) l'importo deve essere arrotondato ad unità di euro con modalità nota MISE n. 19230/2009
Imprese individuali iscritte in <b>sezione speciale</b>	€ 88,00	€ 17,60 (1)
Imprese individuali iscritte in <b>sezione ordinaria</b>	€ 200,00	€ 40,00
Unità locali e/o sedi secondarie di imprese con sede principale all'estero di cui art. 9, comma 2, lettera b) del D.P.R. 581/95		€ 110,00
Soggetti iscritti <b>solo al R.E.A.</b> (Repertorio delle notizie economiche ed amministrative)	€ 30,00	—
Imprese con ragione di <u>società semplice non agricola</u>	€ 200,00	€ 40,00
Imprese con ragione di <u>società semplice agricola (2)</u>	€ 100,00	€ 20,00
Società di cui al comma 2 dell'art. 16 D.Lgs. n. 96/2001	€ 200,00	€ 40,00

(1) importo pari al 20% del diritto dovuto dall'impresa da arrotondarsi ad unità di euro secondo la regola generale seguendo le istruzioni della nota circolare del Ministero sviluppo economico n. 19230/2009;

(2) come chiarito dal ministero sono da considerarsi "agricole" le società semplici iscritte nella sezione speciale del registro delle imprese relativo alle "imprese agricole/imprenditori agricoli", anche qualora non fosse esplicitamente contenuta nella denominazione l'indicazione di "società agricola" (la sezione agricola si acquisisce con la denuncia di inizio dell'attività agricola al Registro delle imprese).

### PAGAMENTO IN BASE AL FATTURATO

Le altre imprese iscritte nel Registro delle imprese, diverse da quelle sopra individuate, versano un diritto annuale, con riferimento alla sede legale, applicando al *fatturato dell'esercizio 2012* (per l'individuazione del dato del fatturato si veda il capitolo relativo) la misura fissa e le aliquote per scaglioni di fatturato rimaste anch'esse invariate:

Scaglioni di fatturato		Aliquote	
da euro	a euro		
	0,00	100.000,00	<b>€ 200,00</b> (misura fissa)
oltre	100.000,00	250.000,00	<b>0,015%</b>
oltre	250.000,00	500.000,00	<b>0,013%</b>
oltre	500.000,00	1.000.000,00	<b>0,010%</b>
oltre	1.000.000,00	10.000.000,00	<b>0,009%</b>
oltre	10.000.000,00	35.000.000,00	<b>0,005%</b>
oltre	35.000.000,00	50.000.000,00	<b>0,003%</b>
oltre	50.000.000,00		<b>0,001% (fino ad un massimo di € 40.000)</b>

Le suddette imprese versano, per ciascuna delle proprie unità locali o sedi secondarie, in favore delle Camere di commercio nel cui territorio sono ubicate tali unità locali, un importo pari al 20% di quello dovuto per la sede principale, fino ad un massimo di **€ 200,00**.

**Per le modalità di calcolo ed arrotondamento si rinvia sempre alla nota circolare del Ministero sviluppo economico n. 19230/2009, disponibile integralmente sul sito.**

### NUOVE IMPRESE (iscritte nel corso del 2013)

Per le imprese e/o le unità locali di nuova iscrizione il termine di pagamento resta quello già disposto dal decreto interministeriale 21.04.2011 e cioè contestualmente alla presentazione della domanda e/o denuncia di iscrizione o di annotazione al registro delle imprese o al repertorio delle notizie economiche ed amministrative o entro i successivi 30 giorni con modello F24.

Questi gli importi riconfermati:

Soggetti di nuova iscrizione	Impresa	Unità locale
Nuove imprese individuali iscritte in <b>sezione speciale</b> /nuove unità locali	<b>€ 88,00</b>	<b>€ 18,00 (1)</b>
Nuove imprese individuali iscritte in <b>sezione ordinaria</b> /nuove unità locali	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 40,00</b>
Tutte le altre nuove imprese iscritte nel registro imprese diverse da quelle oggetto di disposizioni particolari o altre innovazioni	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 40,00</b>
Nuove unità locali di imprese già iscritte in sezione ordinaria		<b>€ 40,00</b>
Nuove unità locali di imprese con sede principale		<b>€ 110,00</b>

all'estero di cui art. 9, comma 2, lettera b) del D.P.R. 581/95		
Nuove sedi secondarie di imprese con sede principale all'estero		€ 110,00
Nuovi soggetti iscritti solo al R.E.A. (Repertorio delle notizie economiche ed amministrative)	€ 30,00	--
Nuove imprese con ragione di <u>società semplice non agricola</u> /nuove unità locali di dette imprese	€ 200,00	€ 40,00
Nuove imprese con ragione di <u>società semplice agricola (2)</u> /nuove unità locali di dette imprese	€ 100,00	€ 20,00
Nuove società di cui al comma 2 dell'art. 16 D. Lgs. n. 96/2001/nuove unità locali di dette imprese	€ 200,00	€ 40,00

1) importo pari al 20% del diritto dovuto dall'impresa già arrotondato ad unità di euro secondo la regola generale seguendo le istruzioni della nota circolare del Ministero sviluppo economico n. 19230/2009. L'importo delle unità locali di imprese individuali in sezione speciale pari a euro 17,60000 (con utilizzo di cinque decimali ed eventuale arrotondamento al quinto decimale secondo la regola matematica in base al sesto decimale) deve essere in realtà moltiplicato per il numero delle unità locali aperte in corso d'anno con lo stesso protocollo, eventualmente sommato all'importo dovuto per la sede in caso di apertura contestuale di una nuova impresa con unità locali (con il medesimo protocollo) presenti nella stessa provincia della sede. Detto importo deve essere successivamente arrotondato prima al centesimo di euro con il metodo matematico in base al terzo decimale (ovvero sia se il terzo decimale è minore o uguale a 4 si procede all'arrotondamento al centesimo per difetto, se il terzo decimale è uguale o superiore a 5 si procede all'arrotondamento per eccesso) e in ultimo all'unità di euro (sempre in base al metodo matematico);

(2) come chiarito dal ministero sono da considerarsi "agricole" le società semplici iscritte nella sezione speciale del registro delle imprese relativo alle "imprese agricole/imprenditori agricoli", anche qualora non fosse esplicitamente contenuta nella denominazione l'indicazione di "società agricola" (la sezione agricola si acquisisce con la denuncia di inizio dell'attività agricola al Registro delle imprese).

## DIRITTO ANNUALE 2012

Decreto interministeriale 21.04.2011 (G.U. n. 127 del 3.06.2011) confermato con nota MISE n. 0255658 del 27.12.2011

### Misure fisse e misure transitorie

Soggetti già iscritti al 1.01.2012	Impresa	Unità locale
Imprese individuali iscritte in <b>sezione speciale</b>	€ 88,00	€ 17,60 (1)
Imprese individuali iscritte in <b>sezione ordinaria</b>	€ 200,00	€ 40,00
Imprese con ragione di <u>società semplice non agricola</u>	€ 200,00	€ 40,00
Imprese con ragione di <u>società semplice agricola (2)</u>	€ 100,00	€ 20,00
Società di cui al comma 2 dell'art. 16 D.Lgs. n. 96/2001	€ 200,00	€ 40,00
Unità locali e/o sedi secondarie di imprese con sede principale all'estero di cui art. 9, comma 2, lettera b) del D.P.R. 581/95 (per ogni unità locale)	€ 110,00	
Soggetti iscritti <b>solo al R.E.A.</b> (Repertorio delle notizie economiche ed amministrative) escluse eventuali unità locali	€ 30,00	

(1) importo pari al 20% del diritto dovuto dall'impresa da arrotondarsi ad unità di euro secondo la regola generale seguendo le istruzioni della nota circolare del Ministero sviluppo economico n. 19230/2009;

(2) come chiarito dal ministero sono da considerarsi "agricole" le società semplici iscritte nella sezione speciale del registro delle imprese relativo alle "imprese agricole/imprenditori agricoli", anche qualora non fosse esplicitamente contenuta nella denominazione l'indicazione di "società agricola" (la sezione agricola si acquisisce con la denuncia di inizio dell'attività agricola al Registro delle imprese).

## Fasce di fatturato ed aliquote

Le altre imprese iscritte nel Registro delle imprese, diverse da quelle sopra individuate, versano un diritto annuale, con riferimento alla sede legale, applicando al *fatturato dell'esercizio 2011* (per l'individuazione del dato del fatturato si veda il capitolo relativo alla sezione ordinaria della Guida diritto annuale 2011) le seguenti misure fisse o aliquote per scaglioni di fatturato:

Scaglioni di fatturato		Aliquote
da euro	a euro	
0,00	100.000,00	<b>€ 200,00</b> (misura fissa)
oltre 100.000,00	250.000,00	<b>0,015%</b>
oltre 250.000,00	500.000,00	<b>0,013%</b>
oltre 500.000,00	1.000.000,00	<b>0,010%</b>
oltre 1.000.000,00	10.000.000,00	<b>0,009%</b>
oltre 10.000.000,00	35.000.000,00	<b>0,005%</b>
oltre 35.000.000,00	50.000.000,00	<b>0,003%</b>
oltre 50.000.000,00		<b>0,001% (fino ad un massimo di € 40.000)</b>

Le suddette imprese versano, per ciascuna delle proprie unità locali, in favore delle Camere di commercio nel cui territorio sono ubicate tali unità locali, un importo pari al 20% di quello dovuto per la sede principale, fino ad un massimo di **€ 200,00 (per ogni unità locale)**. **Criteria di calcolo ed arrotondamento stabiliti con nota Ministero dello Sviluppo Economico n. 19230 del 3.03.2009.**

## Nuove imprese iscritte nel corso del 2012

Soggetti di nuova iscrizione	Impresa	Unità locale
Nuove imprese individuali iscritte in <b>sezione speciale</b> /nuove unità locali	<b>€ 88,00</b>	<b>€ 18,00 (1)</b>
Nuove imprese individuali iscritte in <b>sezione ordinaria</b> /nuove unità locali	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 40,00</b>
Tutte le altre nuove imprese iscritte nel registro imprese diverse da quelle oggetto di disposizioni particolari o altre innovazioni	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 40,00</b>
Nuove unità locali di imprese già iscritte in sezione ordinaria		<b>€ 40,00</b>
Nuove unità locali di imprese con sede principale all'estero di cui art. 9, comma 2, lettera b) del D.P.R. 581/95		<b>€ 110,00</b>
Nuove sedi secondarie di imprese con sede principale all'estero		<b>€ 110,00</b>

Nuovi soggetti iscritti solo al R.E.A. (Repertorio delle notizie economiche ed amministrative)	€ 30,00	--
Nuove imprese con ragione di <u>società semplice non agricola</u> /nuove unità locali di dette imprese	€ 200,00	€ 40,00
Nuove imprese con ragione di <u>società semplice agricola (2)</u> /nuove unità locali di dette imprese	€ 100,00	€ 20,00
Nuove società di cui al comma 2 dell'art. 16 D. Lgs. n. 96/2001/nuove unità locali di dette imprese	€ 200,00	€ 40,00

### DIRITTO ANNUALE ANNO 2011

Decreto interministeriale 21.04.2011 (G.U. n. 127 del 3.06.2011)

#### **SEZIONE SPECIALE (imprese già iscritte al 31.12.2010) E IMPORTI PREDEFINITI :**

<b>Diritto annuale 2011 imprese iscritte o annotate nella sezione speciale del Registro delle imprese e soggetti iscritti solo al Repertorio delle notizie economiche ed amministrative (R.E.A.)</b>	<b>Importi impresa</b>	<b>Importi unità locale</b> (pari al 20% dell'importo dovuto per la sede con arrotondamento finale ad unità di € in base a nota MSE n. 19230/2009)
Imprese individuali iscritte o annotate nella <b>sezione speciale</b>	<b>88,00</b>	<b>17,60 (1)</b>
Imprese individuali iscritte nella <b>sezione ordinaria</b>	<b>200,00</b>	<b>40,00</b>
Società semplici <b>agricole</b>	<b>100,00</b>	<b>20,00</b>
Società semplici <b>non agricole</b>	<b>200,00</b>	<b>40,00</b>
Società tra avvocati (art. 16 D. Lgs n. 96/2001)	<b>200,00</b>	<b>40,00</b>
Unità locali e/o sedi secondarie di imprese con sede principale all'estero (per ciascuna unità locale) art. 9, comma 2 lettera b) D.P.R. n. 581/95 e s.m.i. ( <b>per ogni unità locale</b> )		<b>110,00</b>
Soggetti iscritti solo al R.E.A. (Associazioni, Fondazioni, Comitati, Enti non societari, ecc, ecc)		<b>30,00</b>

#### **SEZIONE ORDINARIA (imprese già iscritte al 31.12.2010):**

**A partire dall'anno 2011** per le sole **imprese individuali iscritte nella sezione ordinaria** del Registro delle imprese è stato stabilito un importo in misura fissa pari al primo scaglione di fatturato :

**€ 200,00 per la sede      € 40,00 per ciascuna unità locale.**

Tutte le altre imprese iscritte nella **sezione ordinaria** del Registro delle Imprese (ancorché annotate anche in una delle altre sezioni speciali del Registro delle imprese) determinano il diritto base della **sede legale** sommando gli importi dovuti per ciascuno scaglione di **fatturato 2010 come dichiarato sul modello IRAP 2011 o in mancanza come rappresentato nelle scritture contabili previste dall'art. 2214 e seguenti del C.C.** (diritto dovuto per il primo scaglione – misura fissa – più le aliquote applicabili per gli altri scaglioni successivi di fatturato fino a concorrenza del fatturato complessivo dell'impresa, con il limite dell'importo massimo previsto dal decreto in euro 40.000) mantenendo i cinque decimali.

Scaglioni di fatturato da euro		a euro	Aliquote
	0,00	100.000,00	<b>€ 200,00</b> (misura fissa)
oltre	100.000,00	250.000,00	<b>0,015%</b>
oltre	250.000,00	500.000,00	<b>0,013%</b>
oltre	500.000,00	1.000.000,00	<b>0,010%</b>
oltre	1.000.000,00	10.000.000,00	<b>0,009%</b>
oltre	10.000.000,00	35.000.000,00	<b>0,005%</b>
oltre	35.000.000,00	50.000.000,00	<b>0,003%</b>
oltre	50.000.000,00		<b>0,001% (fino ad un massimo di € 40.000)</b>
unità locali e sedi secondarie già iscritte al 01.01.2011			20% del diritto dovuto dalla sede (con arrotondamento ai cinque decimali) fino a massimo <b>€ 200,00 per ogni unità locale</b>

### IMPRESE E SOGGETTI R.E.A. ISCRITTI NEL CORSO DEL 2011

Soggetti di nuova iscrizione	Impresa	Unità locale
Nuove imprese individuali iscritte in <b>sezione speciale</b> /nuove unità locali	<b>€ 88,00</b>	<b>€ 18,00 (1)</b>
Nuove imprese individuali iscritte in <b>sezione ordinaria</b> /nuove unità locali	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 40,00</b>
Tutte le altre nuove imprese iscritte nel registro imprese diverse da quelle oggetto di disposizioni particolari o altre innovazioni	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 40,00</b>
Nuove unità locali di imprese già iscritte in sezione ordinaria		<b>€ 40,00</b>
Nuove unità locali di imprese con sede principale all'estero di cui art. 9, comma 2, lettera b) del D.P.R. 581/95		<b>€ 110,00</b>
Nuove sedi secondarie di imprese con sede principale all'estero		<b>€ 110,00</b>
Nuovi soggetti iscritti al R.E.A. (Repertorio Economico Amministrativo)	<b>€ 30,00</b>	--
Nuove imprese con ragione di <u>società semplice non agricola</u> /nuove unità locali di dette imprese	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 40,00</b>
Nuove imprese con ragione di <u>società semplice agricola (2)</u> /nuove unità locali di dette imprese	<b>€ 100,00</b>	<b>€ 20,00</b>
Nuove società di cui al comma 2 dell'art. 16 D. Lgs. n. 96/2001/nuove unità locali di dette imprese	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 40,00</b>

(1) **importo arrotondato** pari al 20% del diritto dovuto dall'impresa con arrotondamento ad unità di euro secondo la regola generale;

(2) la ragione di **società semplice agricola** si acquisisce con l'inizio dell'attività agricola che comporta l'attribuzione della sezione agricola, in aggiunta alla sezione delle società semplici.

## DIRITTO ANNUALE ANNO 2010

<b>IMPORTI INDICATI SULLA BASE DEL DECRETO MINISTERIALE 22.12.2009 (G.U. n. 24 del 30.01.2010)</b>
--

### SEZIONE SPECIALE (imprese già iscritte e di nuova iscrizione 2010)

Nature giuridiche	Sede	Unità locale
Imprese individuali (piccoli imprenditori, artigiani, coltivatori diretti e imprenditori agricoli)	<b>88,00</b>	<b>17,60 (*)</b>
Società semplici agricole	<b>88,00</b>	<b>17,60 (*)</b>
Società semplici <b>non agricole</b>	<b>144,00</b>	<b>28,80 (*)</b>
Società tra avvocati (art. 16 Dlgs n. 96/2001)	<b>170,00</b>	<b>34,00 (*)</b>

(\*) Il Ministero dello Sviluppo economico con **nota circolare n. 19230 del 03.03.2009** ha chiarito che l'importo dovuto per ogni unità locale deve essere determinato applicando la percentuale del 20% al diritto dovuto per la sede principale (con importo massimo di euro 200,00) moltiplicando l'importo così determinato (con utilizzo di cinque decimali ed eventuale arrotondamento al quinto decimale secondo la regola matematica in base al sesto decimale) per il numero delle unità locali presenti nella stessa provincia della sede. L'importo così determinato deve essere sommato all'importo dovuto per la sede, e successivamente arrotondato prima al centesimo di euro con il metodo matematico in base al terzo decimale (ovvero sia se il terzo decimale è minore o uguale a 4 si procede all'arrotondamento al centesimo per difetto, se il terzo decimale è uguale o superiore a 5 si procede all'arrotondamento per eccesso) **e in ultimo all'unità di euro** (sempre in base al metodo matematico).

### SEZIONE ORDINARIA (imprese e unità locali già iscritte al 01.01.2010)

Tutte le imprese iscritte nella sezione ordinaria del Registro delle Imprese, senza alcuna distinzione di forma giuridica, e quindi a puro titolo esemplificativo imprese individuali (imprenditori commerciali), società cooperative, consorzi con attività esterna, società di mutuo soccorso, società di persone (S.N.C. e S.A.S.), - società di capitali (SRL, SPA, SAPA, Soc. CONSORTILI p.a. e a r.l.), Enti economici pubblici e privati, Aziende speciali, GEIE, ecc.

Il diritto è determinato per la sede legale applicando al **fatturato** dell'esercizio 2009 quadro/i IRAP compilati, o in mancanza, nel caso di imprese che non abbiano presentato dichiarazioni, il fatturato ed il relativo diritto viene quantificato sulla base delle scritture contabili comunque disponibili relative all'esercizio precedente.

Scaglioni di fatturato da euro		a euro	Aliquote
0,00		100.000,00	<b>200,00 €</b> (misura fissa)
oltre 100.000,00		250.000,00	<b>0,015%</b>
oltre 250.000,00		500.000,00	<b>0,013%</b>
oltre 500.000,00		1.000.000,00	<b>0,010%</b>
oltre 1.000.000,00		10.000.000,00	<b>0,009%</b>
oltre 10.000.000,00		35.000.000,00	<b>0,005%</b>
oltre 35.000.000,00		50.000.000,00	<b>0,003%</b>
oltre 50.000.000,00			<b>0,001% (fino ad un massimo di € 40.000)</b>
unità locali e sedi secondarie già iscritte al 01.01.2010			(*) 20% del diritto dovuto dalla sede (con arrotondamento ai cinque decimali) fino a massimo <b>€200,00 per ogni unità locale</b>
unità locali e sedi secondarie di società con sede principale all'estero			<b>€ 110,00</b>

### SEZIONE ORDINARIA (imprese di nuova iscrizione 2010)

Nature giuridiche	Sede	Nuove unità locali, che si iscrivono nel corso del 2010
Imprese individuali, società di persone (snc – s.a.s.), società di capitali (s.r.l. –s.p.a. –s.a.p.a. –soc. cons. p.a. e a r.l.), consorzi, cooperative, GEIE, Enti pubblici economici, e tutte le altre forme giuridiche presenti nella suddetta sezione	€ 200,00	€ 40,00
Unità locale o sede secondaria di società con sede principale all'estero (art. 9 comma 2 lett. B)		€ 110,00

## DIRITTO ANNUALE ANNO 2009

**IMPORTI INDICATI SULLA BASE DEL DECRETO MINISTERIALE 30.04.2009 (G.U. n. 114 del 19.05.2009)**

### **SEZIONE SPECIALE** (imprese già iscritte e di nuova iscrizione 2009)

Nature giuridiche	Sede	Unità locale
Imprese individuali (piccoli imprenditori, artigiani, coltivatori diretti e imprenditori agricoli)	88,00	17,60 (*)
Società semplici agricole	88,00	17,60 (*)
Società semplici <b>non agricole</b>	144,00	28,80 (*)
Società tra avvocati (art. 16 Dlgs n. 96/2001)	170,00	34,00 (*)

(\*) Il Ministero dello Sviluppo economico con **nota circolare n. 19230 del 03.03.2009** ha chiarito che l'importo dovuto per ogni unità locale deve essere determinato applicando la percentuale del 20% al diritto dovuto per la sede principale (con importo massimo di euro 200,00) moltiplicando l'importo così determinato (con utilizzo di cinque decimali ed eventuale arrotondamento al quinto decimale secondo la regola matematica in base al sesto decimale) per il numero delle unità locali presenti nella stessa provincia della sede. L'importo così determinato deve essere sommato all'importo dovuto per la sede, e successivamente arrotondato prima al centesimo di euro con il metodo matematico in base al terzo decimale (ovvero sia se il terzo decimale è minore o uguale a 4 si procede all'arrotondamento al centesimo per difetto, se il terzo decimale è uguale o superiore a 5 si procede all'arrotondamento per eccesso) **e in ultimo all'unità di euro** (sempre in base al metodo matematico).

### **SEZIONE ORDINARIA** (imprese già iscritte)

Tutte le imprese iscritte nella sezione ordinaria del Registro delle Imprese, senza alcuna distinzione di forma giuridica, e quindi a puro titolo esemplificativo imprese individuali (imprenditori commerciali), società cooperative, consorzi con attività esterna, società di mutuo soccorso, società di persone (S.N.C. e S.A.S.),- società di capitali (SRL, SPA, SAPA, Soc. CONSORTILI p.a. e a r.l.), Enti economici pubblici e privati, Aziende speciali, GEIE, ecc.

Il diritto è determinato per la sede legale applicando al **fatturato** dell'esercizio 2008, come ricavato dai quadri IRAP 2009 individuati con nota n. 19230 del 3.03.2009 le seguenti misure fisse o aliquote per scaglioni di fatturato

Scaglioni di fatturato		Aliquote
da euro	a euro	
0,00	100.000,00	<b>200,00 €</b> (misura fissa)
oltre 100.000,00	250.000,00	<b>0,015%</b>
oltre 250.000,00	500.000,00	<b>0,013%</b>

oltre 500.000,00	1.000.000,00	0,010%
oltre 1.000.000,00	10.000.000,00	0,009%
oltre 10.000.000,00	35.000.000,00	0,005%
oltre 35.000.000,00	50.000.000,00	0,003%
oltre 50.000.000,00		0,001% (fino ad un massimo di € 40.000)
unità locali e sedi secondarie già iscritte al 31.12.2008		(*) 20% del diritto dovuto dalla sede (con arrotondamento ai cinque decimali) fino a massimo € 200,00 per ogni unità locale
unità locali e sedi secondarie di società con sede principale all'estero		€ 110,00

**SEZIONE ORDINARIA (imprese di nuova iscrizione 2009)**

Nature giuridiche	Sede	Nuove unità locali, che si iscrivono nel corso del 2009
Imprese individuali, società di persone (snc – s.a.s.), società di capitali (s.r.l. –s.p.a. –s.a.p.a. –soc. cons. p.a. e a r.l.), consorzi, cooperative, GEIE, Enti pubblici economici, e tutte le altre forme giuridiche presenti nella suddetta sezione	€ 200,00	€ 40,00
Unità locale o sede secondaria di società con sede principale all'estero (art. 9 comma 2 lett. B)		€ 110,00

**DIRITTO ANNUALE ANNO 2008**

**IMPORTI INDICATI SULLA BASE DEL DECRETO MINISTERIALE 1.02.2008 (G.U. n. 54 del 04.03.2008 entrata in vigore 5.03.2008)**

**IMPRESE ISCRITTE AL 31/12/2007**

SEZIONE SPECIALE

Nature giuridiche	Sede	Unità locale
Imprese individuali e società semplici agricole	88,00	18,00
Società semplici <b>non agricole</b>	144,00	29,00
Società tra avvocati (art. 16 Dlgs n. 96/2001)	170,00	34,00

SEZIONE ORDINARIA

Tutte le imprese iscritte nella sezione ordinaria del Registro delle Imprese, senza più alcuna distinzione di forma giuridica, e quindi a puro titolo esemplificativo imprese individuali, società cooperative, consorzi, società di persone (S.N.C. e S.A.S.), - società di capitali (SRL, SPA, SAPA, Soc. CONSORTILI p.a. e a r.l.).

Il diritto è determinato per la sede legale applicando al **fatturato** dell'esercizio 2007 UNICO 2008 quadro IRAP colonna valori contabili le seguenti misure fisse o aliquote per scaglioni di fatturato

Scaglioni di fatturato da euro		a euro		Aliquote	Unità locale
0,00		100.000,00		<b>200,00 €</b> (misura fissa)	<b>€ 40 (*)</b>
oltre	100.000,00	250.000,00		<b>0,015%</b>	<b>(*)</b>
oltre	250.000,00	500.000,00		<b>0,013%</b>	<b>(*)</b>
oltre	500.000,00	1.000.000,00		<b>0,010%</b>	<b>(*)</b>
oltre	1.000.000,00	10.000.000,00		<b>0,009%</b>	<b>(*)</b>
oltre	10.000.000,00	35.000.000,00		<b>0,005%</b>	<b>(*)</b>
oltre	35.000.000,00	50.000.000,00		<b>0,003%</b>	<b>(*)</b>
oltre	50.000.000,00			<b>0,001% (fino ad un massimo di € 40.000)</b>	
unità locali e sedi secondarie già iscritte al 31.12.2007				<b>(*) 20% del diritto dovuto dalla sede (con arrotondamento ad unità di euro) fino a massimo € 200,00 per ogni unità locale</b>	
unità locali e sedi secondarie di società con sede principale all'estero				<b>€ 110,00</b>	

### **IMPRESE DI NUOVA ISCRIZIONE anno 2008**

Il versamento dovrà avvenire allo sportello camerale (in contanti o con prelievo dalla cassa automatica per le pratiche telematiche) o entro 30 gg (dalla presentazione della domanda di iscrizione e/o annotazione) con modello F24. Successivamente potrà ancora essere regolarizzato con l'utilizzo della procedura del ravvedimento operoso da effettuarsi entro un anno dalla violazione.

#### SEZIONE SPECIALE

Nature giuridiche	Sede	Nuove unità locali, che si iscrivono nel corso del 2008
Imprese individuali, società semplici agricole	<b>88,00</b>	<b>18,00</b>
Società semplici <b>non agricole (**)</b>	<b>144,00</b>	<b>29,00</b>
Società tra avvocati (art. 16 Dlgs n. 96/2001)	<b>170,00</b>	<b>34,00</b>

#### SEZIONE ORDINARIA

Nature giuridiche	Sede	Nuove unità locali, che si iscrivono nel corso del 2008
<b>Imprese individuali, società di persone (snc – s.a.s.), società di capitali (s.r.l. –s.p.a. –s.a.p.a. –soc. cons. p.a. e a r.l.), consorzi, cooperative, GEIE, Enti pubblici economici, e tutte le altre forme giuridiche presenti nella suddetta sezione</b>	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 40,00</b>
Unità locale o sede secondaria di società con sede principale all'estero (art. 9 comma 2 lett. B)	<b>€ 110,00</b>	

### **IMPRESE E/O UNITA' LOCALI ISCRITTE DAL 01/01/2008 AL 04/03/2008**

IL D.M. 01.02.2008 pubblicato in G.U. n. 54 del 04.03.2008 è entrato in vigore il 05.03.2008, mentre alle imprese e/o unità locali che si sono iscritte prima dell'entrata in vigore del decreto sono stati provvisoriamente applicati gli importi stabiliti dal D.M. 23.03.2007 (fissazione importi diritto annuale 2007).

Con **circolare n. 3617/C del 5.03.2008** il Ministero dello Sviluppo Economico ha chiarito che le suddette imprese e unità locali **sono tenute a compensare o a conguagliare l'importo pagato al momento dell'iscrizione entro il termine di versamento ordinario del diritto annuale (16.06.2008).**

Anche a queste imprese è stata inviata dalle Camere di commercio, diversamente da quanto avvenuto negli anni precedenti, la nota informativa per indicare le modalità di conguaglio e di compensazione.

Si riporta uno specchietto riepilogativo delle differenze per le varie tipologie di imprese e unità locali:

SEZIONE SPECIALE

Nature giuridiche	Importi anno 2007 (provvisoriamente applicati)		Importi anno 2008		Differenze da integrare o compensare	
	Impresa	Unità locale	Impresa	Unità locale	Impresa	Unità locale
Imprese individuali, società semplici agricole	80,00	16,00	88,00	18,00	8,00	2,00
Società semplici <b>non agricole (**)</b>	144,00	29,00	144,00	29,00	0	0
Società tra avvocati (art. 16 Dlgs n. 96/2001)	170,00	34,00	170,00	34,00	0	0

SEZIONE ORDINARIA

Nature giuridiche	Importi anno 2007 (provvisoriamente applicati)		Importi anno 2008		Differenze da integrare o compensare	
Imprese individuali <b>in sezione ordinaria</b>	93,00	19,00	200,00	40,00	107,00	21,00
SNC – SAS	170,00	34,00	200,00	40,00	30,00	6,00
SRL – SPA – SAPA- Soc.Cons. p.a. e a r.l.	373,00	75,00	200,00	40,00	-173,00	-35,00
Consorzi	93,00	19,00	200,00	40,00	107,00	21,00
Cooperative	93,00	19,00	200,00	40,00	107,00	21,00
GEIE, Enti pubblici economici	93,00	19,00	200,00	40,00	107,00	21,00
Unità locale o sede secondaria di società con sede principale all'estero (art. 9 comma 2 lett. B)	110,00		110,00		0	

**DIRITTO ANNUALE ANNO 2007**

**IMPORTI INDICATI SULLA BASE DEL DECRETO MINISTERIALE 23.03.2007  
(G.U. n. 122 del 28.05.2007)**

**IMPRESE ISCRITTE AL 31/12/2006**

SEZIONE SPECIALE

Nature giuridiche	Sede	Unità locale
Imprese individuali e società semplici agricole	80,00	16,00

Società semplici <b>non agricole</b>	<b>144,00</b>	<b>29,00</b>
Società tra avvocati (art. 16 Dlgs n. 96/2001)	<b>170,00</b>	<b>34,00</b>

SEZIONE ORDINARIA

(L'importo calcolato in base al fatturato non può superare l'importo dovuto per l'anno 2006. Se l'importo calcolato in base agli scaglioni è inferiore all'importo dovuto per il 2006 si versa il diritto inferiore – base di calcolo l'importo dovuto per la sede).

Nature giuridiche		Sede	Unità locale
Imprese individuali iscritte nella sezione ordinaria		<b>93,00</b>	<b>19,00</b>
società cooperative e consorzi		<b>93,00</b>	<b>19,00</b>
società di persone: SNC, SAS		<b>170,00</b>	<b>34,00</b>
Società di capitali ( SRL, SPA, SAPA, Soc. CONSORTILI p.a. e a r.l.): il diritto è determinato applicando al fatturato (1) dell'esercizio 2006 UNICO 2007 quadro IRAP colonna valori contabili le seguenti misure fisse o aliquote per scaglioni di fatturato, con il tetto massimo costituito dall'importo dovuto per l'anno 2006 – base calcolo la sede -			
Scaglioni di fatturato		Aliquote	Unità locale
da euro	a euro		
	Fino a		
0,00	516.456,00	<b>373,00 €</b> (misura fissa)	<b>€ 75 (*)</b>
Oltre 516.456,00	2.582.284,00	<b>0,0070%</b>	<b>(*)</b>
Oltre 2.582.284,00	51.645.689,00	<b>0,0015%</b>	<b>(*)</b>
Oltre 51.645.689,00		<b>0,0005%</b> <b>sino max € 77.500,00</b>	<b>(*)</b>
unità locali e sedi secondarie già iscritte al 01.01.2006		<b>(*) 20% del diritto dovuto dalla sede (con arrotondamento ad unità di euro) fino a massimo € 120,00 per ogni unità locale</b>	
unità locali e sedi secondarie di società con sede principale all'estero		<b>110,00</b>	

**IMPRESE DI NUOVA ISCRIZIONE anno 2007**

Il versamento dovrà avvenire allo sportello (in contanti o con prelievo dalla cassa automatica per le pratiche telematiche) o entro 30 gg (dalla presentazione della domanda di iscrizione e/o annotazione) con modello F24 .

SEZIONE SPECIALE

Nature giuridiche	Sede	Nuove unità locali, che si iscrivono nel corso del 2007
Imprese individuali, società semplici agricole	<b>80,00</b>	<b>16,00</b>
Società semplici <b>non agricole (**)</b>	<b>144,00</b>	<b>29,00</b>
Società tra avvocati (art. 16 Dlgs n. 96/2001)	<b>170,00</b>	<b>34,00</b>

SEZIONE ORDINARIA

Nature giuridiche	Sede	Nuove unità locali, che si iscrivono nel corso del 2007
Imprese individuali <b>in sezione ordinaria</b>	93,00	19,00
SNC – SAS	170,00	34,00
SRL – SPA – SAPA- Soc.Cons. p.a. e a r.l.	373,00	75,00
Consorzi	93,00	19,00
Cooperative	93,00	19,00
GEIE	93,00	19,00
Enti pubblici economici	93,00	19,00
Unità locale o sede secondaria di società con sede principale all'estero (art. 9 comma 2 lett. B)		110,00

### DIRITTO ANNUALE ANNO 2006

**IMPORTI INDICATI SULLA BASE DEL DECRETO MINISTERIALE 28.03.2006 (G.U. n. 106 del 9.05.2006)**

#### IMPRESE ISCRITTE AL 31/12/2005

##### SEZIONE SPECIALE

Nature giuridiche	Sede	Unità locale
Imprese individuali e società semplici agricole	80,00	16,00
Società semplici <b>non agricole</b>	144,00	29,00
Società tra avvocati (art. 16 Dlgs n. 96/2001)	170,00	34,00

##### SEZIONE ORDINARIA

(L'importo calcolato in base al fatturato non può superare l'importo dovuto per l'anno 2005, Se l'importo calcolato in base agli scaglioni è inferiore all'importo dovuto per il 2005 si versa il diritto inferiore – base di calcolo l' importo dovuto per la sede)

Nature giuridiche		Sede	Unità locale
Imprese individuali iscritte nella sezione ordinaria		93,00	19,00
società cooperative e consorzi		93,00	19,00
società di persone: SNC, SAS		170,00	34,00
Società di capitali (SRL, SPA, SAPA, Soc. CONSORTILI p.a. e a r.l.): il diritto è determinato applicando al fatturato dell'esercizio 2005 UNICO 2006 quadro IRAP colonna valori contabili (per la gran parte delle società riquadri IQ1 e IQ5) le seguenti misure fisse o aliquote per scaglioni di fatturato, con il tetto massimo costituito dall'importo dovuto per l'anno 2005 – base calcolo la sede -			
Scaglioni di fatturato		Aliquote	Unità locale
da euro	a euro		
	Fino a		
0,00	516.456,00	373,00 € (misura fissa)	€ 75 (*)
Oltre 516.456,00	2.582.284,00	0,0070%	(*)
Oltre 2.582.284,00	51.645.689,00	0,0015%	(*)
Oltre 51.645.689,00		0,0005% sino max € 77.500,00	(*)

unità locali e sedi secondarie già iscritte al 01.01.2005	(*) 20% del diritto dovuto dalla sede (con arrotond. ad unità di euro) fino a massimo € 120,00
unità locali e sedi secondarie di società con sede principale all'estero	110,00

### IMPRESE DI NUOVA ISCRIZIONE anno 2006

Il versamento dovrà avvenire allo sportello (in contanti o con prelievo dalla cassa automatica per le pratiche telematiche) o entro 30 gg - dalla presentazione della domanda di iscrizione o annotazione - con modello F24.

#### SEZIONE SPECIALE

<i>Nature giuridiche</i>	<b>Sede</b>	<b>Nuove unità locali, che si iscrivono nel corso del 2006</b>
Imprese individuali, società semplici agricole	80,00	16,00
Società semplici <b>non agricole (**)</b>	144,00	29,00
Società tra avvocati (art. 16 Dlgs n. 96/2001)	170,00	34,00

#### SEZIONE ORDINARIA

<b>Nature giuridiche</b>	<b>Sede</b>	<b>Nuove unità locali, che si iscrivono nel corso del 2006</b>
Imprese individuali <b>in sezione ordinaria</b>	93,00	19,00
SNC – SAS	170,00	34,00
SRL – SPA – SAPA- Soc.Cons. p.a. e a r.l.	373,00	75,00
Consorzi	93,00	19,00
Cooperative	93,00	19,00
GEIE	93,00	19,00
Enti pubblici economici	93,00	19,00
Unità locale o sede secondaria di società con sede principale all'estero (art. 9 comma 2 lett. B)	110,00	

### DIRITTO ANNUALE ANNO 2005

**IMPORTI INDICATI SULLA BASE DEL DECRETO MINISTERIALE 23.03.2005 (G.U. n. 82 del 9.04.2005)**

### IMPRESE ISCRITTE AL 31/12/2004

#### SEZIONE SPECIALE

Nature giuridiche	Sede	Unità locale
Imprese individuali e società semplici agricole	80,00	16,00
Società semplici <b>non agricole</b>	144,00	29,00
Società tra avvocati (art. 16 Dlgs n. 96/2001)	170,00	34,00

SEZIONE ORDINARIA

(L'importo calcolato in base al fatturato non può superare l'importo dovuto per l'anno 2004. Se l'importo calcolato in base agli scaglioni è inferiore all'importo dovuto per il 2004 si versa il diritto inferiore – base di calcolo l'importo dovuto per la sede).

Nature giuridiche	Sede	Unità locale	
Imprese individuali iscritte nella sezione ordinaria	93,00	19,00	
società cooperative e consorzi	93,00	19,00	
società di persone: SNC, SAS	170,00	34,00	
Società di capitali ( SRL, SPA, SAPA, Soc. CONSORTILI p.a. e a r.l.): il diritto è determinato applicando al fatturato dell'esercizio 2004 UNICO 2005 quadro IRAP colonna valori contabili (per la gran parte delle società riquadri IQ1 e IQ5) le seguenti misure fisse o aliquote per scaglioni di fatturato, con il tetto massimo costituito dall'importo dovuto per l'anno 2004 – base calcolo la sede -			
Scaglioni di fatturato		Aliquote	Unità locale
da euro	a euro		
	<b>Fino a</b>		
0,00	516.456,00	<b>373,00 €</b> (misura fissa)	€ 75 (*)
Oltre 516.456,00	2.582.284,00	0,0070%	(*)
Oltre 2.582.284,00	51.645.689,00	0,0015%	(*)
Oltre 51.645.689,00		0,0005% sino max € 77.500,00	(*)
unità locali e sedi secondarie già iscritte al 01.01.2005		(*) 20% del diritto dovuto dalla sede (con arrotond. ad unità di euro) fino a massimo € 120,00	
unità locali e sedi secondarie di società con sede principale all'estero		110,00	

**IMPRESE DI NUOVA ISCRIZIONE anno 2005**

Il versamento dovrà avvenire allo sportello (in contanti o con prelievo dalla cassa automatica per le pratiche telematiche) o entro 30 gg - dalla presentazione della domanda di iscrizione o annotazione - con modello F24.

SEZIONE SPECIALE

Nature giuridiche	Sede	Nuove unità locali, che si iscrivono nel corso del 2005
Imprese individuali, società semplici agricole	80,00	16,00
Società semplici <b>non agricole (**)</b>	144,00	29,00
Società tra avvocati (art. 16 Dlgs n. 96/2001)	170,00	34,00

SEZIONE ORDINARIA

Nature giuridiche	Sede	Nuove unità locali, che si iscrivono nel corso del 2005
Imprese individuali <b>in sezione ordinaria</b>	<b>93,00</b>	<b>19,00</b>
SNC – SAS	<b>170,00</b>	<b>34,00</b>
SRL – SPA – SAPA- Soc.Cons. p.a. e a r.l.	<b>373,00</b>	<b>75,00</b>
Consorzi	<b>93,00</b>	<b>19,00</b>
Cooperative	<b>93,00</b>	<b>19,00</b>
GEIE	<b>93,00</b>	<b>19,00</b>
Enti pubblici economici	<b>93,00</b>	<b>19,00</b>
Unità locale o sede secondaria di società con sede principale all'estero (art. 9 comma 2 lett. B)	<b>110,00</b>	

### **IMPORTI DIRITTO ANNUALE 2004**

**IMPORTI CALCOLATI SULLA BASE DEL DECRETO MINISTERIALE 5/03/2004 n. 341 (G.U. n. 75/30.03.2004)**

#### IMPRESE ISCRITTE AL 31/12/2003

##### SEZIONE SPECIALE

Nature giuridiche	Sede	Unità locale (*)
Imprese individuali e società semplici agricole	<b>80,00</b>	<b>16,00</b>
Società semplici <b>non agricole</b>	<b>144,00</b>	<b>29,00</b>
Società tra avvocati (art. 16 Dlgs n. 96/2001)	<b>170,00</b>	<b>34,00</b>

##### SEZIONE ORDINARIA

(L'importo calcolato in base al fatturato non può superare l'importo dovuto per l'anno 2003 –base calcolo la sede - aumentato del 6%)

Nature giuridiche		Sede	Unità locale
Imprese individuali iscritte nella sezione ordinaria		<b>93,00</b>	<b>19,00</b>
società cooperative e consorzi		<b>93,00</b>	<b>19,00</b>
GEIE,Enti pubblici economici		<b>93,00</b>	<b>19,00</b>
società di persone: SNC, SAS		<b>170,00</b>	<b>34,00</b>
Società di capitali ( SRL, SPA, SAPA, Soc. CONSORTILI p.a. e a r.l.): il diritto è determinato applicando al fatturato dell'esercizio 2003 le seguenti misure fisse o aliquote per scaglioni di fatturato, con il tetto massimo del 6% rispetto all'importo dovuto per l'anno 2003			
Scaglioni di fatturato		Misure fisse e aliquote	Unità locale
da euro	a euro		
0,00	516.456,90	<b>373,00 €</b> (misura fissa)	<b>€ 75 (*)</b>
516.456,91	2.582.284,50	<b>0,0070%</b>	(*)
2.582.284,51	51.645.689,91	<b>0,0015%</b>	(*)
51.645.689,92	e oltre	<b>0,0005%</b> <b>sino max € 77.500,00</b>	(*)
unità locali e sedi secondarie		(*) 20% del diritto dovuto dalla sede fino a massimo € 120,00	
unità locali e sedi secondarie di società con sede principale all'estero		<b>110,00</b>	

## IMPRESE DI NUOVA ISCRIZIONE anno 2004

### SEZIONE SPECIALE

Nature giuridiche	Sede	Nuove unità locali, che si iscrivono nel corso del 2004
Imprese individuali, società semplici agricole	80,00	16,00
Società semplici <b>non agricole</b>	144,00	29,00
Società tra avvocati (art. 16 D.lgs n. 96/2001)	170,00	34,00

### SEZIONE ORDINARIA

Nature giuridiche	Sede	Nuove unità locali, che si iscrivono nel corso del 2004
Imprese individuali <b>in sezione ordinaria</b>	93,00	19,00
SNC – SAS	170,00	34,00
SRL – SPA – SAPA- Soc.Cons. p.a. e a r.l.	373,00	75,00
Consorzi	93,00	19,00
Cooperative	93,00	19,00
GEIE	93,00	19,00
Enti pubblici economici	93,00	19,00
Unità locale o sede secondaria di società con sede principale all'estero (art. 9 comma 2 lett. B)	110,00	

## **IMPORTI DIRITTO ANNUALE 2003**

IMPORTI CALCOLATI SULLA BASE DEL DECRETO MINISTERIALE 23.05.2003 (G.U. n. 130 del 7.06.2003)

## IMPRESE ISCRITTE AL 31/12/2002

### **SEZIONE SPECIALE**

Nature giuridiche	Sede	Unità locale
Imprese individuali e società semplici agricole	80,00	16,00 (*)
Società semplici <b>non agricole</b>	144,00	29,00 (*)
Unità locali (escluse le nuove unità locali iscritte nel corso del 2003, che versano all'atto dell'iscrizione)	(*) 20% importo dovuto per la sede (con arrotondamento all'unità di €) sino a un massimo di € 120,00	

### **SEZIONE ORDINARIA**

(L'importo calcolato in base al fatturato non può superare l'importo dovuto per l'anno 2002 – base di calcolo la sede - aumentato del 6%)

Nature giuridiche		Sede	Unità locale
Imprese individuali iscritte nella sezione ordinaria		<b>88,00</b>	<b>18,00</b>
società cooperative e consorzi		<b>88,00</b>	<b>18,00</b>
GEIE, Enti pubblici economici		<b>88,00</b>	<b>18,00</b>
società di persone: SNC, SAS		<b>160,00</b>	<b>32,00</b>
Società di capitali ( SRL, SPA, SAPA, Soc. CONSORTILI p.a. e a r.l.): il diritto è determinato applicando al fatturato dell'esercizio 2002 le seguenti misure fisse o aliquote per scaglioni di fatturato, con il tetto massimo del 6% rispetto all'importo dovuto per l'anno 2002			
Scaglioni di fatturato		Misure fisse e aliquote	Unità locale
da euro	a euro		
0,00	516.456,90	<b>€ 373,00</b> (misura fissa)	<b>€ 75,00 (*)</b>
516.456,91	2.582.284,50	<b>0,0070%</b>	<b>(*)</b>
2.582.284,51	51.645.689,91	<b>0,0015%</b>	<b>(*)</b>
51.645.689,92	e oltre	<b>0,0005%</b> <b>max 77.500,00 €</b>	<b>(*)</b>
unità locali e sedi secondarie		<b>(*) 20% del diritto dovuto dalla sede fino ad un massimo € 120,00 (arrotondamento all'unità di euro)</b>	
unità locali e sedi secondarie di società con sede principale all'estero		<b>110,00 €</b>	

### IMPRESE DI NUOVA ISCRIZIONE anno 2003

#### SEZIONE SPECIALE

Nature giuridiche	Sede	Nuove unità locali, che si iscrivono nel corso del 2003
Piccoli imprenditori, società semplici agricole	<b>80,00</b>	<b>16,00</b>
Imprese individuali agricole ed artigiane	<b>80,00</b>	<b>16,00</b>
Società semplici non agricole	<b>144,00</b>	<b>29,00</b>

#### SEZIONE ORDINARIA

Nature giuridiche	Sede	Nuove unità locali, che si iscrivono nel corso del 2003
Imprese individuali in sezione ordinaria	<b>88,00</b>	<b>18,00</b>
SNC – SAS	<b>160,00</b>	<b>32,00</b>
SRL – SPA – SAPA- Soc.Cons. p.a. e a r.l.	<b>373,00</b>	<b>75,00</b>
Consorzi	<b>88,00</b>	<b>18,00</b>
Cooperative	<b>88,00</b>	<b>18,00</b>
GEIE	<b>88,00</b>	<b>18,00</b>
Enti pubblici economici	<b>88,00</b>	<b>18,00</b>
Unità locale o sede secondaria di società con sede principale all'estero (art. 9 comma 2 lett. B)	<b>110,00</b>	

### IMPORTI DIRITTO ANNUALE 2002

**IMPORTI CALCOLATI SULLA BASE DEL DECRETO MINISTERIALE 17.05.2002 ( G.U. n. 149 del 27.06.2002)**

**IMPRESE ISCRITTE AL 31/12/2001**

**SEZIONE SPECIALE**

Nature giuridiche	Sede	Unità locale (*)
Imprese individuali iscritte nella sezione speciale	<b>80,00</b>	<b>16,00</b>
Società semplici agricole	<b>80,00</b>	<b>16,00</b>
Società semplici <b>non</b> agricole	<b>144,00</b>	<b>29,00</b>
(*)Unità locali 20% importo dovuto per la sede (con arrotondamento all'unità di euro)		

**SEZIONE ORDINARIA**

(Importo calcolato in base al fatturato che però non deve superare l'importo dell'anno 2001 aumentato del 6%)

Nature giuridiche				Sede	Unità locale
Imprese individuali iscritte nella sezione ordinaria				<b>83,00</b>	<b>17,00</b>
società cooperative e consorzi				<b>83,00</b>	<b>17,00</b>
società di persone				<b>151,00</b>	<b>30,00</b>
GEIE, Enti pubblici economici				<b>83,00</b>	
Società di capitali ( SRL, SPA, SAPA, Soc. CONSORTILI p.a. e a r.l.): il diritto è determinato applicando al fatturato dell'esercizio 2001 le seguenti misure fisse o aliquote per scaglioni di fatturato, con il tetto massimo del 6% rispetto all'importo dovuto per l'anno 2001					
Scaglioni di fatturato				Misure fisse e aliquote	Unità locale
da euro	a euro	da lire	a lire		
0,00	516.456,90	0	1.000.000.000	<b>€ 373,00</b> (misura fissa)	<b>€ 75,00</b>
516.456,91	2.582.284,50	1.000.000.001	5.000.000.000	<b>0,0070%</b>	(*)
2.582.284,51	51.645.689,91	5.000.000.001	100.000.000.000	<b>0,0015%</b>	(*)
51.645.689,92	e oltre	100.000.000.001	e oltre	<b>0,0005%</b> <b>max 77.500,00 €</b>	(*)
unità locali e sedi secondarie				(*) 20% del diritto dovuto dalla sede fino ad un massimo di <b>€ 103,00</b> (con arrotondamento all'unità di euro)	
unità locali con sede principale all'estero				<b>€ 110,00</b>	

**IMPRESE DI NUOVA SCRIZIONE anno 2002**

**SEZIONE SPECIALE**

Nature giuridiche	Sede	Unità locale
Piccoli imprenditori, società semplici agricole	<b>80,00</b>	<b>16,00</b>
Imprese individuali agricole ed artigiane	<b>80,00</b>	<b>16,00</b>
Società semplici <b>non</b> agricole	<b>144,00</b>	<b>29,00</b>

**SEZIONE ORDINARIA**

Nature giuridiche	Sede	Unità locale
Imprese ind. non iscritte come piccoli imprenditori	80,00	16,00
SNC – SAS	151,00	30,00
SRL – SPA – SAPA- Soc.Cons. p.a. e a r.l.	373,00	75,00
Consorzi	80,00	16,00
Cooperative	80,00	16,00
GEIE	80,00	80,00
Enti pubblici economici	80,00	16,00
Unità locale con sede principale all'estero (art. 9 comma 2 lett. B) (sia o meno iscritta come sede secondaria)	110,00	

### **IMPORTI DIRITTO ANNUALE 2001**

**IMPORTI CALCOLATI SULLA BASE DEL DECRETO MINISTERIALE 23.04.2001 (G.U. n. 126/ 01.06.2001)**

#### IMPRESE ISCRITTE AL 31.12.2000

##### SEZIONE SPECIALE

Nature giuridiche	Sede	Unità locale
Piccoli imprenditori	£. 152.000/ € 79,00	£. 31.000/ € 16,00
Imprese individuali agricole ed artigiane	£. 152.000/ € 79,00	£. 31.000/€ 16,00
Società semplici agricole	£. 152.000/ € 79,00	£. 31.000/€ 16,00
Società semplici <b>non</b> agricole	£. 276.000 / € 143,00	£. 56.000/€ 29,00
Unità locale	20% importo dovuto per la sede (con arrotondamento alle 1000 superiori)	

##### SEZIONE ORDINARIA

(Importo calcolato in base al fatturato che non deve superare l'importo dovuto per l'anno 2000 aumentato del 6% e non può essere inferiore all'importo dovuto per l'anno 2000)

Scaglioni di fatturato da £.	a £.	Aliquote
0	1.000.000.000	£. 742.000 (misura fissa)
1.000.000.001	5.000.000.000	0,040%
5.000.000.001	20.000.000.000	0,035%
20.000.000.001	50.000.000.000	0,025%
50.000.000.001	100.000.000.000	0,015%
100.000.000.001	200.000.000.000	0,010%
200.000.000.001	500.000.000.000	0,005%
500.000.000.001		0,005% fino ad un massimo di lire 150.000.000

Applicando il tetto del 6% questi sono gli importi predeterminati:

Imprese individuali sez. ordinaria	£. 152.000/ € <b>79,00</b>	£. 31.000/€ <b>16,00</b>
società cooperative e consorzi	£. 152.000/ € <b>79,00</b>	£. 31.000/€ <b>16,00</b>
GEIE, Enti pubblici economici	£. 152.000/ € <b>79,00</b>	£. 31.000/€ <b>16,00</b>
società di persone	£. 276.000 /€ <b>143,00</b>	£. 56.000/€ <b>29,00</b>
società di capitale con capitale sociale deliberato		
• sino a £. 200.000.000	da £.742.000/ € <b>383,00</b> a £. 787.000/€ <b>406,00</b>	da £ 149.000/€ <b>77,00</b> a £ 158.000/€ <b>82,00</b>
• da £.200.000.001 a 1 miliardo	da £ 989.000/€ <b>511,00</b> a £ 1.048.000/€ <b>541,00</b>	da £ 198.000/€ <b>102,00</b> a £ 200.000/€ <b>103,00</b>
• da £.1.000.000.001 a 10 miliardi	da £.1.236.000/€ <b>63,008</b> a £.1.310.000/€ <b>677,00</b>	£ 200.000/€ <b>103,00</b>
• per ogni 10 miliardi o frazione di 10 miliardi di capitale in più e fino ad un massimo di 10.000 miliardi	da importo dell'anno precedente allo stesso importo maggiorato del 6%	£ 200.000/€ <b>103,00</b>
unità locali e sedi secondarie	20% del diritto dovuto dalla sede fino ad un massimo di £ 200.000/ € <b>103,00</b> (con arrotondamento alle £ 1.000 superiori)	
unità locali con sede principale all'estero	£.212.000/€ <b>109,00</b>	

## IMPRESE DI NUOVA ISCRIZIONE anno 2001

### SEZIONE SPECIALE

Nature giuridiche	Sede	Unità locale
Piccoli imprenditori, società semplici agricole	£. 152.000/ € <b>79,00</b>	£. 31.000/ € <b>16,00</b>
Imprese individuali agricole ed artigiane	£. 152.000/ € <b>79,00</b>	£. 31.000/ € <b>16,00</b>
Società semplici non agricole	£. 276.000 / € <b>143,00</b>	£. 56.000/ € <b>29,00</b>

### SEZIONE ORDINARIA

Nature giuridiche	Sede	Unità locale
Imprese individuali iscritte sez. ordinaria	£. 152.000/ € <b>79,00</b>	£. 31.000 / € <b>16,00</b>
SNC – SAS	£. 276.000 / € <b>143,00</b>	£. 56.000 / € <b>29,00</b>
SRL – SPA – SAPA- Soc.Cons. p.a. e a r.l.	£. 742.000 / € <b>383,00</b>	£. 149.000/ € <b>77,00</b>
Consorzi	£. 152.000/ € <b>79,00</b>	£. 31.000/ € <b>16,00</b>
Cooperative	£. 152.000/ € <b>79,00</b>	£. 31.000 / € <b>16,00</b>
GEIE	£. 152.000/ € <b>79,00</b>	£. 31.000/ € <b>16,00</b>
Enti pubblici economici	£. 152.000/ € <b>79,00</b>	£. 31.000/ € <b>16,00</b>
Unità locale con sede principale all'estero (art. 9 comma 2 lett. B) (sia o meno iscritta come sede secondaria)	£. 212.000/ € <b>109,00</b>	