



Ministero delle Finanze

DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE
DIR.CENTRALE: FISCALITA' LOCALE

Risoluzione del 16/04/1997 n. 64

Oggetto:

Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche. TOSAP. Feste popolari e politiche. Quesito.

Sintesi:

Il titolo per l'applicazione della TOSAP e' costituito dall'atto amministrativo di concessione in base al quale si determina l'entita' della tassazione. Per le manifestazioni in oggetto la tassazione puo' riferirsi anche alle sole occupazioni effettuate con le installazioni, sempreche' l'atto amministrativo disponga in tal senso. Non sono comunque tassabili gli spazi attigui alla manifestazione non concessi.

Testo:

Con la nota sopradistinta., codesta Direzione ha chiesto ulteriori chiarimenti in ordine al contenuto della risoluzione ministeriale n. 4/E del 21 gennaio 1997 avente ad oggetto i criteri di determinazione della tassa per l'occupazione di suolo pubblico in occasione di feste popolari e politiche.

In sostanza, codesta Direzione ha chiesto di conoscere:

1) se sia corretto ritenere che la tassa in parola debba essere determinata con riferimento alle sole aree e spazi pubblici effettivamente occupati da attrezzature ed installazioni, come individuati nell'apposito provvedimento di concessione;

2) se sono, di conseguenza, estranei alla tassazione le aree e gli spazi attigui a quelli occupati che, non essendo concessi in uso in quanta non richiesti, rimangono nella disponibilita' dell'intera collettivita'.

Al riguardo, occorre innanzitutto far presente che ai sensi degli artt. 39 e seguenti del decreto legislativo 15 novembre 1993, n. 507 e successive modificazioni ed integrazioni, la concessione (cd. concessione costitutiva) che rappresenta l'atto amministrativo in base al quale l'occupazione del suolo e degli spazi pubblici e' resa possibile dall'Ente locale a vantaggio del singolo cittadino, costituisce, in concreto, il titolo sul quale si fonda e si determina la tassa in parola.

Detto atto contiene, in linea di principio, tutti gli elementi di individuazione dell'occupazione, quali l'entita' dell'area a dello spazio pubblico affidati nella disponibilita' del concessionario, l'uso particolare cui gli stessi sono destinati, gli obblighi e i diritti del concessionario e, naturalmente, la durata e le modalita' dell'occupazione.

Ne consegue, quindi, che la tassa trova la sua naturale corrispondenza nella misura in cui il suolo o la spazio pubblico, per effetto dell'atto concessorio, siano resi disponibili per l'uso particolare, a nulla rilevando la circostanza che l'occupazione, poi, sia o meno effettivamente realizzata (fatta salva l'ipotesi della revoca dell'atto prima dell'inizio dell'occupazione) a sia realizzata solo in parte.

Cio' posto, per quanto piu' specificamente concerne l'oggetto della richiesta in esame, la Scrivente, confermando sostanzialmente quanto gia' precisato nella sopracitata ministeriale 4/E del 21 gennaio 1997, ritiene, con riferimento al quesito sub1), che l'entita' della tassa di cui trattasi per le occupazioni poste in essere in occasione di manifestazioni politiche a popolari, come, del resto, per ogni altra fattispecie impositiva, dipenda esclusivamente dall'atto amministrativo rilasciato dall'Ente locale cui appartiene l'area a lo spazio pubblico e che, pertanto, la stessa possa essere limitata solo all'occupazione effettivamente realizzata con le attrezzature e con le installazioni, sempreche' l'atto espressamente disponga in tal senso. Ove, invece, la concessione sia genericamente rilasciata con riferimento ad un'area o spazio piu' ampi di quelli effettivamente utilizzabili per la manifestazione, e' evidente che l'onere tributario, per i motivi innanzi espressi, non potra' che rapportarsi ad essi, essendo stati resi dall'atto

amministrativo, comunque, disponibili.

Relativamente al quesito sub2), la risposta e' implicita nelle osservazioni innanzi espresse. Infatti, fatta salva l'ipotesi di occupazioni di fatto, le aree e gli spazi attigui a quelli occupati, non concessi in uso, non sono soggetti all'imposizione di cui trattasi.