

TOSAP E NUOVO CANONE PATRIMONIALE

LA TOSAP

La tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (TOSAP) è una tassa dovuta all'Ente in caso di occupazione, permanente o temporanea di suolo, soprassuolo, sottosuolo pubblico istituita con D.lgs. n.507/1993 e approvata con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 02-05-1994.

Nel corso degli anni la disciplina della TOSAP è stata oggetto di diverse modifiche.

A decorrere dal 1° gennaio 2021, la TOSAP è stata sostituita dal nuovo Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, introdotto dall'art. 1, comma 816, della legge 27 dicembre 2019, n. 160.

IL NUOVO CANONE PATRIMONIALE

La Legge n. 160 del 2019 (art. 1, commi da 816 e 836) ha previsto, a partire dal 2021, l'istituzione da parte dei Comuni di un nuovo canone: il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, che sostituisce, tra gli altri, la TOSAP e l' ICP (Imposta Comunale pubblicità):

Il nuovo canone patrimoniale si basa su due autonomi presupposti, definiti al comma 819, lettere a) e b), della Legge n. 160 del 2019:

- **l'occupazione**, anche abusiva, delle aree appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile degli enti e degli spazi soprastanti o sottostanti il suolo pubblico (ex TOSAP);
- **la diffusione**, anche abusiva, **di messaggi pubblicitari** mediante impianti installati su aree appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile degli enti, su beni privati laddove siano visibili da luogo pubblico o aperto al pubblico del territorio comunale, ovvero all'esterno di veicoli adibiti a uso pubblico o a uso privato (ex ICP).

Il Comune di Ribera con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 30/04/2021 ha approvato il Regolamento per l'Applicazione del Canone Patrimoniale di Concessione, Autorizzazione o Esposizione Pubblicitaria di cui all'articolo 1, comma 819, lettera a), della Legge n. 160 del 2019, modificato con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 15/03/2024 .

La disciplina del nuovo canone patrimoniale di concessione per occupazione suolo pubblico e delle relative tariffe è contenuta nel suddetto Regolamento

Si segnala che, sempre a decorrere dal 1° gennaio 2021, la Legge n. 160 del 2019, all'art. 1, comma 837 e seguenti, ha stabilito che le occupazioni realizzate nei mercati, sono soggette a uno specifico canone e con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 30/04/2021 è stato approvato il Regolamento per l'Applicazione del Canone di Concessione per l'Occupazione delle Aree e degli Spazi Appartenenti al Demanio o al Patrimonio Indisponibile, destinati a Mercati realizzati anche in strutture attrezzate, modificato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 27/02/2025.

NATURA TRIBUTARIA DEL CUP

La corte di Cassazione, con la sentenza n. 12225 del 1° maggio 2026, ha confermato che il Canone Unico Patrimoniale è a tutti gli effetti un tributo locale. Questo vale anche se definito “patrimoniale” dalla legge 160/2019, poiché possiede i caratteri di obbligatorietà e assenza di sinallagmaticità diretta.

La sentenza ha implicazioni importanti, non solo sotto il profilo della giurisdizione, che passa da quella ordinaria a quella tributaria, ma anche sotto il profilo operativo, dovendosi ora modificare, molto probabilmente, i regolamenti e le delibere tariffarie, che andranno inviate al MEF, come tutte le altre delibere tributarie.

SCADENZIARIO 3° SETTORE AI SENSI DELL'ART. 12 DEL D.LGS 33/2013

DATA DI SCADENZA	TIPOLOGIA OBBLIGO	DENOMINAZIONE OBBLIGO	Riferimento normativo	Destinatari
Rata unica 31 gennaio	Canone Unico Patrimoniale	Scadenza annuale occupazione/pubbl cità permanente	Regolamento C.U.P.	Cittadini e imprese
Rateizzazione per importi superiori a € 500,00 31 gennaio 30 aprile 31 luglio 31 ottobre				
Pagamento di norma, in unica soluzione, contestualmente al rilascio dell'autorizzazione	Canone Unico Patrimoniale	Scadenza occupazione temporanea/pubbl cità	Regolamento C.U.P.	
Rata unica 31 gennaio	Canone mercatale	Scadenza annuale occupazione area mercatale	Regolamento Canone mercatale	
Rateizzazione per importi superiori a € 250,00 31 gennaio 30 aprile 31 luglio 31 ottobre				