



Guardia di Finanza COMPAGNIA TORTONA

Via Legnano n. 2, 15057 Tortona (AL) Tel/fax 0131.86.18.52

PROCESSO VERBALE DI VERIFICA

Il giorno 11 aprile 2022, in Tortona (AL), via Legnano n. 2, presso gli Uffici del Reparto in intestazione, viene compilato il presente atto.

I VERBALIZZANTI

Ten. Massimo CALEMME
Mar. Paolo PAPA

appartenenti alla Compagnia di Tortona

LA PARTE

- Ditta Individuale **“SORESCU CONSTANTIN”** – con domicilio fiscale in Costa Vescovato (AL), via Appennini n. 10/B, esercente l'attività di *“riparazione di pallets e contenitori in legno per trasporto”*, legalmente rappresentata dal titolare:
- **Sorescu Constantin**, nato in Romania il 26.09.1953 **cancellato per irreperibile dal 24 agosto 2012**. Ultima residenza nota in Costa Vescovato (AL), via Appennini n. 10/B – C.F.: SRSCST53P26Z129C.

C.F.: SRSCST53P26Z129C

P. IVA: 02583550062

Cod. attività: 33.19.01

PREMESSA

Questo Reparto, in data 09 marzo 2022, al fine di reperire informazioni per l'avvio della verifica fiscale nei confronti della ditta in rubrica generalizzata, si è recata presso il domicilio fiscale e luogo d'esercizio della stessa appurando di fatto che l'immobile sito in Costa Vescovato (AL), via Appennini 10/B, non era più nelle disponibilità del sig. Sorescu Constantin. Di conseguenza veniva effettuati ulteriori indagini presso l'ufficio anagrafe del medesimo Comune il quale comunicava che il sig. Sorescu Constantin risultava cancellato per irreperibilità dal 24.08.2012.

Successivamente, atteso che dalla banca dati *“Serpico Profilato”* risultava quale precedente domicilio fiscale del Sorescu Cascina San Giorgio 14, Salussola (BI), per rintracciare il titolare della ditta da sottoporre a verifica fiscale si procedeva a richiedere ulteriori informazioni all'anagrafe del Comune di Salussola. In merito l'ufficio anagrafe del Comune di Salussola, in data 11/03/2022, comunicava che il soggetto in questione è stato iscritto nelle proprie liste anagrafiche in data 26/04/2013 ma che tale iscrizione è stata cancellata

A P

con effetto retroattivo a seguito di accertamenti per l'effettiva presenza nel territorio risultati negativi.

Per quanto sopra, questo Reparto ha provveduto ad emettere, nei confronti della parte apposito invito a presentarsi negli uffici del Reparto da notificare, ex art. 140 del c.p.c. e art. 60 del DPR 600/73, presso l'albo pretorio del Comune dell'ultima residenza nota; la procedura è stata correttamente esplicitata attesa la notifica esperita mediante deposito presso la Casa Comunale di Costa Vescovato (AL), per il periodo di otto giorni, dal 15.03.2022 al 23.03.2022 (vgs. allegato n. 1). **La mancata presentazione del sig. Sorescu Constantin, titolare dell'omonima ditta individuale non pregiudica, comunque, lo svolgimento dell'attività di verifica.**

FATTO

Per quanto esposto in Premessa, alle ore 14.00 odierne, i sottoscritti militari verbalizzanti compilano il presente processo verbale per far risultare che, **in assenza della parte**, vengono avviate nei confronti della ditta individuale "**SORESCU CONSTANTIN**", in rubrica indicata, le operazioni di verifica ai fini dell'I.V.A., delle imposte sui redditi e degli altri tributi, ai sensi e per gli effetti degli artt. 52 e 63 del D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633, 33 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, 2 del D.Lgs 68/2001, nonché della L. n. 4/1929. A tale fine si allega copia dell'ordine di avvio delle operazioni ispettive a firma del Comandante del Reparto (vgs. all. n. 2).

Si evidenzia che, ai sensi delle disposizioni di cui alla legge 27 luglio 2000, n. 212 (Statuto dei diritti del contribuente), la parte, qualora dovesse tornare reperibile e di conseguenza presenziare alle attività ispettive, sarà resa edotta:

- dello scopo della verifica;
- che l'attività ispettiva è avviata d'iniziativa e deriva da autonoma attività info-investigativa e/o da risultanze agli atti del Reparto e si inquadra nell'ambito delle generali funzioni attribuite alla Guardia di Finanza ai fini della ricerca, prevenzione e repressione e violazioni in materia di entrate dello Stato, delle Regioni, degli Enti locali e dell'Unione Europea, nonché ai fini dell'acquisizione e del reperimento degli elementi utili ai fini dell'accertamento delle imposte dovute e per la repressione delle violazioni, dal D.Lgs. n. 68/2001, dalla L. n. 4/29 e dai DD.P.R. nn. 600/73 e 633/72;
- della facoltà di:
 - . farsi assistere da un professionista abilitato alla difesa innanzi agli organi di giustizia tributaria;
 - . richiedere che l'esame dei documenti amministrativo-contabili venga effettuato presso gli uffici dei militari verbalizzanti o presso il professionista che la assiste o la rappresenta;
 - . muovere rilievi e/o formulare osservazioni, dei quali sarà dato atto nell'apposito p.v. delle operazioni compiute;



- rivolgersi al Garante del contribuente che ha sede in Torino, presso l'Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale per il Piemonte nei casi in cui ritenga che i militari verbalizzanti stiano procedendo con modalità non conformi alla legge;
 - comunicare osservazioni e richieste agli Uffici finanziari competenti, entro sessanta giorni dalla notifica del p.v. di constatazione redatto a conclusione dell'intervento. Al riguardo, si precisa che prima della scadenza di tale termine, salvo casi di particolare e motivata urgenza, non può essere emanato l'avviso di accertamento;
 - richiedere, consultare, esaminare, estrarre copia di ogni documento acquisito ai fini della verifica, previa adozione di idonee misure cautelative;
 - esercitare ogni altro diritto riconosciuto al contribuente dalla normativa vigente, richiedendo all'occorrenza ogni utile informazione al riguardo al capo pattuglia ed al direttore della verifica;
- che il reparto operante presso cui è possibile ottenere informazioni complete in ordine all'attività ispettiva è la Compagnia della Guardia di Finanza di Tortona e che il Direttore della verifica è il Ten. Massimo Calemme.

L'attività ispettiva riguarderà l'esecuzione di una verifica fiscale:

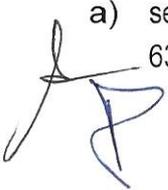
- **ai fini dell'IVA, delle II.DD. e dell'IRAP per il periodo d'imposta dal 01.10.2018 al 31.03.2022.**

Gli operanti, inoltre, rappresentano che la parte ha facoltà di:

- assistere ovvero farsi rappresentare anche nelle successive fasi dell'attività ispettiva;
- avvalersi della possibilità di regolarizzare spontaneamente propri errori e/o omissioni accedendo al ravvedimento operoso che consente, per i tributi amministrati dall'Agenzia delle Entrate, di ricorrere al predetto istituto anche dopo l'inizio di accessi, ispezioni, verifiche e altre attività amministrative di accertamento di cui l'autore della violazione o i soggetti solidalmente obbligati abbiano avuto formale conoscenza, nonché di definire le violazioni già constatate, secondo i diversi termini, requisiti ed effetti previsti dall'art. 13 del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472, come modificato dall'art. 1, comma 637, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190; al riguardo, al contribuente è stato precisato che il pagamento e la regolarizzazione non limitano né inibiscono l'avvio e la prosecuzione delle attività ispettive né la conseguente verbalizzazione degli illeciti riscontrati;
- richiedere, al termine delle operazioni ispettive, al competente Ufficio finanziario, ai sensi dell'art. 6, 1° comma, del D.Lgs. n. 218/97, con apposita istanza in carta libera, la formulazione della proposta di accertamento, ai fini dell'eventuale definizione (c.d. "accertamento con adesione");

I militari anzidetti fanno, altresì, rilevare che:

- a) secondo quanto disposto dall'art. 52 - quinto comma - del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, i libri, i registri, le scritture ed i documenti di cui venga rifiutata l'esibizione non



potranno essere presi in considerazione, a favore della parte, ai fini dell'accertamento in sede amministrativa e contenziosa; per rifiuto di esibizione si intendono anche le dichiarazioni di non possedere libri, registri, documenti e scritture e/o la sottrazione di essi al controllo;

- b) rifiutare l'esibizione o comunque impedire l'ispezione delle scritture contabili e dei documenti la cui tenuta e conservazione sono obbligatorie per legge o dai quali risulta l'esistenza determina l'applicabilità delle sanzioni previste dai commi 2, 3 e 4 dell'art. 9 del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471;
- c) ai sensi dell'art. 39 – secondo comma -, lettera c), del D.P.R. 27 settembre 1973 n. 600, e dell'art. 55 - secondo comma - del D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633, se la società non ha tenuto, ha rifiutato di esibire o comunque ha sottratto all'ispezione una o più delle scritture contabili indicate nell'art. 14 del D.P.R. n. 600/73 e nell'art. 55 del D.P.R. n. 633/72, ovvero le scritture medesime non sono disponibili per causa di forza maggiore, l'Amministrazione finanziaria può determinare il reddito d'impresa in via induttiva nei modi e nei termini previsti dall'art. 39 del D.P.R. nr. 600/73 e può procedere all'accertamento induttivo dell'I.V.A. nei modi e nei termini previsti dallo stesso art. 55 del D.P.R. n. 633/72;
- d) in relazione a quanto disposto dall'art. 25 della legge n. 28 del 18 febbraio 1999 (c.d. "decreto Omnibus"), recante modificazioni, tra l'altro, agli artt. 32, 38 e 39 del D.P.R. n. 600/73 ed all'art. 51 del D.P.R. n. 633/72, le notizie ed i dati non adottati e gli atti, i documenti, i libri ed i registri non esibiti o non trasmessi in risposta agli inviti, non possono essere presi in considerazione a favore del contribuente medesimo ai fini dell'accertamento in sede amministrativa e contenziosa. Dette cause di inutilizzabilità non operano nei confronti del contribuente che deposita in allegato all'atto introduttivo del giudizio di I grado in sede contenziosa le notizie, i dati, i documenti, i libri ed i registri, dichiarando comunque contestualmente di non aver potuto adempiere alle richieste per causa a lui non imputabile.

In merito al trattamento dei dati personali, si comunica che i dati acquisiti nel corso del controllo fiscale verranno trattati anche ai sensi del Codice in materia di protezione dei dati personali di cui al D.Lgs. 30 giugno 2003 n. 196.

Si dà atto che vista l'assenza della parte non viene acquisita alcuna documentazione contabile e che le successive operazioni ispettive seguiranno, comunque, il loro corso anche in assenza della parte ovvero di persona eventualmente dalla stessa delegata.

Le operazioni di servizio, come sopra descritte hanno avuto termine alle ore 15.00 odierne.

Il presente atto, che si compone di n. 4 fogli e n. 2 allegati, viene redatto in tre esemplari, uno dei quali verrà consegnato/notificato alla parte.

Fatto, letto e chiuso in data e luogo come sopra, viene confermato e sottoscritto dai soli verbalizzanti.

I VERBALIZZANTI



AL127 - PROTOCOLLO COMPAGNIA TORTONA

Da: COMUNE DI COSTA VESCOVATO - AL <info@comune.costavescovato.al.it>
Inviato: venerdì 25 marzo 2022 11:19
A: AL127 - PROTOCOLLO COMPAGNIA TORTONA
Oggetto: Notifica ai sensi dell'art 140 del c.p.c. e dell'art. 60 del DPR 600/73 nei confronti della ditta individuale "SORESCU CONSTANTIN" con domicilio fiscale in Costa Vescovato (AL), via Appennini nr. 10/B

In riscontro alla Vs. nota del 15-03-2022 di cui in oggetto, si comunica che è stata eseguita la pubblicazione dell'invito dal 15-03-2022 al 23/03/2022.

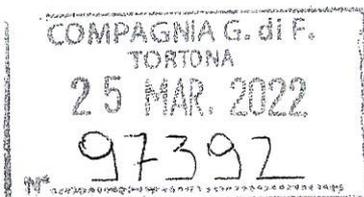
L'Impiegata Comunale: Ancione

--
COMUNE DI COSTA VESCOVATO
Provincia di Alessandria

Clausola Privacy 196/2003- GDPR 679/16:

Questo messaggio di posta elettronica contiene informazioni di carattere confidenziale rivolte esclusivamente al destinatario come indicato. E' vietato l'uso, la diffusione, distribuzione o riproduzione da parte di ogni altra persona. Nel caso aveste ricevuto questo messaggio di posta elettronica per errore, siete pregati di segnalarlo immediatamente al mittente e distruggere quanto ricevuto (compresi i file allegati) senza farne copia. Qualsiasi utilizzo non autorizzato del contenuto di questo messaggio costituisce violazione della normativa in materia di tutela della privacy nonché dell'obbligo di non prendere cognizione della corrispondenza tra altri soggetti ed espone il responsabile alle relative conseguenze. **DISCLAIMER:** The information transmitted is intended only for the person or entity to which it is addressed and may contain confidential and/or privileged material. Any review, retransmission, dissemination or other use of, or taking of any action in reliance upon, this information by persons or entities other than the intended recipient is prohibited. If you receive this in error, please contact the sender and delete the material from any computer.

Email secured by Check Point



/10729 DI SCIED

A handwritten signature or set of initials in blue ink, appearing to be "AP".

Modulario
G.Finanza - 117



Serie N - Mod. 93

GUARDIA DI FINANZA

N. AL127FDS202200001245

COMPAGNIA TORTONA
SEZIONE OPERATIVA VOLANTE E SERVIZI PG
SERVIZIO DEL GIORNO 11/04/2022

1. Militari Operanti:

TEN MASSIMO CALEMME; MAR PAOLO PAPA

2. Specie ed oggetto direttive specifiche ed eventuali speciali riferimenti normativi:

Apertura verifica fiscale, nei confronti della ditta individuale "SORESCU CONSTANTIN" con domicilio fiscale e luogo d'esercizio in Costa Vescovato (AL), via Appennini 10/B - p. iva 02583550062 e c.f. SRSCST53P26Z129C -, ai fini dell'Iva, delle II.DD. e degli altri tributi, ai sensi e per gli effetti degli artt. 52, 63 del D.P.R. nr. 633/72, 33 del D.P.R. nr. 600/73 e art. 2 del D. Lgs. nr. 68/2001, nonché della Legge nr. 4/1929, relativamente agli anni d'imposta 2018 - 2019 - 2020 - 2021 e 2022 (fino al 31.03.2022).

3. Località ed eventuale itinerario:

CASERMA - CASERMA

4. Durata: dalle ore: 14:00 del: 11/04/2022

alle ore: 18:00 del: 11/04/2022 TOTALE ORE: 04:00

5. Uniforme: SI: NO:

6. Eventuale Armamento Speciale:

7. Automezzo Amministrazione: SI: NO:

IL COMANDANTE DEL REPARTO
IL COMANDANTE DELLA COMPAGNIA IN S.V.

(Ten. Massimo Calemme)

firmato elettronicamente

TEN MASSIMO CALEMME

(ID0007450496 11.04.2022 11:59:24)



RIAPERTURA DEL GIORNO 15 aprile 2022

Il giorno 15 aprile 2022, in Tortona (AL), alle ore 14:15, presso gli uffici della Compagnia in intestazione, i sottoscritti:

Ten. CALEMME Massimo;
Mar. PAPA Paolo,

riaprono il presente processo verbale senza la presenza della parte.

OPERAZIONI DI CONTROLLO ESEGUITE IL GIORNO 15.04.2022

Si premette che, in fase di attività prodromica finalizzata a reperire informazioni utili per l'attività ispettiva, questo Reparto ha inviato apposite richieste dati e notizie ai seguenti clienti della verificata:

- **L.G. IMBALLAGGI S.R.L.S.** - P.IVA: 09704790964 - con sede legale in via della Vecchia Chimica 5/D, Cerro al Lambro (MI);
- **PALLETS SERVICE S.R.L.** - P.IVA: 02306420965 - con sede legale in via dell'Olmo 93, BIASSONO (MB).

La risposta pervenuta dal cliente **Pallets Service S.r.l.**, oltre alla documentazione contabile riferita alle operazioni attive della verificata, ha consentito di individuare, quale soggetto informato sulla gestione amministrativa/contabile della ditta individuale Sorescu Constantin, tale commercialista Edoardo Fontana.

Di conseguenza quest'ultimo è stato anch'esso destinatario di apposita richiesta dati e notizie inviata a mezzo pec all'indirizzo: "edoardo.fontana@lamiappec.it". In risposta a quest'ultima richiesta il sig. Fontana Edoardo ha inviato la seguente documentazione:

- registro fatture emesse, composto da 8 pagine, relativo al periodo dal 1/5/2020 al 31/12/2020
- prospetto iva mensile, composto da 21 pagine, relativo al periodo da gennaio a dicembre 2020;
- prospetto iva annuale, composto da 3 pagine, relativo all'anno 2020;
- registro fatture emesse, composto da 12 pagine, relativo al periodo dal 1/1/2021 al 31/12/2021
- prospetto iva mensile, composto da 24 pagine, relativo al periodo da gennaio a dicembre 2021;
- prospetto iva annuale, composto da 3 pagine, relativo all'anno 2021;
- registro fatture emesse, composto da 3 pagine, relativo al periodo dal 1/1/2022 al 31/12/2022
- prospetto iva mensile, composto da 24 pagine, relativo al periodo da gennaio a dicembre 2022;
- prospetto iva annuale, composto da 3 pagine, relativo all'anno 2022.



Inoltre il sig. Fontana Edoardo, in data 7/4/2022 ed in data 13/4/2022, ha altresì comunicato:

- che il rapporto con la ditta individuale Sorescu Constantin non è definibile "rapporto professionale" poiché si è occupato esclusivamente della trasformazione, dietro documentazione scritta del cliente, delle fatture di vendita in formato xml;
- che la contabilità è priva di documentazione d'acquisto e carente di costi, già richiesti al sig. Sorescu, che non permettono la chiusura di nessun periodo d'esercizio;
- di aver rintracciato tramite l'utenza 3475464049, via WhatsApp, il sig. Sorescu e che lo stesso ha comunicato di essere in Romania e di non poter fornire una data certa del suo rientro in Italia.

In virtù di quanto sopra comunicato dal sig. Fontana Edoardo ed in considerazione del fatto che non vi è la possibilità di acclarare con certezza quale possa essere l'indirizzo in Romania del sig. Sorescu Constantin, si dà atto che le attività ispettive procederanno anche in sua assenza e le eventuali notifiche continueranno ad essere effettuate con la modalità prevista per i soggetti irreperibili.

Per quanto invece concerne la risposta prevenuta dall'altro cliente **L.G. IMBALLAGGI S.R.L.S.** si rappresenta che la predetta società ha comunicato che i rapporti erano intrattenuti con un tale Tedesco Alessio. Per quanto sopra in data 13/4/2022, questo Reparto ha invitato, per le vie brevi mediante l'utenza telefonica 3495189965, il sig. Tedesco Alessio presso gli uffici di questa Compagnia per il giorno 21/4/2022 alle ore 16:00.

"RISCONTRO DI COERENZA INTERNA"

La verificata, per quanto si desume dalle fatture emesse in formato elettronico ed acquisite mediante i clienti, risulta aver aderito al regime contabile ordinario e pertanto obbligato alla tenuta delle scritture contabili di cui all'art. 14 del D.P.R. 600/73.

Attesa l'irreperibilità del titolare, l'unica documentazione contabile della D. I. "SORESCU CONSTANTIN" risulta essere quella, precedentemente elencata, reperita mediante richieste dati e notizie formulate ai clienti ed al sig. Edoardo Fontana.

Inoltre in base alla comunicazione avvenuta a mezzo p.e.c. da parte di quest'ultimo si è potuto acclarare che il sig. Sorescu, oltre ai registri delle fatture emesse relative ai periodi d'imposta dal 2020 al 2022, non ha istituito alcuna registro previsto dal proprio regime contabile.

Per quanto sopra riportato la verificata si è resa responsabile della violazione di cui all'art. 9 del D. Lgs. 471/97 per gli anni d'imposta 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022 per non avere istituito i registri obbligatori di cui all'art 14 del DPR 600/73 non osservando le vigenti disposizioni in materia tributaria.

Le operazioni di verifica, come sopra descritte sono terminate alle ore 15:30 di oggi stesso.

Il presente atto, composto dai fogli nn. 5 e 6, viene compilato in tre esemplari, uno dei quali verrà consegnato/notificato alla parte.

Fatto, letto e chiuso in data e luogo come sopra, viene confermato e sottoscritto dai soli verbalizzanti.

I VERBALIZZANTI

H.B.P.

RIAPERTURA DEL GIORNO 21 aprile 2022

Il giorno 21 aprile 2022, in Tortona (AL), alle ore 14:00, presso gli uffici della Compagnia in intestazione, i sottoscritti:

Mar. PAPA Paolo;
Aps. CAGGIANO Angelo,

riaprono il presente processo verbale senza la presenza della parte.

OPERAZIONI DI CONTROLLO ESEGUITE IL GIORNO 21.04.2022

RISCONTRI DI COERENZA ESTERNA

Nella giornata odierna i militari verbalizzanti hanno iniziato il riscontro delle risposte fornite dai clienti, a suo tempo interessate dalle richieste di dati e notizie riguardanti gli eventuali rapporti economici intercorsi tra l'impresa in verifica e le stesse. Si riporta qui di seguito, per ognuno delle risposte pervenute, l'esito dell'analisi:

- imprese clienti della verificata

1. **PALLETS SERVICE S.R.L.**, dall'esame dei dati e delle notizie fornite dall'impresa sopra indicata, è stato possibile appurare che la stessa nei confronti della verificata ha ricevuto le seguenti fatture:

PERIODO D'IMPOSTA 2020

- ft. 1 emessa il 13/5/2020 per imponibile pari ad € 4.000,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 2 emessa il 22/5/2020 per imponibile pari ad € 4.000,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 3 emessa il 28/5/2020 per imponibile pari ad € 2.940,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 4 emessa il 10/6/2020 per imponibile pari ad € 1.500,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 5 emessa il 17/6/2020 per imponibile pari ad € 1.200,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 6 emessa il 18/6/2020 per imponibile pari ad € 660,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 7 emessa il 24/6/2020 per imponibile pari ad € 930,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 8 emessa il 21/7/2020 per imponibile pari ad € 3.650,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 9 emessa il 28/7/2020 per imponibile pari ad € 1.200,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 10 emessa il 7/8/2020 per imponibile pari ad € 2.700,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 11 emessa il 12/8/2020 per imponibile pari ad € 1.500,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 12 emessa il 13/8/2020 per imponibile pari ad € 500,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 13 emessa il 9/9/2020 per imponibile pari ad € 2.950,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 14 emessa il 24/9/2020 per imponibile pari ad € 2.020,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 15 emessa il 9/10/2020 per imponibile pari ad € 2.150,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 16 emessa il 21/10/2020 per imponibile pari ad € 2.800,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 17 emessa il 24/11/2020 per imponibile pari ad € 4.980,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 18 emessa il 16/12/2020 per imponibile pari ad € 4.985,00 ed Esente Iva art. 74;



PERIODO D'IMPOSTA 2021

- ft. 1 emessa il 20/1/2021 per imponibile pari ad € 4.970,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 2 emessa il 18/2/2021 per imponibile pari ad € 4.980,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 3 emessa il 30/3/2021 per imponibile pari ad € 4.998,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 4 emessa il 30/4/2021 per imponibile pari ad € 4.969,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 5 emessa il 27/5/2021 per imponibile pari ad € 4.980,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 6 emessa il 28/6/2021 per imponibile pari ad € 4.967,60 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 7 emessa il 29/7/2021 per imponibile pari ad € 4.995,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 8 emessa il 31/8/2021 per imponibile pari ad € 4.968,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 9 emessa il 30/9/2021 per imponibile pari ad € 4.972,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 10 emessa il 28/10/2021 per imponibile pari ad € 7.502,80 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 11 emessa il 30/11/2021 per imponibile pari ad € 3.985,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 12 emessa il 31/12/2021 per imponibile pari ad € 6.027,00 ed Esente Iva art. 74;

PERIODO D'IMPOSTA 2022

- ft. 1 emessa il 31/1/2022 per imponibile pari ad € 4.971,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 2 emessa il 28/2/2022 per imponibile pari ad € 4.975,00 ed Esente Iva art. 74;
- ft. 3 emessa il 31/3/2022 per imponibile pari ad € 4.968,00 ed Esente Iva art. 74;

Si dà atto che, dalle ore 15:50 alle ore 16:45, i militari, a seguito di invito per le vie brevi, hanno provveduto ad acquisire informazioni nei confronti di Tedesco Alessio, presumibilmente, persona in grado di fornire informazioni utili circa la gestione della verificata. Le dichiarazioni rese dal sig. Tedesco vengono riportate in separato atto (vgs. all.to 3).

Le operazioni di verifica, come sopra descritte sono terminate alle ore 18:00 di oggi stesso.

Il presente atto, composto dai fogli dal nr. 7 al nr. 8 e dell'allegato 3, viene compilato in tre esemplari, uno dei quali verrà consegnato/notificato alla parte.

Fatto, letto e chiuso in data e luogo come sopra, viene confermato e sottoscritto dai soli verbalizzanti.

I VERBALIZZANTI





Guardia di Finanza COMPAGNIA TORTONA

Sezione Operativa volante e servizi pg

Via Legnano n. 2 - 15057 Tortona (AL) – Tel./Fax 0131861852
e-mail: al127.protocollo@gdf.it - P.E.C.:al1270000p@pec.gdf.it

Processo verbale di assunzione informazioni ex artt. 32, 33 D.P.R. 600/1973 e artt. 51, 52 D.P.R. 633/1972

L'anno 2022, addì 21 del mese di aprile, in Tortona (AL), via Legnano 2, presso il reparto in intestazione, viene compilato il presente atto.

VERBALIZZANTI

Mar. Papa Paolo
Aps. Caggiano Angelo

PERSONA SENTITA

- **Tedesco Alessio**, nato il 27.09.1989 a Napoli e residente in Villanova del Sillaro (LO), via Don Giorgio Gelmini s.n.c. int. 18, identificato a mezzo carta di identità nr. CA90269IU, rilasciata in data 18/05/2021 dal Ministero dell'Interno. telefono 3495183965.
- **C.F.: TDSLSS89P27F839M.**

P R E M E S S A

In data 11/04/2022 questa Compagnia ha avviato una verifica fiscale nei confronti della ditta individuale "SORESCU CONSTANTIN" (p. iva 02583550062 – c. f. SRSCST53P26Z129C), con domicilio fiscale e luogo d'esercizio in Costa Vescovato (AL) via Appennini n° 10/B. Nel corso delle attività ispettive sono emersi elementi tali da far ipotizzare che il soggetto in rubrica generalizzato possa riferire informazioni utili relative alla predetta impresa individuale. Di conseguenza, al fine di reperirle, veniva invitato per le vie brevi il sig. Tedesco Alessio presso gli uffici del Reparto in intestazione per il giorno 21/04/2022.

F A T T O

Per quanto in premessa riportato, in data odierna alle ore 15:50, si presentava presso gli uffici del Reparto in intestazione il Sig. Tedesco Alessio, in rubrica meglio generalizzato, al quale, dopo averlo reso edotto del motivo dell'invito, venivano poste le seguenti domande:

Segue p.v. di acquisizione informazioni redatto nei confronti di Tedesco Alessio, nato il 27.09.1989 a Napoli ————— foglio nr. 2 —



Domanda: Sig. Tedesco, attualmente, che tipo di attività lavorativa svolge?-----

Risposta: *“Attualmente svolgo il lavoro di metalmeccanico presso la Baruffaldi di Tribbiano (MI) per conto della società interinale Orienta di Milano via Giotto.”*

Domanda: Oltre alla predetta attività dall'anno 2018 ad oggi ha svolto altre attività lavorative?-----

Risposta: *“Nell'anno 2018 e fino a maggio 2019 non ho svolto alcuna attività lavorativa. Da maggio 2019 a gennaio 2020 ho lavorato come magazziniere per Amazon presso la sede di Castel San Giovanni e successivamente ho iniziato l'attività lavorativa presso la Baruffaldi. Prima di queste date ho collaborato con mio padre nella sua impresa, denominata “Tedesco Alfredo”, sita in Locate di Triuèzi. La predetta azienda svolgeva vendita e riparazione di bancali.”*

Domanda: Chi svolgeva la parte amministrativa contabile dell'impresa di suo padre?-----

Risposta: *“La parte amministrativa veniva svolta da mio padre.”*

Domanda: Conosce il sig. Sorescu Constantin? È a conoscenza che il predetto soggetto risulta essere titolare dell'omonima ditta individuale esercente l'attività di riparazione di pallets e contenitori in legno per trasporto?-----

Risposta: *“Si lo conosco e sono a conoscenza dell'esistenza della sua ditta individuale.”*

Domanda: Come e dove ha conosciuto il sig. Sorescu Constantin?-----

Risposta: *“Ho conosciuto il sig. Sorescu presso l'azienda di mio padre.”*

Domanda: Ha ancora rapporti con il sig. Sorescu Constantin? -----

Risposta: *“No. Non ho più rapporti col Sorescu da almeno 3 anni.”*

Domanda: Ha mai collaborato nella gestione della ditta individuale “Sorescu Constantin”? Ha mai emesso documenti fiscali per conto del predetto Sorescu? -----

Risposta: *“No mai. No ho emesso alcun documento fiscale per conto di Sorescu.”*

Domanda: Conosce la società L.G. Imballaggi S.r.l.s. di Cerro al Lambro (MI)?-----

Risposta: *“Si conosco la L.G. Imballaggi. Ha intrattenuto rapporti lavorativi con l'impresa di mio padre.”*

Domanda: E' mai stato referente nei rapporti tra la L.G. Imballaggi S.r.l.s. e la ditta individuale Sorescu Constantin?-----

Risposta: *“Ho presentato il sig. Sorescu Constantin alla L.G. Imballaggi ma non sono mai stato un referente nei rapporti tra le due imprese.”*

Domanda: Appartiene a lei l'indirizzo mail alessioted27@gmail.com? Oltre a lei qualcun altro utilizza/gestisce il predetto indirizzo?-----

Risposta: *“L'indirizzo mail in questione è il mio personale ed è ancora attualmente da me utilizzato. Per quanto in mia conoscenza non viene utilizzato da altre persone”.*

Domanda: L'utenza telefonica 3899252967 è mai stata nelle sue disponibilità ovvero l'ha mai usata come utenza personale?-----

Risposta: *“Non conosco tale utenza e non l'ho mai utilizzata.”*

Domanda: Conosce la sig.ra Aragi Marianna nata a Milano il 29/10/1993?-----

Risposta: *“Si la sig.ra Aragi è la mia attuale compagna.”*

Domanda: E' in grado di riferire se la predetta sig.ra Aragi ha mai collaborato nella gestione della ditta individuale Sorescu Constantin?-----

Risposta: *“Per quanto in mia conoscenza non esistono rapporti tra i due soggetti.”*

Domanda: Ha altro da dichiarare?-----

Risposta: *“Non ho altro da aggiungere.”*

PR

✶

Segue p.v. di acquisizione informazioni redatto nei confronti di Tedesco Alessio, nato il 27.09.1989 a Napoli ————— foglio nr. 3 —



Il presente atto, che si compone di nr. 3 foglio, viene redatto in tre esemplari, uno dei quali è rilasciato alla persona sentita.

Con la sottoscrizione del presente atto la parte dichiara che i verbalizzanti hanno adottato tutte le disposizioni relative all'emergenza epidemiologica Covid-19.

Le operazioni, come sopra descritte, hanno avuto termine alle ore 16:45 di oggi.

Fatto, letto e chiuso in data e luogo come sopra, viene confermato e sottoscritto.

I VERBALIZZANTI

LA PERSONA SENTITA

RIAPERTURA DEL GIORNO 26 aprile 2022

Il giorno 26 aprile 2022, in Tortona (AL), alle ore 14:00, presso gli uffici della Compagnia in intestazione, i sottoscritti:

Ten. CALEMME Massimo;
Mar. PAPA Paolo,

riaprono il presente processo verbale senza la presenza della parte.

OPERAZIONI DI CONTROLLO ESEGUITE IL GIORNO 26.04.2022

RISCONTRI DI COERENZA ESTERNA

Nella giornata odierna i militari verbalizzanti hanno continuato il riscontro delle risposte fornite dai clienti, a suo tempo interessate dalle richieste di dati e notizie riguardanti gli eventuali rapporti economici intercorsi tra l'impresa in verifica e le stesse. Si riporta qui di seguito, per ognuno delle risposte pervenute, l'esito dell'analisi:

- imprese clienti della verificata

2. **L.G. IMBALLAGGI S.R.L.S** dall'esame dei dati e delle notizie fornite dall'impresa sopra indicata, è stato possibile appurare che la stessa nei confronti della verificata ha ricevuto le seguenti fatture:

PERIODO D'IMPOSTA 2018

- ft. 1 emessa il 8/10/2018 per imponibile pari ad € 13.553,60 ed Esente Iva art. 74
- ft. 2 emessa il 16/10/2018 per imponibile pari ad € 4.000,00 ed Esente Iva art. 74
- ft. 3 emessa il 18/10/2018 per imponibile pari ad € 4.800,00 ed Esente Iva art. 74
- ft. 4 emessa il 19/10/2018 per imponibile pari ad € 3.210,00 ed Esente Iva art. 74
- ft. 5 emessa il 24/10/2018 per imponibile pari ad € 7.000,00 ed Esente Iva art. 74
- ft. 6 emessa il 2/11/2018 per imponibile pari ad € 7.500,00 ed Esente Iva art. 74
- ft. 8 emessa il 19/11/2018 per imponibile pari ad € 27.534,00 ed Esente Iva art. 74
- ft. 11 emessa il 12/12/2018 per imponibile pari ad € 18.784,00 ed Esente Iva art. 74

PERIODO D'IMPOSTA 2019

- ft. 1 emessa il 1/1/2019 per imponibile pari ad € 6.000,00 ed Esente Iva art. 74
- ft. 2 emessa il 17/1/2019 per imponibile pari ad € 9.997,00 ed Esente Iva art. 74
- ft. 3 emessa il 25/1/2019 per imponibile pari ad € 7.499,70 ed Esente Iva art. 74
- ft. 4 emessa il 28/1/2019 per imponibile pari ad € 5.500,00 ed Esente Iva art. 74
- ft. 5 emessa il 11/2/2019 per imponibile pari ad € 7.602,00 ed Esente Iva art. 74
- ft. 6 emessa il 14/2/2019 per imponibile pari ad € 8.498,70 ed Esente Iva art. 74
- ft. 7 emessa il 19/3/2019 per imponibile pari ad € 6.502,00 ed Esente Iva art. 74

- ft. 8 emessa il 19/3/2019 per imponibile pari ad € 3.000,00 ed Esente Iva art. 74
- ft. 9 emessa il 28/3/2019 per imponibile pari ad € 10.303,60 ed Esente Iva art. 74
- ft. 10 emessa il 25/4/2019 per imponibile pari ad € 15.602,20 ed Esente Iva art. 74
- ft. 11 emessa il 29/4/2019 per imponibile pari ad € 12.850,00 ed Esente Iva art. 74
- ft. 12 emessa il 30/4/2019 per imponibile pari ad € 4.432,00 ed Esente Iva art. 74
- ft. 13 emessa il 3/6/2019 per imponibile pari ad € 14.320,00 ed Esente Iva art. 74
- ft. 14 emessa il 7/6/2019 per imponibile pari ad € 14.190,00 ed Esente Iva art. 74

Tutte le fatture di vendita riguardanti la ditta individuale "SORESCU CONSTANTIN", rilevate dalle risposte fornite dai clienti, sono state riepilogate, distintamente per anno, in appositi prospetti riepilogativi al fine di consentire la rilevazione dell'ammontare complessivo delle cessioni.

Detti prospetti costituiscono allegati integranti del presente atto (vgs. all.to 4).

Si dà atto che dalla disamina della documentazione, ricevuta dai clienti già menzionati nel presente p.v., sono emersi elementi degni di approfondimento. A tal proposito saranno inoltrati richieste di controlli incrociati ai Reparti territorialmente competenti nei confronti della **PALLETS SERVICE S.R.L.** e della **L.G. IMBALLAGGI S.R.L.S.**

Inoltre si provvederà ad inoltrare, a mezzo p.e.c., ulteriore invito a presentarsi nonché di esibizione della documentazione al titolare della ditta individuale verificata.

Alla luce di quel che precede, alla conclusione delle operazioni di servizio odierne, l'attività di controllo viene sospesa in attesa delle risultanze dei controlli incrociati.

Le operazioni di verifica, come sopra descritte sono terminate alle ore 17:00 di oggi stesso.

Il presente atto, composto dai fogli dal nr. 9 al nr. 10 e dell'allegato 4, viene compilato in tre esemplari, uno dei quali verrà consegnato/notificato alla parte.

Fatto, letto e chiuso in data e luogo come sopra, viene confermato e sottoscritto dai soli verbalizzanti.

I VERBALIZZANTI



periodo d'imposta 2018

n	data	clienti	imponibile	iva	totale
1	08/10/2018	L.G. Imballaggi S.r.l.	13.553,60 €	0,00 €	13.553,60 €
2	16/10/2018	L.G. Imballaggi S.r.l.	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €
3	18/10/2018	L.G. Imballaggi S.r.l.	4.800,00 €	0,00 €	4.800,00 €
4	19/10/2018	L.G. Imballaggi S.r.l.	3.210,00 €	0,00 €	3.210,00 €
5	24/10/2018	L.G. Imballaggi S.r.l.	7.000,00 €	0,00 €	7.000,00 €
6	02/11/2018	L.G. Imballaggi S.r.l.	7.500,00 €	0,00 €	7.500,00 €
8	19/11/2018	L.G. Imballaggi S.r.l.	27.534,00 €	0,00 €	27.534,00 €
11	12/12/2018	L.G. Imballaggi S.r.l.	18.784,00 €	0,00 €	18.784,00 €
totale=			86.381,60 €	0,00 €	86.381,60 €

periodo d'imposta 2019

n	data	clienti	imponibile	iva	totale
1	01/01/2019	L.G. Imballaggi S.r.l.	6.000,00 €	0,00 €	6.000,00 €
2	17/01/2019	L.G. Imballaggi S.r.l.	9.997,00 €	0,00 €	9.997,00 €
3	25/01/2019	L.G. Imballaggi S.r.l.	7.499,70 €	0,00 €	7.499,70 €
4	28/01/2019	L.G. Imballaggi S.r.l.	5.500,00 €	0,00 €	5.500,00 €
5	11/02/2019	L.G. Imballaggi S.r.l.	7.602,00 €	0,00 €	7.602,00 €
6	14/02/2019	L.G. Imballaggi S.r.l.	8.498,70 €	0,00 €	8.498,70 €
7	19/03/2019	L.G. Imballaggi S.r.l.	6.502,00 €	0,00 €	6.502,00 €
8	19/03/2019	L.G. Imballaggi S.r.l.	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €
9	28/03/2019	L.G. Imballaggi S.r.l.	10.303,60 €	0,00 €	10.303,60 €
10	25/04/2019	L.G. Imballaggi S.r.l.	15.602,20 €	0,00 €	15.602,20 €
11	29/04/2019	L.G. Imballaggi S.r.l.	12.850,00 €	0,00 €	12.850,00 €
12	30/04/2019	L.G. Imballaggi S.r.l.	4.432,00 €	0,00 €	4.432,00 €
13	03/06/2019	L.G. Imballaggi S.r.l.	14.320,00 €	0,00 €	14.320,00 €
14	07/06/2019	L.G. Imballaggi S.r.l.	14.190,00 €	0,00 €	14.190,00 €
totale=			126.297,20 €	0,00 €	126.297,20 €

periodo d'imposta 2020

n	data	clienti	imponibile	iva	totale
1	13/05/2020	Pallets Service S.r.l.	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €
2	22/05/2020	Pallets Service S.r.l.	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €
3	28/05/2020	Pallets Service S.r.l.	2.940,00 €	0,00 €	2.940,00 €
4	10/06/2020	Pallets Service S.r.l.	1.500,00 €	0,00 €	1.500,00 €
5	17/06/2020	Pallets Service S.r.l.	1.200,00 €	0,00 €	1.200,00 €
6	18/06/2020	Pallets Service S.r.l.	660,00 €	0,00 €	660,00 €
7	24/06/2020	Pallets Service S.r.l.	930,00 €	0,00 €	930,00 €
8	21/07/2020	Pallets Service S.r.l.	3.650,00 €	0,00 €	3.650,00 €
9	28/07/2020	Pallets Service S.r.l.	1.200,00 €	0,00 €	1.200,00 €
10	07/08/2020	Pallets Service S.r.l.	2.700,00 €	0,00 €	2.700,00 €
11	12/08/2020	Pallets Service S.r.l.	1.500,00 €	0,00 €	1.500,00 €
12	13/08/2020	Pallets Service S.r.l.	500,00 €	0,00 €	500,00 €
13	09/09/2020	Pallets Service S.r.l.	2.950,00 €	0,00 €	2.950,00 €
14	24/09/2020	Pallets Service S.r.l.	2.020,00 €	0,00 €	2.020,00 €
15	09/10/2020	Pallets Service S.r.l.	2.150,00 €	0,00 €	2.150,00 €
16	21/10/2020	Pallets Service S.r.l.	2.800,00 €	0,00 €	2.800,00 €
17	24/11/2020	Pallets Service S.r.l.	4.980,00 €	0,00 €	4.980,00 €
18	16/12/2020	Pallets Service S.r.l.	4.985,00 €	0,00 €	4.985,00 €
totale=			44.665,00 €	0,00 €	44.665,00 €

periodo d'imposta 2021

n	data	clienti	imponibile	iva	totale
1	20/01/2021	Pallets Service S.r.l.	4.970,00 €	0,00 €	4.970,00 €
2	18/02/2021	Pallets Service S.r.l.	4.980,00 €	0,00 €	4.980,00 €
3	30/03/2021	Pallets Service S.r.l.	4.998,00 €	0,00 €	4.998,00 €
4	30/04/2021	Pallets Service S.r.l.	4.969,00 €	0,00 €	4.969,00 €
5	27/05/2021	Pallets Service S.r.l.	4.980,00 €	0,00 €	4.980,00 €
6	28/06/2021	Pallets Service S.r.l.	4.967,60 €	0,00 €	4.967,60 €
7	29/07/2021	Pallets Service S.r.l.	4.995,00 €	0,00 €	4.995,00 €
8	31/08/2021	Pallets Service S.r.l.	4.968,00 €	0,00 €	4.968,00 €
9	30/09/2021	Pallets Service S.r.l.	4.972,00 €	0,00 €	4.972,00 €
10	28/10/2021	Pallets Service S.r.l.	7.502,80 €	0,00 €	7.502,80 €
11	30/11/2021	Pallets Service S.r.l.	3.985,00 €	0,00 €	3.985,00 €
12	31/12/2021	Pallets Service S.r.l.	6.027,00 €	0,00 €	6.027,00 €
totale=			62.314,40 €	0,00 €	62.314,40 €

periodo d'imposta 2022

n	data	clienti	imponibile	iva	totale
1	31/01/2022	Pallets Service S.r.l.	4.971,00 €	0,00 €	4.971,00 €
2	28/02/2022	Pallets Service S.r.l.	4.975,00 €	0,00 €	4.975,00 €
3	31/03/2022	Pallets Service S.r.l.	4.968,00 €	0,00 €	4.968,00 €
totale=			14.914,00 €	0,00 €	14.914,00 €

RIAPERTURA DEL GIORNO 08 giugno 2022

Il giorno 08 giugno 2022, in Tortona (AL), alle ore 12:00, presso gli uffici della Compagnia in intestazione, i sottoscritti:

Ten. CALEMME Massimo;
Mar. PAPA Paolo,

riaprono il presente processo verbale senza la presenza della parte.

OPERAZIONI DI CONTROLLO ESEGUITE IL GIORNO 08.06.2022

In data odierna, i militari in collaborazione tra loro, riprendono le attività ispettive precedentemente sospese in data 26/04/2022.

Si dà atto, preliminarmente, che in data 27/06/2022, al fine di consentire al sig. Sorescu Constantin di presenziare alle attività ispettive, è stato inoltrato a mezzo p.e.c. un ulteriore invito a presentarsi nei confronti del predetto, con il quale si richiedeva la contestuale esibizione della documentazione contabile della verificata. Il sig. Sorescu, nonostante abbia ricevuto il predetto invito (**vgs. all.to 5**) disattendeva le richieste formulate non presentandosi presso il Reparto tantomeno inviando documentazione utile alla verifica.

Successivamente vengono disaminate le risposte pervenute dal Gruppo Guardia di Finanza di Monza e dalla Compagnia Guardia di Finanza di Melegnano relative ai controlli incrociati a suo tempo inviati da questo Reparto (**vgs all.to 6 e 7**).

La predetta disamina non ha consentito di rilevare alcun nuovo elemento utile alla verifica ovvero ha confermato quanto già in conoscenza dei militari operanti sia per quanto concerne l'aspetto formale sia per quanto concerne l'aspetto sostanziale.

Di conseguenza, per quanto sinora riportato nel presente p.v., la ditta individuale Sorescu Constantin, oltre alle violazioni formali, si è reso responsabile delle seguenti violazioni amministrative:

ANNO 2018

➤ Ai fini dell'II.DD

- Omessa dichiarazione annuale

Come già ampiamente dettagliato la ditta Sorescu Constantin ha omesso la presentazione della dichiarazione annuale, per cui si ha:

elementi positivi di reddito non dichiarati.....€ 86.381,60

➤ Ai fini dell'IVA

- Omessa dichiarazione annuale



La ditta individuale verificata, come già ampiamente dettagliato, ha operato esclusivamente in regime di "Reverse Charge" tuttavia la stessa, anche in assenza di imposta, avrebbe dovuto presentare la dichiarazione annuale.
Per quanto sopra si ha:

Omissa presentazione della dichiarazione qualora non siano dovute imposte

➤ Ai fini dell'IRAP

- Omissa dichiarazione annuale

Analogamente a quanto detto ai fini delle II.DD., la parte ha omissa la presentazione della dichiarazione annuale anche ai fini Irap, per cui si ha:

Maggiori elementi positivi ai fini della determinazione del valore della produzione netta..... € 86.381,60

ANNO 2019

➤ Ai fini dell'II.DD

- Omissa dichiarazione annuale

Come già ampiamente dettagliato la ditta Sorescu Constantin ha omissa la presentazione della dichiarazione annuale, per cui si ha:

elementi positivi di reddito non dichiarati..... € 126.297,20

➤ Ai fini dell'IVA

- Omissa dichiarazione annuale

La ditta individuale verificata, come già ampiamente dettagliato, ha operato esclusivamente in regime di "Reverse Charge" tuttavia la stessa, anche in assenza di imposta, avrebbe dovuto presentare la dichiarazione annuale.
Per quanto sopra si ha:

Omissa presentazione della dichiarazione qualora non siano dovute imposte

➤ Ai fini dell'IRAP

- Omissa dichiarazione annuale

Analogamente a quanto detto ai fini delle II.DD., la parte ha omissa la presentazione della dichiarazione annuale anche ai fini Irap, per cui si ha:

Maggiori elementi positivi ai fini della determinazione del valore della produzione netta..... € 126.297,20

ANNO 2020

➤ Ai fini dell'II.DD

- Omissa dichiarazione annuale



Come già ampiamente dettagliato la ditta Sorescu Constantin ha omesso la presentazione della dichiarazione annuale, per cui si ha:

elementi positivi di reddito non dichiarati.....€ 44.665,00

➤ Ai fini dell'IVA

- Omessa dichiarazione annuale

La ditta individuale verificata, come già ampiamente dettagliato, ha operato esclusivamente in regime di "Reverse Charge" tuttavia la stessa, anche in assenza di imposta, avrebbe dovuto presentare la dichiarazione annuale.

Per quanto sopra si ha:

Omessa presentazione della dichiarazione qualora non siano dovute imposte

➤ Ai fini dell'IRAP

- Omessa dichiarazione annuale

Analogamente a quanto detto ai fini delle II.DD., la parte ha omesso la presentazione della dichiarazione annuale anche ai fini Irap, per cui si ha:

Maggiori elementi positivi ai fini della determinazione del valore della produzione netta.....€ 44.665,00

ANNO 2021

➤ Ai fini dell'II.DD

Atteso che per il periodo d'imposta in parola, la ditta individuale Sorescu Constantin, risulta ancora nei termini per la presentazione della dichiarazione annuale l'attività ispettiva ai fini delle imposte dirette relativamente al periodo d'imposta 2021 risulta **regolare**

➤ Ai fini dell'IVA

- Omessa Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche I.V.A.

La ditta individuale verificata, atteso che risulta ancora nei termini per la presentazione della dichiarazione annuale ed inoltre come già ampiamente dettagliato, ha operato esclusivamente in regime di "Reverse Charge" avrebbe dovuto comunque, ai sensi dell'art. 21 bis del D.L. 78/2010, presentare le Comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche I.V.A. relative al I, II, III e IV trimestre. Tuttavia la stessa non ha ottemperato alle disposizioni e per tanto si ha:

Omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche

➤ Ai fini dell'IRAP

Analogamente a quanto detto ai fini delle II.DD., l'attività ispettiva anche ai fini dell'I.R.A.P. relativamente al periodo d'imposta 2021 risulta **regolare**

P

ANNO 2022

➤ Ai fini dell'II.DD

Atteso che per il periodo d'imposta in parola, la ditta individuale Sorescu Constantin, risulta ancora nei termini per la presentazione della dichiarazione annuale l'attività ispettiva ai fini delle imposte dirette relativamente al periodo d'imposta 2022 risulta **regolare**

➤ Ai fini dell'IVA

- Omessa Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche I.V.A.

La ditta individuale verificata, atteso che risulta ancora nei termini per la presentazione della dichiarazione annuale ed inoltre come già ampiamente dettagliato, ha operato esclusivamente in regime di "Reverse Charge" avrebbe dovuto comunque, ai sensi dell'art. 21 bis del D.L. 78/2010, presentare la Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche I.V.A. relativa al I trimestre. Tuttavia la stessa non ha ottemperato alle disposizioni e per tanto si ha:

Omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche

➤ Ai fini dell'IRAP

Analogamente a quanto detto ai fini delle II.DD., l'attività ispettiva anche ai fini dell'I.R.A.P. relativamente al periodo d'imposta 2022 risulta **regolare**

I militari successivamente, sulla scorta delle risultanze emerse, hanno iniziato la minutazione del p.v. di constatazione di fine attività ispettiva il quale compendierà l'esito dell'attività ispettiva nonché tutte le violazioni amministrative riscontrate negli anni sottoposti a verifica.

Le operazioni di verifica, come sopra descritte sono state interrotte dalle 13 alle 14 e sono terminate alle ore 16:00 di oggi stesso.

Il presente atto, composto dai fogli dal nr. 11 al nr. 14 e degli allegati 5,6 e 7, viene compilato in tre esemplari, uno dei quali verrà consegnato/notificato alla parte.

Fatto, letto e chiuso in data e luogo come sopra, viene confermato e sottoscritto dai soli verbalizzanti.

I VERBALIZZANTI


AL127 - PROTOCOLLO COMPAGNIA TORTONA

Da: posta-certificata@pec.aruba.it
Inviato: venerdì 29 aprile 2022 13:16
A: AL1270000p@pec.gdf.it
Oggetto: CONSEGNA: [U: 0135280/2022] INVITO A PRESENTARSI NEI CONFRONTI DI:
SORESCU CONSTANTIN.
Allegati: daticert.xml; postacert.eml (1,11 KB)
Firmato da: posta-certificata@pec.aruba.it

Ricevuta breve di avvenuta consegna

Il giorno 29/04/2022 alle ore 13:15:47 (+0200) il messaggio
"[U: 0135280/2022] INVITO A PRESENTARSI NEI CONFRONTI DI: SORESCU CONSTANTIN."
proveniente da "AL1270000p@pec.gdf.it"
ed indirizzato a "sorescu.constantin@pec.it"
è stato consegnato nella casella di destinazione.
Identificativo messaggio: opec2112.20220429131545.57272.40.1.52@sicurezzapostale.it



Guardia di Finanza
GRUPPO MONZA
 Nucleo Operativo

∴ Piazza Gen. A. Diaz n.1/B – Monza (MB) - ☎ 039/8921 - ✉ MB1000000p@pec.gdf.it

PROCESSO VERBALE DI ACQUISIZIONE INFORMAZIONI
 (ex art. 51, comma 2, n. 4 del D.P.R. 633/1972 e 32 comma 1 n. 8 bis del D.P.R. 600/1973)

Il giorno 19 maggio 2022, in Monza, Piazza A. Diaz n. 1/B, presso gli uffici del Reparto in intestazione, viene compilato il presente atto.

VERBALIZZANTI

- M.O. TORTORA Antonio
- M.Ilo ROMANO Cristiano

PARTE

- **CLAPIS OLINTO**, nato a Carate Brianza (MB) il 15/07/1968 e residente in Biassono (MB), via Dell'Olmo n. 93, identificato a mezzo carta d'identità n. AX*6367327, rilasciata dal Comune di residenza in data 22/03/2016, quale rappresentante legale della società PALLETS SERVICES S.R.L. - utenza telefonica 3465965933

FATTO

In data odierna, alle ore 09:55 circa in Monza, presso gli uffici del Reparto in intestazione, a seguito di richiesta pervenuta dalla Compagnia Guardia di Finanza Tortona, con delega n. 0138458/2022 in data 29 aprile 2022, i sottoscritti verbalizzanti hanno invitato la parte a fornire notizie utili alla prosecuzione degli accertamenti in corso, ai sensi degli artt. 32, comma 8 bis del D.P.R. n. 600/73 e art. 51 n. 4 del D.P.R. n. 633/72. Pertanto, gli stessi chiedevano al sig. **CLAPIS OLINTO**, appositamente invitato telefonicamente a presentarsi presso questi uffici, di fornire precisazioni come di seguito esposto.

Domanda: **riconosce come autentiche le fatture emesse dalla ditta individuale SORESCU CONSTANTIN nei confronti della società della quale lei è legale rappresentante?**

Risposta: riconosco come autentiche le fatture.

Domanda: **con quale soggetto della d.i. SORESCU CONSTANTIN intratteneva i rapporti commerciali?**

Risposta: i rapporti commerciali con la ditta indicata in domanda sono iniziati casualmente, quando il SORESCU e Cristian si presentarono per la prima volta nel 2020 presso la mia sede in Biassono, via dell'Olmo 93. Nell'occasione SORESCU ci presentò Cristian come suo nipote e da quel momento i rapporti commerciali sono stati intrattenuti sempre con quest'ultimo. Cristian non ci ha mai fornito alcuna utenza telefonica commerciale o lavorativa.

Domanda: **cosa acquistava dalla SORESCU CONSTANTIN e a chi venivano indirizzati gli ordini per le forniture richieste?**

Risposta: a partire dal maggio 2020 fino al marzo del corrente anno abbiamo acquistato dei pallets ricondizionati. La merce veniva fornita da tale Cristian, il quale con

cadenza settimanale consegnava i pallets presso la nostra sede e ci informava su eventuale altra merce disponibile per la successiva consegna. Cristian non ci ha mai lasciato un'utenza telefonica e solo in alcuni casi ci siamo interfacciati mediante mail con il commercialista Fontana per l'inoltro delle fatture relative all'acquisto della merce.

Domanda: quale era il luogo di partenza della merce acquistata e con quale modalità e mezzi di trasporto le veniva consegnata?

Risposta: non sono a conoscenza del luogo di partenza della merce, che veniva trasportata e consegnata presso la mia sede con un grande camion con rimorchio telonato bianco.

Domanda: si è mai recato personalmente presso la sede della ditta individuale SORESCU CONSTANTIN?

Risposta: no mai, in quanto non c'è mai stata alcuna esigenza specifica in tal senso, specificando che non abbiamo mai avuto problemi commerciali con la ditta fornitrice.

Domanda: quale soggetto della SORESCU CONSTANTIN si recava presso la sede della PALLETS SERVICE S.R.L.? E conosce il signor CRISTIAN, quest'ultimo segnalato come referente della società individuale SORESCU CONSTANTIN?

Risposta: a parte sporadici casi iniziali in cui è venuto anche il SORESCU, in tutte le altre occasioni è venuto ed ha effettuato le operazioni di consegna merce il già menzionato Cristian.

Domanda: Ha altro da aggiungere?

Risposta: dall'inizio dei rapporti commerciali con la d.i. di SORESCU Constantin, il rappresentante legale della stessa si è presentato solo in due occasioni presso la nostra sede. In tutte le altre circostanze abbiamo intrattenuto i rapporti commerciali solo con tale Cristian, già menzionato, del quale non siamo a conoscenza del cognome o di un suo recapito telefonico. All'apparenza Cristian sembra avere circa 38 anni, mentre il SORESCU, del quale non conosciamo utenza telefonica o altri dati personali, avrà circa 70 anni di età.

I militari operanti hanno inoltre chiesto alla parte di fornire copia di ogni eventuale documento utile ai fini delle indagini (fatture, preventivi, contratti, buste paga, ecc...). In merito a tale richiesta, la parte dichiarava: "Ho già fornito la documentazione in mio possesso alla Guardia di Finanza di Tortona".

In ordine alle odierne operazioni, la parte ha inteso dichiarare quanto segue: "Nulla".

Si dà atto che le operazioni sopra descritte si sono concluse alle ore 11:10 odierne.

Il presente atto, che si compone complessivamente di n. 02 fogli viene redatto in duplice esemplare, di cui:

- uno consegnato alla parte;
- uno verrà inviato al Reparto delegante.

Fatto, letto e chiuso in data e luogo come sopra, viene confermato e sottoscritto dai verbalizzanti e dalla parte.

I VERBALIZZANTI

LA PARTE





ALLEGATO N° 7

Guardia di Finanza
COMPAGNIA MELEGNANO

Sezione Operativa - 1^a Squadra Operativa Volante
Via per Carpiano, 21/23 - 20077 - Melegnano (MI) - ☎ 02/9834064
Mail: mi150.protocollo@gdf.it - P.E.C.: mi1500000p@pec.gdf.it

Processo verbale di acquisizione di documentazione e di informazioni ai fini fiscali

(COMBINATO DISPOSTO DI CUI AGLI ARTT. 32 DEL D.P.R. N. 600/73, 51 E 63 DEL D.P.R. N. 633/72)

Il giorno 31 del mese di maggio 2022, in Cerro al Lambro (MI), via della Vecchia Chimica n. 5/D, presso il luogo d'esercizio della "L.G. Imballaggi S.r.l. semplificata", i sottoscritti verbalizzanti redigono il presente atto.

VERBALIZZANTI

Maresciallo Aiutante Grieco Nicola

Maresciallo Ordinario Gentili Alessandro

(Appartenenti al Reparto in intestazione)

PARTE

- "L.G. Imballaggi S.r.l. semplificata", con sede legale e luogo di esercizio in Cerro al Lambro (MI), via della Vecchia Chimica n. 5/D, esercente l'attività di "riparazione di pallets e contenitori in legno per trasporto", legalmente rappresentata da:
 - LUONGO Gabriele, nato il 24/11/1993 a Milano (MI) e residente in Casalmaiocco (LO), via Leonardo da Vinci n. 1, identificato a mezzo carta d'identità elettronica n. CA01421JS rilasciata dal comune di residenza ed emessa il 23/08/2021 nella sua qualità di titolare - Codice Fiscale: LNGGRL93S24F205X.
- Partita I.V.A.: **09704790964**
- Codice Fiscale: **09704790964**
- Codice attività: **33.19.01**

PREMESSA

In data 29 aprile 2022 la Compagnia della Guardia di Finanza di Tortona, con nota in entrata n. 262750/2022, richiedeva a questa Compagnia di effettuare un "controllo di coerenza esterna" nei confronti della società in epigrafe specificata, la quale inoltre è stata già destinataria di apposita richiesta dati e notizie da parte del medesimo Reparto.

Ciò posto, la Compagnia di Tortona richiedeva di approfondire alcune posizioni riguardanti i rapporti commerciali intrattenuti dalla società in epigrafe specificata e la ditta individuale "SORESU COSTANTIN"¹.

¹ Con domicilio fiscale in Costa Vescovato (AL), via Appennini n. 10/B - Partita IVA: 02583550062.



Guardia di Finanza
COMPAGNIA MELEGNANO

Segue p.v. di operazioni compiute redatto in data 31/05/2022 nei confronti della società "L.G. Imballaggi S.r.l. semplificata" con sede legale in Carlo al Tambro 100, via della Vecchia Chimica n. 5/D - Foglio n. 2

FATTO

In data odierna, i militari verbalizzanti si sono recati presso la società "L.G. Imballaggi S.r.l. semplificata", e presentatisi al sig. LUONGO si qualificavano mediante l'esibizione delle proprie tessere personali di riconoscimento, manifestando contestualmente lo scopo della visita, inerente i rapporti commerciali intrattenuti con la società ditta individuale "SORESCU COSTANTIN".

Pertanto, i militari verbalizzanti fanno presente alla parte quanto segue:

- a. secondo quanto disposto dall'art. 52 - quinto comma - del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, i libri, i registri, le scritture ed i documenti di cui venga rifiutata l'esibizione non potranno essere presi in considerazione, a favore della parte, ai fini dell'accertamento in sede amministrativa e contenziosa; per rifiuto di esibizione si intendono anche le dichiarazioni di non possedere libri, registri, documenti e scritture e/o la sottrazione di essi al controllo;
- b. rifiutare l'esibizione o comunque impedire l'ispezione delle scritture contabili e dei documenti la cui tenuta e conservazione sono obbligatorie per legge o dei quali risulta l'esistenza determina l'applicabilità delle sanzioni previste dai commi 2, 3 e 4 dell'art. 9 del D.lgs. 18 dicembre 1997, n. 471;
- c. ai sensi dell'art. 39 - secondo comma - lettera c), del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, e dell'art. 55 - secondo comma - del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, se l'impresa non ha tenuto, ha rifiutato di esibire o comunque ha sottratto all'ispezione una o più delle scritture contabili indicate nell'art. 14 del D.P.R. n. 600/73 e nell'art. 55 del D.P.R. n. 633/72, ovvero le scritture medesime non sono disponibili per causa di forza maggiore, l'Amministrazione finanziaria può determinare il reddito d'impresa in via induttiva nei modi e nei termini previsti dall'art. 39 del D.P.R. n. 600/73 e può procedere all'accertamento induttivo dell'I.V.A. nei modi e nei termini previsti dallo stesso art. 55 del D.P.R. n. 633/72.

Con riferimento alle disposizioni dettate dalla legge 27 luglio 2000, n. 212 "Statuto dei diritti del contribuente", si è portata a conoscenza la parte che la stessa, oltre a quanto sopra indicato, ha facoltà di:

- farsi assistere da un professionista abilitato alla difesa innanzi agli organi di giustizia tributaria;
- richiedere che l'esame dei documenti amministrativo-contabili venga effettuato presso gli uffici dei verificatori o presso il professionista che la assiste o la rappresenta;
- muovere rilievi e/o formulare osservazioni, dei quali sarà dato atto nell'apposito p.v. di verifica;
- rivolgersi al Garante del contribuente che ha sede in Milano presso l'Agenzia delle Entrate - Direzione Regionale per la Lombardia - nei casi in cui ritenga che i verificatori stiano procedendo con modalità non conformi alla legge.

In relazione alle succitate garanzie previste dallo Statuto dei Diritti del Contribuente, la parte dichiara:

"Prendo atto delle garanzie da voi innanzi illustratemi".



Guardia di Finanza
COMPAGNIA MELEGNANO

Segue p.v. di operazioni compiute redatto in data 31/05/2022 nei confronti della società "L.G. Imballaggi S.r.l. semplificata" con sede legale in Cerro al Lambro (MI) via della Vecchia Chimica n. 5/D Foglio n. 3

I militari operanti, pertanto, procedevano a formulare alla parte le seguenti domande, alle quali spontaneamente il sig. LUONGO ha inteso rispondere:

DOMANDA: Può riferire con quali metodi veniva spedita/consegnata la merce venduta dalla ditta individuale "SORESCU COSTANTIN" e da voi acquistata?

RISPOSTA: *"I Pallet venduti dalla ditta individuale Sorescu Costantin venivano consegnati tramite furgone o camion dalla ditta stessa, la maggior parte delle volte tramite un NISSAN Atleon, i quali venivano consegnati direttamente da Tedesco Alessio presso la nostra società, il quale era anche il referente commerciale della medesima ditta individuale"*

DOMANDA: Qual è stato il luogo di partenza della predetta merce?

RISPOSTA: *"Non essendoci documenti di trasporto suppongo venissero acquistati direttamente presso le aziende che dovevano smaltirli o disfarsene"*

DOMANDA: È in grado di fornire maggiori informazioni riguardanti Tedesco Alessio?

RISPOSTA: *"L'unico dato che possiedo del sig. Tedesco è il numero di telefono, 3899252967, in quanto gli unici contatti avuti con lo stesso sono avvenuti sempre telefonicamente"*

DOMANDA: Ha altro da dichiarare?

RISPOSTA: *"Vorrei specificare che la ditta individuale SORESCU COSTANTIN alcune volte emetteva fattura per merce che avrebbe dovuto consegnare a scaglioni. Le fatture che abbiamo pagato parzialmente riguardano operazioni commerciali non completate, per le quali avrei dovuto ricevere note di credito attestanti la differenza tra quanto indicato in fattura e quanto effettivamente ricevuto e pagato. Ad oggi non abbiamo più contatti con la ditta in argomento, in quanto l'unico nostro referente, il sig. Tedesco Alessio, ha cambiato lavoro da circa due anni e mezzo. Per quanto riguarda la documentazione mancante attestante i pagamenti effettuati per la fattura n. 1 emessa dalla ditta individuale Sorescu Costantin vorrei specificare che non siamo più in possesso delle ricevute di bonifico riferite al conto della Monte dei Paschi di Siena avente IBAN IT 12 P 01030 33380 000 000191053, in quanto abbiamo chiuso tale rapporto bancario nel 2019. In merito alla mancanza del riferimento di alcune ricevute di bonifico che abbiamo inviato alla Compagnia della Guardia di Finanza di Tortona vorrei dichiarare che molte volte non inserivamo nell'oggetto dell'ordine di bonifico la fattura di riferimento, ma ci segnavamo semplicemente a penna gli importi pagati a titolo di acconti nei confronti della ditta in argomento su un foglio di carta, di cui adesso non siamo più in possesso"*

In merito alle operazioni svolte dagli operanti la parte ha inteso dichiarare quanto segue:

"Rimango a disposizione per ogni vostra ulteriore richiesta"

Con la sottoscrizione del presente verbale, la parte dichiara che non sono stati arrecati danni a cose mobili/immobili e a persone e che nulla è stato asportato.

Le operazioni di servizio, come sopra descritte, vengono terminate alle ore 11.00 odierne.

Il presente atto, che si compone di n. 04 (quattro) pagine, viene redatto in triplice esemplare, uno dei quali è consegnato alla parte.



Guardia di Finanza
COMPAGNIA MELEGNANO

Segue p.v. di operazioni compiute redatto in data 31/05/2022 nei confronti della società L. G. Imballaggi S.r.l. semplificata con sede legale in Cerro al Lambro (MI) via della Vecchia Chimica n. 5/D

Foglio n. 4

Fatto, letto e chiuso in data e luogo come sopra, viene confermato e sottoscritto dai verbalizzanti e dalla parte.

I VERBALIZZANTI

LA PARTE

RIAPERTURA DEL GIORNO 10 giugno 2022

Il giorno 10 giugno 2022, in Tortona (AL), alle ore 08:00, presso gli uffici della Compagnia in intestazione, i sottoscritti:

Ten. CALEMME Massimo;
Mar. PAPA Paolo,

riaprono il presente processo verbale senza la presenza della parte.

OPERAZIONI DI CONTROLLO ESEGUITE IL GIORNO 10.06.2022

Nella giornata odierna i militari verbalizzanti hanno continuato e terminato la minutazione del p.v. di constatazione di fine attività ispettiva.

Successivamente gli stessi, sempre in assenza della parte hanno sottoscritto il p.v. di constatazione di fine attività ispettive di cui una copia sarà notificata alla parte mediante apposizione all'albo pretorio del Comune di Costa Vescovato (AL).

In virtù dell'assenza della parte non vengono rilasciate dichiarazioni.

Le operazioni di verifica, come sopra descritte sono state terminate alle ore 11:00 di oggi stesso.

Il presente atto, che si compone del foglio nr. 15, unitamente ai fogli dal n. 1 al n 14 con gli allegati in esso richiamati, verranno notificati al Sig. Sorescu Constantin mediante apposizione all'albo pretorio del Comune di Costa Vescovato (AL)

Fatto, letto e chiuso in data e luogo come sopra, viene confermato e sottoscritto dai soli verbalizzanti.

I VERBALIZZANTI

