

COMUNICATO STAMPA

DOGANA DI NAPOLI

SCOPERTA UNA RILEVANTE FRODE “CAROSELLO”

I Funzionari della Dogana di Napoli, nell’ambito dell’attività di contrasto alle frodi di IVA intracomunitaria, hanno accertato una frode fiscale nel settore del commercio di autovetture con un’evasione di IVA pari a **1.752.927,00 euro**, a fronte della quale sono previste sanzioni da un minimo di **2.101.015,00 euro** sino ad un massimo di **4.309.225,00 euro**.

La tipologia di frode è quella denominata abitualmente “*carosello*”, realizzata da due Società, una operante in Germania e l’altra in Italia. L’aggravante riscontrato nell’illecito è nel fatto che le due società avevano lo stesso amministratore, che è risultato essere soggetto d’imposta sia in Germania che in Italia.

Le transazioni, sebbene avvenissero con l’applicazione dell’IVA afferente, recavano importi di base imponibile, inferiore o pari a quella della stessa società operante in Germania.

Le autovetture venivano così vendute ai destinatari finali con una base imponibile recante un margine molto ristretto, in un range da *100,00 euro* a *1000,00 euro*.

Il caso è regolato dall’art. 60 bis del D.P.R. 633/72 “solidarietà passiva del debitore”, il cui spirito è proprio il contrasto ai fenomeni di frode all’imposta sul valore aggiunto.