



**AGENZIA
DELLE
DOGANE**

Protocollo: 3389

Napoli, 21 ottobre 2003

COMUNICATO STAMPA

COMMERCIO DI AUTO USATE: FRODI SU IVA INTRACOMUNITARIA PER CIRCA 2 MILIONI DI EURO

In relazione alla lotta contro gli illeciti sull'IVA intracomunitaria, i Funzionari dell'Ufficio Accertamenti della Circostrizione Doganale di Napoli hanno portato a termine con successo due interventi nei confronti di ditte che operano nel commercio di auto usate, per un totale di imposte evase che ammonta a 1.930.385,00 Euro.

In un primo caso, è stato scoperto che le autovetture acquistate da un fornitore lussemburghese e rivendute alla ditta italiana, provenivano tutte da società francesi di autonoleggio. Attraverso il meccanismo cosiddetto "carosello", le vetture prese dalla ditta italiana, non potendo beneficiare del particolare "regime del margine", dovevano essere rivendute con l'applicazione dell'IVA. Dalla documentazione esaminata, è risultato che la società lussemburghese ha ricevuto le fatture di acquisto di auto dalle società francesi in regime di cessioni intracomunitarie e che, successivamente, ha rifatturato alla ditta italiana in regime di margine.

Da tale operazione è stata quantificata un'imposta netta evasa pari a 397.773,00 Euro.

Nel secondo caso, il meccanismo di frode è stato intessuto da alcune società italiane e una ubicata in territorio tedesco.

La ditta italiana ha effettuato operazioni intracomunitarie fittizie (con l'intento di crearsi un *plafond* inesistente) emettendo fatture di vendita per auto che, in realtà, risultano immatricolate sul territorio italiano, senza mai andare in Germania. Nel contempo, c'è stato anche l'acquisto dalla Germania di auto usate (che non godono del già menzionato "regime del margine"), rivendendole sul territorio italiano con l'applicazione dell'IVA a margine.

L'imposta evasa, in questo accertamento, è di 1.532.612,00 Euro.

DIREZIONE REGIONALE PER LA CALABRIA E LA CAMPANIA

UFFICIO DEL DIRETTORE

80133 NAPOLI, VIA DE GASPERI N. 20 – TELEFONO +39.081.2527266 – FAX +39.081.5528236 – E-MAIL:

DRD.NAPOLIUDR@AGENZIADOGANE.IT