

IL FORNITORE NON VERSA L'IVA? CI VA DI MEZZO ANCHE CHI COMPRA!

NON CI SONO INDICAZIONI MINISTERIALI CHE ESONERANO GLI ONESTI
DA SANZIONI E CONDANNE. I CONSIGLI DI ASSOIMBALLAGGI

di LUCA MARIA DE NARDO

Prosegue il fenomeno di compravendita con metodi non legali di grandi quantitativi di pallet (e in certi casi anche di segati) che vengono collocati sul mercato a prezzi a volte più vantaggiosi. Si tratta prevalentemente di evasori che incamerano l'IVA pagata dai compratori onesti omettendo di riversarla all'erario e non dichiarando alcun reddito imponibile. Tale comportamento, oltre a generare una concorrenza sleale nei confronti degli operatori legali, ha arrecato e continua ad arrecare notevoli danni a coloro che in buona fede intrattengono rapporti commerciali con tale categoria. Sono ormai tanti i casi in cui l'Agenzia delle Entrate e gli organi di polizia tributaria (sostenuti dalla giurisprudenza sia nazionale sia comunitaria) hanno emesso accertamenti fiscali nei confronti di operatori che, seppur in buona fede ed onesti, hanno acquistato pallet e/o segati da soggetti rivelatisi successivamente evasori. Gli acquisti effettuati da questi operatori onesti sono stati disconosciuti con la conseguenza che sono stati loro contestati sia il costo dell'acquisto sia l'IVA pagata, ma non versata dal venditore, con sanzioni dal 100% al 200% dell'imposta contestata. La contestazione che viene addebitata dal fisco fa riferimento all'inesistenza soggettiva dell'operazione d'acquisto, che fa ricadere l'imprenditore nella fattispecie penale di cui all' art. 2 del DL 74/2000 con previsione di reclusione da diciotto mesi a 6 anni. In pratica, non basta la correttezza formale, bancaria e fiscale, dell'operazione di acquisto. Come tutelarsi? Assoimballaggi suggerisce di adottare alcune precauzioni:

1. Controllare se esiste una struttura commerciale
2. Verificare se ci sono magazzini, automezzi, dipendenti
3. Pagare solo con bonifici o al limite con assegni
4. Rifiutare prezzi sotto il minimo di mercato
5. Distanza ragionevole del venditore (se è troppo lontano, come fa a rientrare dei costi del trasporto?).

Queste cinque buone pratiche prevengono il rischio economico e penale; non esistono inoltre indicazioni ministeriali che permettano alle aziende oneste di essere esonerate da queste responsabilità.



EVASIONI

Nella compravendita illegale dei pallet, gli evasori incamerano l'IVA pagata dai compratori omettendo di riversarla all'erario e non dichiarando alcun reddito imponibile.