



9ª LEGIONE GUARDIA DI FINANZA
COMANDO COMPAGNIA DI LATINA

10/12

Nr. 4902 / 221

Latina, 20.04.1994

OGGETTO: Richiesta di autorizzazione all'accesso per fini fiscali.-



11.00

ALL'ILLUSTRISSIMO SIGNOR PROCURATORE DELLA
REPUBBLICA PRESSO IL TRIBUNALE DI.....= L A T I N A =

Questo Comando deve effettuare una verifica fiscale per controllare il regolare assolvimento della normativa vigente in materia di Imposta sul Valore Aggiunto e di Imposte sui Redditi nei confronti della società TIRRENA CAVE SRL, con sede in Sonnino (LT) località Montecastello.

Poiché si ha motivo di ritenere, che parte della documentazione amministrativo-contabile ed extracontabile, utile alla verifica, possa essere detenuta dall'amministratore pro tempore -Sig. Iannotta Luciano, nato a Terracina (LT) il 18.08.1971 e domiciliato in Sabaudia (LT) via Carlo Alberto nr.94 (in carica fino al 09.01.1994) e dall'attuale amministratore Sig. Licari Alessandro nato a Terracina (LT) il 18.08.1973 ed ivi residente in via Rosselli nr.13 (in carica dal 10.01.1994);

In base all'art.52 del D.P.R. 26.10.1972, numero 633, istitutivo dell'I.V.A., richiamato dallo art.33 del D.P.R. 29.09.1973, nr.600, regolante l'accertamento delle Imposte sui Redditi, si prega la S.V. Ill.ma di voler autorizzare l'accesso presso i citati domicili, affinché si possa procedere all'esecuzione di ispezioni documentali, verificazioni e ricerche e ad ogni altra rilevazione ritenuta utile

11
B

per l'accertamento delle Imposte e per l'eventuale repressione dell'evasione e di possibili altre violazioni.

L'accesso sarà eseguito da militari di questo Comando e da parte della dipendente Brigata di Terracina per il nominativo residente in quel Comune.

IL COMANDANTE DELLA COMPAGNIA
- Cap. Giovanni *Padula* PADULA -



9^a LEGIONE GUARDIA DI FINANZA
COMANDO COMPAGNIA DI LATINA

21
14

PROCESSO VERBALE DI VERIFICA

L'anno 19 94, addì 21 del mese di aprile in Sonnino (LT),
viene compilato il presente atto.

VERBALIZZANTI

1. Capitano Giovanni PADULA - Com.te della Compagnia
2. Mar. magg. Ugo FILIPPI - Appartenenti al Comando
3. Brigadiere Claudio ARPAIA - in intestazione.

P A R T E

- TRA-EDIL BONO S.r.l., trasporti edilizia BONO, esercente l'attività di trasporto per conto terzi, corrente in Sonnino, via Capocroce, nr.25, in atti rappresentata dal socio procuratore:
 - Signor BONO Giuseppe, nato a Sonnino(LT), il 03.05.1956 e residente in Pontinia(LT), via Migliara 48, nr.27.
- Partita I.V.A.:0151875 059 9.

F A T T O

I sottoscritti militari verbalizzanti alle ore 09,00 di oggi accadevano presso la sede della società in rubrica specificata per eseguirvi una verifica Parziale ~~Generale~~ 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, nr.633, 33 del D.P.R.29 settembre 1973, nr.600, e della legge 7 gennaio 1929, nr.4.

Presentatisi al BONO Giuseppe - socio procuratore,

si qualificavano mediante l'esibizione della propria tessera personale di riconoscimento, facendo gli prendere visione dell'ordine di accesso e verifica.

Quindi gli manifestavano lo scopo della visita e lo invitavano ad esibire tutti i libri, registri, scritture e documenti attinenti all'attività dell'impresa.

- segue -

AS

I militari anzidetti hanno fatto rilevare che:

a. secondo quanto disposto dall'art.52 - quinto comma - del D.P.R.26 ottobre 1972, nr.633, i libri, i registri, le scritture ed i documenti di cui venga rifiutata la esibizione non potranno essere presi in considerazione, a favore della parte, ai fini dell'accertamento in sede amministrativa e contenziosa; per rifiuto si intendono anche le dichiarazioni di non possedere libri, registri, documenti e scritture e/o la sottrazione di essi al controllo;

b. relativamente alle scritture contabili ed ai documenti la cui tenuta e conservazione sono obbligatorie per legge o dei quali risulta l'esistenza, nel caso venga rifiutata l'esibizione o comunque impedita l'ispezione, si renderanno applicabili le sanzioni previste dal primo comma dell'art.51 del D.P.R. 29 settembre 1973, nr.600, e dal primo comma dell'art.45 del D.P.R. 26 ottobre 1972, nr.633;

c. ai sensi dell'art.39 - secondo comma -, lettera c), del D.P.R.n.600, e dell'art.55 - secondo comma - del D.P.R.n.633, se la società ~~o ente~~ 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 e nell'art.55 del D.P.R.n.633, 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 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;

d. specifiche sanzioni sono applicabili per la mancata conservazione dei documenti di accompagnamento dei beni viaggianti nonché delle ricevute fiscali ai sensi, rispettivamente, del D.P.R. 6 ottobre 1978; n.627, e della legge 13 marzo 1980, n.71, oltre che dal D.P.R. n.633/1972.

Aderendo all'invito il signor BONO Giuseppe metteva a disposizione dei militari operanti la richiesta documentazione.

Sono state quindi effettuate ricerche nell'ambito dei locali aziendali ai sensi dell'art.52 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n.633, richiamato anche dall'art.33 del D.P.R.29 settembre 1973, n.600, e dell'art.35 della legge 7 gennaio 1929, n.4.

I libri, i registri, le scritture e i documenti esibiti e comunque reperiti in sede di ricerche, relativi al periodo preso in esame, sono i seguenti:

- presso l'abitazione del signor BONO Giuseppe:

A. Pien

- segue -

AS

23
16

Segue p.v. di verifica redatto in data 21.04.1994 nei confronti della Srl. TRA-EDIL da Sonnino (LT). - foglio nr.3 -

- nr.1 scatola contenente bolle di consegna;
- nr.1 cartellina contenente fatture anno 1992;
- nr.1 cartellina contenente documentazione varia intestata BMV;
- nr.1 cartellina intestata "OFFERTE";
- nr.1 cartellina intestata "ATTO NOTAIO RANUCCI";
- nr.1 cartellina intestata "TRA-EDIL BONO Srl";
- nr.1 cartellina intestata "CONTESTABILE GUGLIELMO";
- nr.1 raccoglitore contenente documentazione varia;
- nr.1 cartellina intestata "PISCHIUTTA FRASSO";
- nr.1 cartellina contenente atto costituzione del notaio Pasquale CANTE;
- nr.4 agende contenente appunti vari;
- nr.1 scatola contenente dischi cronotachigrafici;
- nr.3 agende con appunti vari;
- nr.1 raccoglitore documentazioni bancaria ed altra.

• Documentazione rinvenuta all'interno dell'autovettura tipo Lancia THEMA targata LT 495364:

- nr.1 agenda;
- nr.1 cartella contenente effetti bancari e documentazione varia e bancaria;
- nr.1 cartella contenente documentazione societaria e certificati connessi.

L'eventuale documentazione reperita presso lo studio del ragioniere GROTTOLI Franco di Latina verrà elencata nel p.v. di acquisizione documentazione detenuta presso terzi all'uopo redatto.

Si dà atto che alle operazioni di verifica, nonché all'accesso eseguite presso il domicilio, giusta autorizzazione verbale telefonica rilasciata alle ore 11,00 da oggi stesse dal Sostituto Procuratore della Repubblica di Latina, dr. LAZZARO, ha assistito il socio procuratore signor BONO Giuseppe. Lo stesso è stato infine reso edotte che le operazioni di verifica verranno eseguite tutti i giorni feriali dal lunedì al venerdì dalle ore 08,00 alle ore 14,00, presso gli uffici del Comando Compagnia Guardia di Finanza di Latina, siti in C.so della Repubblica - PALAZZO M -, avendo la parte fatta presente di non aver idoneo locale per il prosieguo delle operazioni di verifica. Il signor BONO Giuseppe è stato informato che potrà richiedere, consultare, esaminare, estrarre copia di ogni documento acquisito alla verifica, previa adozione di idonee misure cautelative.

Tutta la documentazione sopra descritta, viene concentrata presso gli uffici del Comando Compagnia Guardia di Finanza di Latina.

Le operazioni di verifica come sopra descritte hanno avuto termine alle ore 17,30 di oggi stesso.

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

I VERBALIZZANTI

[Signature]

LA PARTE

[Signature]