

DIREZIONE PROVINCIALE DI VITERBO - UFFICIO CONTROLLI
VIA U. FERRONI 5 - 01100 VITERBO
(codice dell'ufficio TKL)
Numero dell'atto : TKLCRPF00003

Alla Societa' U.S. VITERBESE 1908 S.R.L.
con sede in VIA DELLA PALAZZINA SNC, 01100 - VITERBO (VT)

rappresentata dal
Signor GIUSEPPE CAPOZZOLI
nato a POMIGLIANO D'ARCO (NA) il 12/06/1972
con domicilio fiscale in VIA FIRENZE 35, 03100 - FROSINONE (FR)



DIREZIONE PROVINCIALE DI VITERBO - UFFICIO CONTROLLI

ATTO DI RECUPERO N. TKLCRPF00003 2023 Codice fiscale contribuente 02120770561

LA DIREZIONE PROVINCIALE DI VITERBO - UFFICIO CONTROLLI

COMUNICA

al Signor CAPOZZOLI GIUSEPPE
nato a POMIGLIANO D'ARCO (NA) il 12/06/1972
codice fiscale CPZGPP72H12G812K
nella qualita' di rappresentante legale di
U.S. VITERBESE 1908 S.R.L.

al Signor ROMANO MARCO ARTURO
nato a VALLEROTONDA (FR) il 28/08/1964
codice fiscale RMNMCR64M28L614M
nella qualita' di rappresentante legale pro tempore di
U.S. VITERBESE 1908 S.R.L.

**Di aver controllato la posizione fiscale di
U.S. VITERBESE 1908 S.R.L.
relativamente all'anno 2021**

Questo atto, in base alle motivazioni contenute nelle pagine seguenti, riguarda:

- Credito di imposta indebitamente utilizzato in compensazione ai sensi dell'art. 17 del d.lgs. 241 del 9 luglio 1997

Con il presente atto, emesso ai sensi dell'art. 1, comma 421, della legge n. 311 del 30 dicembre 2004, si procede ai sensi dell'art. 27, commi da 16 a 20 del decreto legge n. 185 del 29 novembre 2008, convertito dalla legge n. 2 del 28 gennaio 2009 e successive modificazioni, al recupero del credito di imposta indebitamente utilizzato nell'anno 2021 per il complessivo importo determinato nel prospetto B). Sono contestualmente irrogate le sanzioni connesse alle singole violazioni, come indicate nel medesimo prospetto B).

DIREZIONE PROVINCIALE DI VITERBO - UFFICIO CONTROLLI

ATTO DI RECUPERO N. TKLCRPF00003 2023 Codice fiscale contribuente 02120770561

* * * MOTIVAZIONI * * *

La Società U.S Viterbese 1902 Srl ha utilizzato nel corso del 2022 il credito d'imposta "Formazione 4.0" (codice tributo 6897); ai fini del riscontro della legittimità delle predette compensazioni l'Ufficio ha attivato l'istruttoria, scaturita in particolare dalla segnalazione della CO.VI.SO.C del 29 marzo 2022 (**allegato n. 1**). Il credito compensato è pari ad Euro **94.414,95**.

Dalle interrogazioni effettuate agli archivi del Sistema Informativo dell'Anagrafe Tributaria è emerso che l'utilizzo in compensazione del predetto credito d'imposta è avvenuto in data 16 febbraio 2022 (per Euro 74.853,69 con un primo modello di versamento F24 e per Euro 19.561,26 con un secondo modello di versamento F24, entrambi riportati nell'**allegato n. 11**).

L'Ufficio si è attivato mediante Invito n. I00156/2022 in esito del quale la Parte in data 23 maggio 2022 ha prodotto la documentazione richiesta dall'Ufficio:

- attestati di partecipazione ai corsi (**allegato n. 2**);
- n. 24 test dei corsi (**allegato n. 3**);
- il calcolo del credito d'imposta (**allegato n. 4**);
- la certificazione del revisore (**allegato n. 5**);
- n. 2 curriculum dei formatori (**allegato n. 6**);
- le presenze ai corsi (**allegato n. 7**);
- una relazione dell'attività (**allegato n. 8**);

Come si evince dai fogli di presenza dei corsi, le presunte attività formative avrebbero riguardato le seguenti materie: "Concetti di base - introduzioni reti informatiche", "Concetti di base - introduzione sicurezza informatica - Moduli 1 e 2" - "Tecnologie abilitanti - Cyber physical system - Moduli 1 e 2" - "Concetti di base - introduzione all'automazione industriale" - "Concetti di base - industria 4.0" - "Tecnologie abilitanti - Cloud - Moduli 1 e 2" - "Tecnologie abilitanti - Big data - Moduli 1 e 2" - "Tecnologie abilitanti - realtà aumentata - Moduli 1 e 2" - "Tecnologie abilitanti, realtà virtuale Modulo 2" - "Settori applicativi automazione e interconnessione - Wearable - Moduli 2 e 3".

A parere dell'Ufficio, alla luce della natura di società calcistica della Società in oggetto che partecipa ad un campionato di calcio professionistico, sussistevano per questo credito forti perplessità in relazione all'effettiva esistenza, per il riscontro della quale, a parere dell'Ufficio, appariva di fondamentale importanza acquisire il simultaneo riscontro dei calciatori, alcuni dei quali non militano più nella Società calcistica in oggetto. Dai test la risposta esatta era quasi sempre la prima e questo è stato un altro elemento che ha indotto a generare forti dubbi sull'effettiva esistenza del credito.

DIREZIONE PROVINCIALE DI VITERBO - UFFICIO CONTROLLI

ATTO DI RECUPERO N. TKLCRPF00003 2023 Codice fiscale contribuente 02120770561

Con nota prot. 6866 del 31 gennaio 2023 l'Ufficio ha pertanto chiesto ausilio alla Guardia di Finanza, Gruppo Viterbo, Nucleo Operativo, Sezione Operativa Volante (**allegato n. 9**).

Il riscontro dell'effettività del credito d'imposta in questione ha reso necessario acquisire dai dipendenti/calciatori all'epoca dei fatti, della Società US Viterbese 1902 Srl elementi ed informazioni relative alle modalità di fornitura dei contenuti insiti nel piano formativo 4.0.

Tali dipendenti/calciatori sono stati rintracciati su tutto il territorio nazionale; a tutti sono state poste le stesse domande tendenti ad accertare l'effettività dei corsi di formazione 4.0 asseritamente forniti ai propri dipendenti/calciatori dalla Società US Viterbese 1908 Srl. Gli accertamenti in questione sono stati eseguiti osservando il principio di massima contemporaneità degli interventi operativi, i giorni interessati alle predette operazioni vanno dal 27 marzo 2023 al 31 marzo 2023 ad eccezione di Punzi Francesco, sentito in atti il 5 aprile 2023 e Adopo Ndary Michel, sentito in atti in data 13 aprile 2023.

I reparti della Guardia di Finanza interessati sono stati i seguenti:

- Gruppo Massa Carrara per D'Ambrosio Dario;
- Gruppo Novara per Tassi Edoardo e Calcagni Riccardo;
- Gruppo Arezzo per Foglia Fabio;
- Compagnia Civita Castellana per Simonelli Marco;
- Gruppo Perugia per Fracassini Matteo;
- Compagnia Castellammare di Stabia per Volpe Michele;
- Compagnia Francavilla per Mendes Murilo Otavio;
- Gruppo Messina per Daga Riccardo;
- Compagnia Pontedera per Martinelli Riccardo;
- Gruppo Viterbo per Chiricozzi Damiano, Punzi Francesco, Bisogno Luca, Gobattoni Paolo, Megelaitis Linas, Pavlev Daniel e Gigli Fabrizia.
- Nucleo Operativo Metropolitano Torino per Adopo Ndary Michel;
- Gruppo Legnano per Punzi Francesco;

Complessivamente sono stati eseguiti 18 contraddittori nei confronti di dipendenti/calciatori della Società US Viterbese 1908 Srl coinvolti nella formazione 4.0 (non è stato possibile escutere 6 soggetti, i signori Federici Italo, Manni Alessandro, Urso Oliver, Volpicelli Emilio, Alberico Domenico e Morra Maurizio).

Nell'acquisizione delle informazioni non sono stati usati metodi o tecniche idonee ad influire o limitare in alcun modo la libertà di autodeterminazione delle persone intervistate e non è stata alterata in alcun modo la capacità di ricordare e di valutare i fatti

Tutti i contraddittori vengono riportati nell'**allegato n. 10**.

DIREZIONE PROVINCIALE DI VITERBO - UFFICIO CONTROLLI

ATTO DI RECUPERO N. TKLCRPF00003 2023 Codice fiscale contribuente 02120770561

In sintesi, dalle 18 persone intervistate è emerso quanto di seguito riportato:

- 14 persone hanno dichiarato di non aver mai partecipato ad attività di formazione in aula organizzata dalla Società US Viterbese 1908 Srl e due (Bisogno Luca e Fracassini Matteo) non ricordano di avere mai partecipato ad attività di formazione in aula organizzata dalla Società US Viterbese 1908 Srl;
- 16 persone non hanno ricevuto l'attestato del corso;
- il contraddittorio del signor Foglia Fabio è emblematico, lo stesso ha precisato che veniva chiesto ai calciatori di passare in sede per firmare dei fogli che sarebbero serviti per l'avvio successivo dei corsi; i fogli erano singoli e senza alcuna intestazione e vi era un elenco dei calciatori;
- il sig. D'Ambrosio Dario e il signor Calcagni Riccardo non sono certi che le firme in entrata e in uscita siano state da loro apposte;
- il sig. Martinelli Riccardo disconosce le firme in entrata e in uscita nei prospetti di rilevazione delle presenze, il sig. Chiricozzi Damiano oltre a queste anche quella sul test finale;
- il contraddittorio del signor Simonelli Marco ha evidenziato che, oltre a non aver mai partecipato ad alcuna attività di formazione, si fidava del personale, firmava i documenti senza conoscere il contenuto;
- il contraddittorio del signor Mendes Murilo Otavio è ulteriormente emblematico, lo stesso ha dichiarato che la Società ci ha chiesto di firmare a titolo di favore un foglio per l'iscrizione ad un corso e che non sapeva di cosa si trattasse, di aver firmato l'ultimo giorno in quanto doveva andare via dalla Società e che non aveva intenzione di firmare ma che lo ha fatto soltanto perché gli è stato detto che tutta la squadra aveva firmato, quindi ha firmato anche lui ma non sa assolutamente niente del corso. Lo stesso disconosce la firma sul test ribadendo non solo di non aver svolto alcuna formazione, ma anche di non aver mai svolto alcun test;
- il contraddittorio del sig. Daga Riccardo è ulteriormente emblematico: oltre a disconoscere le firme, ricorda di aver firmato un prospetto al termine dell'allenamento che non riportava alcun tipo di indicazione, ha firmato su richiesta del Direttore Generale della squadra e ha firmato solo perché il prospetto l'avevano firmato quasi tutti i colleghi;
- il contraddittorio del sig. Chiricozzi Damiano è ulteriormente emblematico: ricorda che a gennaio/febbraio 2022 la signora Gigli Fabrizia insieme al Direttore Generale Pistolesi Francesco gli hanno chiesto di firmare dei prospetti simili a quelli che gli sono stati mostrati ma senza nessun dato trascritto;
- anche il signor Calcagni Riccardo ha disconosciuto la firma sui test dichiarando di non averlo mai fatto e che le firme sui fogli di ingresso e di uscita erano le sue su richiesta della Società ma di non aver mai partecipato ad alcun corso;
- il signor Pavlev Daniel disconosce la sua firma sul test finale del corso;

DIREZIONE PROVINCIALE DI VITERBO - UFFICIO CONTROLLI

ATTO DI RECUPERO N. TKLCRPF00003 2023 Codice fiscale contribuente 02120770561

- i signori Calcagni Riccardo, Tassi Edoardo, Fracassini Matteo, Daga Riccardo, Chiricozzi Damiano e Volpe Michele hanno disconosciuto le firme sul test eseguito e anche quelle in entrata e in uscita sul prospetto rilevazione presenze;
- il signor Gobattoni Paolo riconosce le firme in entrata e in uscita ma aggiunge di non sapere di cosa si trattava, alla stessa domanda il signor Megelaitis Linas aggiunge di aver firmato il documento negli spogliatoi;
- praticamente tutti non hanno sostenuto alcun test finale oppure non sono stati in grado di rispondere alle domande mostrate del test. L'eccezione è rappresentata dalla signora Gigli Fabrizia la quale tuttavia non ricorda i nomi dei docenti, ricorda sommariamente gli argomenti e le materie trattate e non è stata in grado di rispondere alle domande contenute nei test a distanza di pochi mesi dall'attività di formazione. La Guardia di Finanza precisa che la signora Gigli Fabrizia è inserita all'interno dell'organigramma amministrativo della Società US Viterese 1908 Srl ed è stata parte attiva della formazione 4.0, è quindi portatrice di un interesse di parte che la rendono inattendibile ex art 246 c.p.c.;
- un'altra eccezione è rappresentata dal sig. Punzi Francesco il quale avrebbe partecipato ad attività di formazione, ha ricevuto l'attestato di partecipazione, riconosce come sue le firme in entrata e in uscita e sul test finale, dichiara tuttavia che non ha sostenuto alcun test finale, non ricorda i nomi dei docenti e non ha risposto correttamente e/o non ha saputo rispondere ad alcune domande contenute nel test a distanza di pochi mesi dall'attività di formazione. Il contraddittorio del sig. Punzi Francesco è stato effettuato il 5 aprile 2023 (9 giorni dopo il contraddittorio dei signori Mendes Murilo e Martinelli Riccardo, 8 giorni dopo il contraddittorio con i signori Calcagni Riccardo, Bisogno Luca, Gobattoni Paolo, Megelaitis Linas, Pavlev Daniel, Gigli Fabrizia, Simonelli Fabio, Fracassini Matteo, Volpe Michele 7 giorni dopo il contraddittorio dei signori D'Ambrosio Dario, Foglia Fabio, Daga Riccardo, 5 giorni dopo il contraddittorio con il sig. Chiricozzi Damiano) e non è da escludere che possa essere venuto a conoscenza delle domande.

La mancata partecipazione ai corsi delle persone intervistate è l'elemento più forte emerso dai contraddittori, di conseguenza le firme in entrata e in uscita (in alcuni casi disconosciute) non significano assolutamente nulla: la spiegazione viene fornita da alcuni dipendenti/calciatori (Foglia Fabio, Simonelli Marco, Calcagni Riccardo, Chiricozzi Damiano, Daga Riccardo, Menden Murilo, Calcagni Riccardo): veniva chiesto loro di firmare dal Direttore Generale o dalla signora Gigli Fabrizia prospetti che non contenevano alcun dato, al fine di costruire formalmente la documentazione dei corsi (mai avvenuti), a fronte di un'eventuale su richiesta degli Uffici (Agenzia Delle Entrate, Guardia di Finanza o CO.VI.SOC). Infatti i test (quelli strumentalmente esibiti su richiesta presso l'Ufficio avevano come risposta esatta quasi sempre la prima) non sono mai stati eseguiti (molti sono i calciatori/dipendenti che hanno disconosciuto la firma o che hanno dichiarato di non avere mai sostenuto i test oltre che la partecipazione ai corsi) e i relativi attestati mai sono stati rilasciati a favore degli stessi calciatori/dipendenti.

DIREZIONE PROVINCIALE DI VITERBO - UFFICIO CONTROLLI

ATTO DI RECUPERO N. TKLCRPF00003 2023 Codice fiscale contribuente 02120770561

Gli elementi raccolti dimostrano in modo inequivocabile l'utilizzo strumentale del credito che va considerato inesistente.

Si rappresenta che nei confronti della Società US Viterbese 1908 Srl questo Ufficio ha proceduto con separati atti a recuperare i seguenti crediti d'imposta in quanto inesistenti:

- Euro 387.540,00 con atto n. TKLCRPF00025/2021 notificato in data 8 novembre 2021 rispetto al quale la Società ha presentato ricorso in Commissione Tributaria Provinciale. La sentenza di primo grado è stata favorevole all'Amministrazione Finanziaria. Il credito contestato era per Ricerca & Sviluppo, l'istruttoria è stata corredata dal parere tecnico del Mise ed era scaturita da una segnalazione della Direzione Provinciale di Roma 3 che aveva valutato come inesistenti le fatture emesse dalla Società Net Log Srls che erano le fatture sulle quali formalmente la Società U.S Viterbese 1902 Srl aveva maturato il credito d'imposta;
- Euro 59.250,00 con atto n. TKLCRPF00069/2022 notificato in data 7 dicembre 2022 rispetto al quale la Società ha presentato ricorso in Commissione Tributaria Provinciale. Il credito contestato era ancora per Ricerca & Sviluppo, l'istruttoria è stata corredata dal parere tecnico del Mise ed era scaturita dalla stessa segnalazione della Direzione Provinciale di Roma 3 di cui al punto precedente.

Permesso quanto sopra, appurata l'indebito utilizzo in compensazione del credito per un ammontare complessivo di Euro **94.414,95**, si procede all'emissione del presente atto ai fini del recupero del credito d'imposta usufruito in modo illegittimo.

Sugli importi oggetto di recupero sono dovuti gli interessi previsti dall'art. 20 del D.P.R. n. 602 del 1973 e successive modificazioni, calcolati con decorrenza dal giorno successivo a quello di scadenza del versamento in relazione a ciascun importo dovuto.

Per le violazioni commesse dal 1 gennaio 2016 è irrogata, ai sensi dell'art. 13, comma 5, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471, la sanzione dal 100 al 200% dell'importo dei crediti inesistenti utilizzati in compensazione.

Per le sanzioni previste dall'art. 27, comma 18, del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185 e dall'art. 13, comma 5, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471, in nessun caso si applica la definizione agevolata prevista dagli articoli 16, comma 3 e 17, comma 2 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472.

Ai sensi dell'art. 421 della L. 30 dicembre 2004, n. 311, per il pagamento delle somme dovute, di cui al periodo precedente, non è possibile avvalersi della compensazione prevista

DIREZIONE PROVINCIALE DI VITERBO - UFFICIO CONTROLLI

ATTO DI RECUPERO N. TKLCRPF00003 2023 Codice fiscale contribuente 02120770561

dall'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241. In caso di iscrizione a ruolo delle somme dovute, per il relativo pagamento non è ammessa la compensazione prevista dall'articolo 31 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

Viene pertanto applicata la prevista sanzione amministrativa per utilizzo illegittimo del credito d'imposta come da quadri che seguono.

Le compensazioni illegittimamente poste in essere, in quanto superiori all'importo annuo di Euro 50,000,00, integrano le fattispecie di reato previste dall'art. 10 quater del Decreto legislativo n. 74/2000 in quanto trattasi di crediti inesistenti, ragione per cui verrà presentata la denuncia di reato alla competente Autorità Giudiziaria.

L'autore delle violazioni viene individuato nel sig. Romano Marco Arturo nato a Vallerotonda (FR) il 28 agosto 1964 (Codice Fiscale: RMNMCR64M28L614M) nella sua qualità di legale rappresentante della Società US Viterbese 1908 Srl (Codice Fiscale e Partita IVA: 02120770561). Da interrogazioni effettuate agli archivi del Sistema Informativo dell'Anagrafe Tributaria è infatti emerso che lo stesso è stato Presidente della Società US Viterbese 1908 Srl dal 17 luglio 2019 al 2 agosto 2022, quindi nel periodo ricompreso nella materiale esecuzioni delle compensazioni con credito d'imposta inesistente.

Resta impregiudicata la facoltà dell'Amministrazione Finanziaria di svolgere ulteriore azione accertatrice nei termini di legge.

DIREZIONE PROVINCIALE DI VITERBO - UFFICIO CONTROLLI

ATTO DI RECUPERO N. TKLCRPF00003 2023 Codice fiscale contribuente 02120770561

LA DIREZIONE PROVINCIALE DI VITERBO - UFFICIO CONTROLLI
 procede al recupero del credito indebitamente utilizzato in compensazione dei tributi
 come analiticamente indicato nel seguente prospetto A)

**A) Prospetto degli utilizzi del credito d'imposta oggetto di recupero
 (importi espressi in euro)**

Anno di riferimento 2021				
Data versamento	Codice tributo utilizzato	Importo indebitamente compensato	Interessi	Sanzioni
16/02/2022	6897	74.853,69	3.855,48	74.853,69
16/02/2022	6897	19.561,26	1.007,54	19.561,26

Si invita

ai sensi dell'art. 1, comma 422, della legge 30 dicembre 2004, n. 311 a provvedere al pagamento delle complessive somme, indicate nel seguente prospetto B), entro il termine di 60 gg (sessanta giorni) dalla notifica del presente atto.

B) Prospetto di determinazione delle somme dovute per imposta

Totale credito dovuto	94.414,95	7458
Totale interessi (*)	4.863,02	7458
Sanzioni (**)	94.414,95	7467

(*) Gli interessi sono stati calcolati in relazione a ciascun importo indebitamente utilizzato, con decorrenza dal giorno successivo a quello di scadenza del versamento dovuto, fino alla data del 31/05/2023 di emissione del presente atto di recupero, ai sensi dell'art.20 del D.P.R. 29 settembre 1973 n. 602 e successive modificazioni.

(**) Le sanzioni sono irrogate nella misura dal 100% al 200% degli importi per i quali e' stato omesso il versamento a seguito della compensazione con crediti inesistenti ai sensi dell'art. 13, comma 5, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471;

Per le sanzioni previste dall'art. 13 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471 in nessun caso si applica la definizione agevolata prevista dagli articoli 16, comma 3 e 17,



comma 2 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472.

DIREZIONE PROVINCIALE DI VITERBO - UFFICIO CONTROLLI

ATTO DI RECUPERO N. TKLCRPF00003 2023 Codice fiscale contribuente 02120770561

AVVERTENZE**1) Pagamento somme dovute**

Le somme complessivamente dovute devono essere versate direttamente entro il termine per presentare ricorso indicato al successivo punto 2.

Per il pagamento delle somme dovute non e' possibile avvalersi della compensazione prevista dall'art. 17 del dlgs n. 241/1997.

IMPORTI DOVUTI - Nella tabella che segue (Tabella F24 - Definizione dell'atto) sono indicate nel dettaglio le somme da versare per imposte, sanzioni e interessi.

TABELLA F24 - Definizione dell'atto

Descrizione	Codice Tributo	Importo da versare in euro
Irpef	7458	94.414,95
Interessi (fino al 31/05/2023)		4.863,02
Totale da versare		99.277,97
Ulteriori interessi (*)		
Sanzioni Irpef	7467	94.414,95
Spese di notifica (#)	9400	8,75

(*) Per ogni giorno successivo alla data del 31/05/2023 e fino alla data di versamento inclusa, maturano gli ulteriori interessi al tasso del 4% (vedi modello di pagamento F24).

(#) In caso di notifica tramite posta elettronica certificata (PEC) non sono dovute le spese di notifica indicate in tabella.

MODALITA' DI PAGAMENTO - Per versare gli importi dovuti, il contribuente deve utilizzare il modello di pagamento F24, riportando i dati indicati nella tabella F24 - Definizione dell'atto.

Nel modello F24 devono inoltre essere indicati:

- il Codice Ufficio : TKL
- il Codice Atto : 18284283001

I dati per la compilazione del modello F24 sono contenuti anche nel fac-simile allegato.

2) Ricorso, reclamo/mediazione e riscossione a titolo provvisorio
(dlgs n. 546/1992 e dl n. 78/2010)

Quando e come presentare ricorso o reclamo/mediazione

Il contribuente che sceglie di impugnare l'atto di recupero ha 60 giorni di tempo dalla data di notifica per presentare ricorso, tenendo conto che il calcolo dei giorni e' sospeso nel periodo che va dal 1 agosto al 31 agosto.

Per le controversie di valore non superiore a 50.000 euro, il ricorso produce anche gli effetti di un reclamo e puo' contenere una proposta di mediazione con rideterminazione della pretesa.



DIREZIONE PROVINCIALE DI VITERBO - UFFICIO CONTROLLI

ATTO DI RECUPERO N. TKLCRPF00003 2023 Codice fiscale contribuente 02120770561

Per le controversie soggette a reclamo/mediazione il contribuente non puo' costituirsi in giudizio prima che siano trascorsi 90 giorni dalla notifica del ricorso, a pena di improcedibilita' del ricorso medesimo. L'istituto del reclamo/mediazione, che ha la finalita' di prevenire le liti "minori", che possono essere risolte senza ricorrere al giudice, garantisce al contribuente tempi brevi e certi per ottenere una risposta dell'Agenzia e, in caso di accordo, sanzioni ridotte al 35 per cento.

Trascorsi 90 giorni senza che sia stato notificato l'accoglimento del reclamo o senza che sia stata conclusa la mediazione, il contribuente puo' costituirsi in giudizio in Corte di Giustizia Tributaria di primo grado, come di seguito specificato.

A CHI PRESENTARE IL RICORSO - Il contribuente deve intestare il ricorso alla Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di: VITERBO, e notificarlo a:

DIREZIONE PROVINCIALE DI VITERBO

VIA U. FERRONI 5

01100 VITERBO (VT)

(art. 4 dlgs n. 546/1992).

La notifica del ricorso deve avvenire obbligatoriamente tramite invio telematico all'indirizzo di posta elettronica certificata (PEC) di questo Ufficio:

dp.Viterbo@pce.agenziaentrate.it

DATI DA INDICARE NEL RICORSO:

- la Corte di Giustizia Tributaria di primo grado presso cui e' stato presentato il ricorso;
- le generalita' di chi presenta ricorso;
- il codice fiscale, oltre che della parte, anche dei rappresentanti in giudizio (art. 23, comma 50, dl n. 98/2011);
- l'indirizzo di posta elettronica certificata del difensore o delle parti, che equivale all'elezione del domicilio;
- il rappresentante legale, se trattasi di societa' o ente;
- la residenza o la sede legale;
- LA DIREZIONE PROVINCIALE DI VITERBO;
- il numero dell'atto di recupero;
- le conclusioni, ovvero la richiesta che viene rivolta alla Corte di Giustizia Tributaria di primo grado e la dichiarazione dalla quale risulta il valore della lite, pari all'importo dei soli tributi contestati, anche nell'ipotesi di prenotazione a debito (art. 14, comma 3 bis, dPR n. 115/2002);
- la firma digitale di chi presenta ricorso o del difensore incaricato;
- la categoria alla quale appartiene il difensore incaricato.

Se l'importo contestato e' superiore a 3.000 euro, esclusi gli interessi e le sanzioni (oppure, in caso di contestazioni relative esclusivamente a sanzioni, se il loro ammontare e' superiore a 3.000 euro), il contribuente deve essere obbligatoriamente assistito da un difensore appartenente ad una delle categorie indicate nell'art. 12, comma 3, del dlgs n. 546/1992.

In caso di controversie di valore fino a 3.000 euro per le quali il contribuente sta in giudizio senza assistenza tecnica, la notifica puo' avvenire anche tramite:

- ufficiale giudiziario (articoli 137 e seguenti del codice di procedura civile);
- consegna diretta alla Direzione Provinciale dell'Agenzia, che rilascia la relativa ricevuta;
- spedizione con plico raccomandato senza busta con ricevuta di ritorno.

COSTITUZIONE IN GIUDIZIO - Il contribuente, entro 30 giorni dalla data di notifica del ricorso tramite PEC, a pena di inammissibilita', deve costituirsi in giudizio, esclusivamente mediante il Sistema Informativo della Giustizia Tributaria (S.I.Gi.T.), cui si accede dal Portale della



DIREZIONE PROVINCIALE DI VITERBO - UFFICIO CONTROLLI

ATTO DI RECUPERO N. TKLCRPF00003 2023 Codice fiscale contribuente 02120770561

Giustizia tributaria (www.giustiziatributaria.gov.it).

In caso di controversie di valore non superiore a 50.000 euro, soggette a reclamo/mediazione, il contribuente deve costituirsi in giudizio nel termine di 30 giorni dal decorso dei 90 giorni dalla notifica del ricorso/reclamo. Il termine di 90 giorni e' sospeso dal 1 al 31 al 31 agosto.

Ai fini della costituzione in giudizio, il contribuente deve inserire tutte le informazioni richieste dalle schermate presenti nel S.I.Gi.T., ovvero "Dati generali", "Ricorrenti", "Rappresentanti", "Difensori", "Domicilio Eletto", "Parti Resistenti", "Atti impugnati", "Documenti", "Calcolo CU" e deve depositare mediante S.I.Gi.T.:

- il ricorso notificato tramite PEC (come atto principale);
- le ricevute di accettazione e consegna del messaggio PEC (da allegare all'atto principale);
- gli ulteriori allegati al ricorso, tra cui la copia dell'avviso di accertamento e della ricevuta del versamento del contributo unificato (in caso di pagamento attraverso F23 o con versamento su c/c postale) o del modello Comunicazione di versamento del Contributo Unificato (in caso di pagamento tramite contrassegno).

Solo in caso di utilizzo di PagoPA - Sistema di pagamento elettronico alle pubbliche amministrazioni, non va allegata alcuna ricevuta.

Se il ricorso e' stato notificato con modalita' diverse dall'invio PEC (in caso di controversie di valore fino a 3.000 euro per le quali il contribuente sta in giudizio senza assistenza tecnica), la costituzione in giudizio avviene depositando presso la segreteria della Corte di Giustizia Tributaria di primo grado il fascicolo, che contiene:

- l'originale del ricorso se e' stato notificato tramite l'ufficiale giudiziario, oppure la copia del ricorso se e' stato consegnato o spedito per posta; in questo caso il contribuente deve attestare che la copia sia conforme all'originale del ricorso;
- la fotocopia della ricevuta del deposito o della spedizione per raccomandata a mezzo del servizio postale;
- la documentazione relativa al contributo unificato;
- la fotocopia dell'atto di recupero, completa della documentazione relativa alla notifica;
- la nota di iscrizione a ruolo, contenente l'indicazione delle parti, del difensore che si costituisce, dell'atto impugnato, della materia del contendere, del valore della controversia e della data di notificazione del ricorso.

Il soccombente in giudizio puo' essere condannato a pagare le spese.

Prima della costituzione in giudizio e' dovuto il contributo unificato previsto dall'art. 13, comma 6-quater, del dPR n. 115/2002, in base al valore della controversia. Tale valore, determinato ai sensi dell'art. 12, comma 2, del decreto legislativo n. 546 del 1992, deve risultare da apposita dichiarazione resa dalla parte nelle conclusioni del ricorso, anche nell'ipotesi di prenotazione a debito.

3) Riesame

Resta ferma per il contribuente la possibilita' di chiedere all'Agenzia un riesame dell'atto in autotutela. In questo modo, invita l'Ufficio a riconsiderare in tutto o in parte gli elementi e i dati alla base dell'atto di recupero. L'istanza di autotutela non sospende comunque il termine entro cui definire l'atto o presentare ricorso.

L'istanza di autotutela deve essere presentata in carta semplice all'Ufficio in intestazione.

DIREZIONE PROVINCIALE DI VITERBO - UFFICIO CONTROLLI

ATTO DI RECUPERO N. TKLCRPF00003 2023 Codice fiscale contribuente 02120770561

4) Riscossione conseguente alla notifica dell'atto di recupero

In caso di mancato versamento diretto l'Ufficio, ai sensi dell'art. 27, comma 19, del dl 185/2008, procede alla riscossione coattiva delle somme complessivamente dovute, maggiorate degli ulteriori interessi maturati, mediante iscrizione a ruolo straordinaria ai sensi dell'art. 15 bis del DPR 29 settembre 1973 n. 602.

Per il pagamento delle somme dovute iscritte a ruolo non e' ammessa la compensazione prevista dall'art. 31 del dl n. 78/2010.

5) Spese di notifica.

Le spese di notifica di questo atto, pari a 8,75 euro, sono a carico del contribuente (decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 12 settembre 2012).

In caso di notifica tramite posta elettronica certificata (PEC) le spese di notifica indicate non sono dovute.

6) Servizio di consegna documenti/istanze

I documenti, da presentare nelle eventuali successive fasi del procedimento, comprese le istanze, possono essere prodotti anche mediante il "Servizio di consegna documenti/istanze" accessibile dalla propria Area Riservata del sito dell'Agenzia delle Entrate. Il sistema generera' e rendera' disponibile in area autenticata la relativa ricevuta di trasmissione. Si raccomanda di compilare ed aggiornare i propri contatti, le deleghe, gli incarichi e le altre personalizzazioni nella scheda Profilo Utente per permettere all'ufficio di contattarla.

Responsabile del procedimento:

GUALTIERI ANDREA

Funzionario referente al quale rivolgersi per informazioni:

MEDICI ANDREA telefono 0761 318760. Mail: andrea.medici@agenziaentrate.it

Il presente atto si compone di 15 Pagine
e di n. 11 allegati

Il Capo Area
Gualtieri Andrea **
(firmato digitalmente)

** Firma su delega del Direttore Provinciale, dott. Francesco Mori



MODALITA' DI PAGAMENTO PER LA DEFINIZIONE AI SENSI DELL'ART.16 DEL D.LGS. N.472/97

Si riportano di seguito l'ammontare degli importi dovuti per la definizione dell'atto di recupero n. TKLCRPF00003/2023 e le relative modalita' di pagamento.

La definizione e' considerata valida se si provvede al pagamento, entro i termini previsti, degli importi complessivamente dovuti, utilizzando il modello di pagamento F24 - Sezione Erario

Codice Ufficio: TKL
Codice atto : 18284283001

Denominazione
U.S. VITERBESE 1908 S.R.L.
Codice fiscale: 02120770561

Descrizione	Codice Tributo	Importo da versare in euro
Irpef	7458	94.414,95
Interessi (fino al 31/05/2023)		4.863,02
Totale da versare		99.277,97
Ulteriori interessi (1)		
Sanzioni Irpef	7467	94.414,95
Spese di notifica (#)	9400	8,75

(1) L'importo degli ulteriori interessi, sul credito Irpef indebitamente utilizzato, e' pari a 10,34673 Euro per ogni giorno successivo fino alla data di pagamento inclusa. Gli interessi devono essere versati cumulativamente all'importo del credito cui si riferiscono.

(#) In caso di notifica tramite posta elettronica certificata (PEC) non sono dovute le spese di notifica indicate in tabella.

Per il pagamento non e' possibile avvalersi della compensazione prevista dall'art. 17 del dlgs n. 241/1997.

**L'attestato di pagamento deve pervenire entro 10 giorni dal versamento a:
DIREZIONE PROVINCIALE DI VITERBO - UFFICIO CONTROLLI**