

**Ctr.** Le operazioni di ritiro delle somme dal conto corrente erano riconducibili alle spese personali e non all'attività d'impresa

# Prelievi, il «nero» non è scontato

L'ufficio deve dimostrare che i movimenti bancari in uscita nascondono ricavi

## Ctp. L'acquisto di una pubblicità Falsità della fattura con prove certe

Giovanbattista Tona

L'inesistenza dell'acquisto di una pubblicità a cui si riferisce una fattura va adeguatamente suffragata. Se ciò non avviene, il contribuente che impugna l'atto di contestazione davanti al giudice tributario non è tenuto a dimostrare l'effettività dell'operazione. È sufficiente indicare in maniera specifica e plausibile in cosa consista la prestazione. Sono le conclusioni della Ctp La Spezia nella sentenza 122/3/12.

La controversia scaturisce da un accertamento che contestava a una società che commercializzava carni di avere dichiarato falsamente tra i costi una spesa di 25mila euro che viene giustificata da una fattura in realtà emessa per un'associazione sportiva. La Guardia di Finanza ha ritenuto l'operazione inesistente e ha trasmesso gli atti all'agenzia delle Entrate. Ne è scaturito un avviso con un rinvio per relationem al verbale degli investigatori.

La società impugna l'avviso

e chiede al giudice tributario di considerare l'atto nullo perché privo di motivazione; si dichiara in ogni caso pronta dimostrare l'effettività dell'operazione. Nella sentenza i giudici spezzini spiegano che l'avviso di accertamento non può considerarsi nullo, perché il rinvio ad altri atti vale a integrare il requisito formale della motivazione, se è accompagnato da espressioni che diano contezza di un'autonoma valutazione e condivisione dei contenuti richiamati. Aggiungono però che il mero dato dell'asserita incongruità della prestazione di un'associazione sportiva rispetto all'attività commerciale della società non può bastare a dimostrare che l'operazione è inesistente.

La fattura è di per sé documento idoneo a rappresentare un costo dell'impresa e la prova che tale costo sia fittizio può essere fornita dall'amministrazione per presunzioni, purché basate su elementi gravi, precisi e concordanti (da ultimo Cassazione 9108/2012). Ma se non sono tali, non è nemmeno necessario valutare la prova dedotta dal contribuente.

La società ricorrente aveva rappresentato che la fattura riguardava l'acquisto di un cartellone pubblicitario esibito durante tutte le gare svolte nell'intero campionato di basket per l'anno oggetto della dichiarazione fiscale; si era anche offerta di esibire il cartellone in udienza, pur prospettandone il notevole ingombro.

La Ctp ha evidenziato che, a fronte di una plausibile rappresentazione sull'effettività dell'operazione fatturata, l'amministrazione deve dimostrare

**atac**  
Atac S.p.A. Azienda per la Mobilità del Comune di Roma  
www.atac.roma.it  
Sede Legale: Via Prenestina, 45  
00176 - Roma  
Partita I.V.A. 0631991006  
AVVISO DI ESITO PER ESTRATTO N. 05/2013  
Si informa che sulla Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea, sul Foglio Insegni della Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 18 dell'11/02/2013, parte IV, è pubblicato l'avviso di gara espositiva relativa alla Procedura Aperta ai sensi del D.Lgs. n. 163/06 e s.m.i., per l'affidamento, in tre lotti, del servizio di pulizie presso tutti i siti aziendali, il comparto metro-ferroviario, le vetture e le sedi, per un periodo di tre anni. Il suddetto avviso sarà pubblicato sul sito informatico del Ministero delle Infrastrutture, sul sito dell'Osservatorio dall'11/02/2013 e sul sito internet www.atac.roma.it nella sezione "Gare e Albo Fornitori" e sull'Albo Pretorio del Comune di Roma.  
ATAC S.p.A.  
ACQUISTI, CONTRATTI E SERVIZI GENERALI  
Franco Middell

**SANT'ANDREA SERVIZI SRL**  
CONCESSIONE DI PROGETTAZIONE, COSTRUZIONE E GESTIONE DI IMPIANTO DI COGENERAZIONE  
CIG: 46054899BE  
CUP: F25F12000090002  
PROROGA TERMINI PRESENTAZIONE OFFERTE  
Il termine previsto dal punto 4.2.1 del bando è prorogato fino alle ore 13:00 del 28/03/2013. È modificato di conseguenza anche l'analogo termine previsto dal punto 10 del disciplinare di gara, la quale avrà inizio il giorno 29/03/2013 alle ore 9:30. I costi per la pubblicità del bando che il concorrente aggiudicatario dovrà rimborsare al Concedente all'atto della stipula del contratto, previsti al punto 5.2.3 del bando ed al punti 1.2 e 1.7 del disciplinare di gara, sono modificati in euro 3.448,08. Fermo il resto.  
IL R.U.P.  
Geom. Andrea Pula

www.arteeconomy24.it  
**SCOPRITE L'ARTE DI INVESTIRE IN ARTE.**

**ATM AZIENDA TRASPORTI DI MESSINA**  
Avviso Bando di Gara  
Si rende noto che questa Azienda ha indetto un pubblico incanto per l'appalto:  
• Servizio di manutenzione preventiva e correttiva agli impianti di armamento ed elettrici della linea tranviaria di Messina, nonché del servizio di pronto intervento e soccorso in linea ed esecuzione della manutenzione della sede e del deposito, nonché lavori di manutenzione straordinaria e forniture necessarie alla continuità e sicurezza del servizio.  
Importo complessivo posto a base di gara: euro 755.248,62 di cui euro 20.585,79 per oneri relativi alla sicurezza non soggetti a ribasso.  
Il Bando è stato pubblicato sulla GIUE, sulla GURS, all'Albo Pretorio del Comune di Messina.

**Avviso al Pubblico**  
Modifiche progettuali per Centrale termoelettrica di Pianopoli (CZ) e relative opere connesse. Presentazione delle integrazioni allo Studio di Impatto Ambientale ed Autorizzazione Integrata Ambientale.  
Premesso che:  
• Il progetto della centrale, già oggetto di Procedura di Valutazione di Impatto Ambientale, ha ottenuto con provvedimento n. 384 del 20 Giugno 2003, il Decreto di Compatibilità Ambientale.  
• Il proponente ha presentato, in data 24/06/2011, istanza per l'ottenimento dell'autorizzazione unica per le modifiche progettuali della Centrale termoelettrica in oggetto e le relative opere connesse.  
• Il Ministero dell'Ambiente e Attività Produttive ha effettuato una richiesta di integrazioni in data 09/01/2013.

La Società Edison Spa, con sede legale a Milano, Foro Buonaparte, 31, comunica:  
• di aver trasmesso in data 04/02/2013 le integrazioni richieste, per l'ottenimento del Decreto di Compatibilità Ambientale ed Autorizzazione Integrata Ambientale;  
• di aver depositato, per la consultazione del pubblico, la seguente documentazione:  
– Relazione integrativa Autorizzazione Integrata Ambientale;  
– Allegati.  
Presso i seguenti uffici:  
– Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare, Direzione Generale per le Valutazioni Ambientali, via C. Colombo, 44 - 00147 ROMA;  
– Ministero per i Beni e le Attività Culturali - Direzione Generale per il Paesaggio, le Belle Arti, l'Architettura e l'Arte Contemporanea, via di San Michele, 22 - 00153 Roma;  
– Regione Calabria, Dipartimento Politiche dell'Ambiente, viale Isonzo, 114 - 88100 Catanzaro;  
– Comune di Pianopoli, via G. Marconi, 32 - 88040 Pianopoli (CZ).  
La documentazione sarà altresì consultabile presso il sito Web del Ministero dell'Ambiente (<http://www.dsa.minambiente.it/via>) nell'area di libera consultazione.

Ai sensi dell'art. 24 comma 4 del D. Lgs. 152/2006 e s.m.i. entro il termine di 60 (sessanta) giorni dalla data di pubblicazione del presente avviso, chiunque abbia interesse può prendere visione del progetto e del relativo studio ambientale, presentare in forma scritta proprie osservazioni, anche fornendo nuovi o ulteriori elementi conoscitivi e valutativi, indirizzandoli al Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare; l'invio delle osservazioni può essere effettuato anche mediante posta elettronica certificata al seguente indirizzo: [DGSalvaguardia.Ambientale@PEC.minambiente.it](mailto:DGSalvaguardia.Ambientale@PEC.minambiente.it)

**EDISON Edison Spa**  
Sede in Milano - Foro Buonaparte, 31  
Capitale sociale euro 5.291.700.671,00 i.v.  
Registro delle Imprese di Milano e  
Codice Fiscale 06722600019

**INAIL ISTITUTO NAZIONALE PER L'ASSICURAZIONE CONTRO GLI INFORTUNI SUL LAVORO**  
AVVISO DI GARA PER ESTRATTO L'INAIL - Servizio Centrale Acquisti - P.le G. Pastore, 6 - 00144 ROMA indice gara a procedura aperta per fornitura "chiavi in mano" di apparecchiature radiologiche telecomandate. Gara n. 1/2013. La fornitura è suddivisa in n. 2 lotti unici e indivisibili. Lotto n. 1 EURO 1.735.900,00 IVA esclusa; CIG n. 48728860BD; Lotto n. 2 EURO 2.654.150,00 IVA esclusa; CIG n. 4873241580.

**LOTTOMATICA GROUP S.p.A.**  
Concessionaria dello Stato per il servizio del gioco del Lotto automatizzato  
Viale del Campo Boario 56/d - 00154 Roma  
tel. 06/518991 telefax 06.51894243  
Avviso di bando di gara d'appalto per estratto  
Lottomatica Group S.p.A. ha indetto una gara pubblica europea, per la fornitura di monitor, suddivisa nei seguenti lotti:  
• lotto n. 1 - fornitura di n. 1.300 monitor 22" WIDE LCD - CIG 4884362F04;  
• lotto n. 2 - fornitura di n. 1.300 monitor 19" WIDE LCD - CIG 488438305D.  
Il bando di gara è stato inviato all'Ufficio Pubblicazioni Ufficiali dell'Unione Europea in data 28.01.2013 ed è stato pubblicato nella GIUE serie 5 n. 21 del 30.01.2013.  
Saranno prese in considerazione esclusivamente le offerte presentate da concorrenti che rispondano ai requisiti indicati nel bando di gara e nei documenti complementari ove è anche riportato l'elenco della documentazione da presentare e le formalità da osservare a pena di esclusione.  
L'offerta, redatta obbligatoriamente in lingua italiana, dovrà pervenire entro e non oltre le ore 12:00 dell'11 marzo 2013 a Lottomatica Group S.p.A. presso lo Studio Notarile Ignazio de Franchis, Via Barberini 50 - 00187 Roma.  
La gara sarà aggiudicata a favore del prezzo più basso, ex art. 82 del D.lgs. 163/2006. Ulteriori informazioni sono fornite su apposita richiesta dell'impresa interessata: tale richiesta dovrà pervenire a Lottomatica Group S.p.A. a mezzo fax al n. 06/51894243 o per posta elettronica all'indirizzo [affari\\_regolamentari@lottomatica.it](mailto:affari_regolamentari@lottomatica.it).

## Dichiarazione Iva:

sono obbligati alla presentazione della dichiarazione Iva per l'anno 2012, poiché in tale anno hanno applicato il regime ordinario. Tali soggetti devono compilare il rigo VA14, barrando la casella «1» e indicando nella casella «2» l'Iva oggetto di rettifica della detrazione a seguito dell'entrata nel regime dei minimi.

### REVERSE CHARGE

**Nel modello Iva 2013 devono essere indicate le cessioni di immobili abitativi soggette al regime del reverse charge, a decorrere dal 26 giugno 2012?**  
Nella sezione 4, rigo VE34 (operazioni con applicazione del reverse charge) è stato ridenominato il campo 5 in «cessione di fabbricati», in precedenza nel modello Iva 2012 era «cessione di fabbricati strumentali» e si riferiva solamente alle cessioni di fabbricati strumentali ai sensi dell'articolo 10, n. 8-ter, lettere b) - d). La modifica è conseguente all'estensione del meccanismo di reverse charge anche alla cessione di immobili abitativi a seguito delle modifiche introdotte dal DL 83/2012 (con decorrenza dal 26 giugno 2012), laddove l'Iva sia stata applicata a seguito di opzione da parte del cedente (vendita da parte dell'impresa che ha costruito o ristrutturato l'immobile dopo cinque anni dall'ultimazione dei lavori).

### INVERSIONE CONTABILE

**Il quadro VJ, in cui sono indicate le operazioni soggette al regime di inversione contabile, è stato oggetto di modifiche?**  
Anche il rigo VJ14 del modello Iva 2013, relativo alle operazioni con applicazione del reverse charge è stato ridenominato «Acquisti di fabbricati (articolo 17, comma 6, lettera a-bis)», in luogo del precedente modello Iva 2012 in cui appariva il campo «Acquisti di fabbricati strumentali (articolo 10, n. 8-ter, lettere b) -

abitativi effettuate dopo 5 anni dall'ultimazione. Nel caso specifico, però, se ad acquistare è un soggetto passivo Iva, l'imposta si applica con il meccanismo dell'inversione contabile. Di conseguenza, nella dichiarazione annuale per il 2012, nei relativi spazi delle operazioni attive e degli acquisti assoggettati al meccanismo dell'inversione contabile, si fa genericamente riferimento ai fabbricati in genere, anziché ai soli fabbricati strumentali ai quali era riservata, in passato, la disciplina dell'imponibilità su opzione con il meccanismo del reverse charge.

### IL REGIME PER CASSA

**Per i soggetti che hanno optato per l'Iva di cassa già a partire dal 1° dicembre 2012 (articolo 32-bis del DL 83/2012) in che rigo devono essere indicate le operazioni attive e passive effettuate nel 2012?**  
Quanto alle operazioni attive, si osserva che nel rigo VE36, riservato all'esposizione delle operazioni con imposta esigibile in anni successivi, è stato introdotto il campo 3 per le operazioni in regime di nuova Iva per cassa effettuate dal 1° dicembre 2012 (ai sensi dell'articolo 32-bis, del DL 83/2012). Per gli acquisti effettuati con Iva per cassa, il rigo VF19 colonna 2 accoglie le operazioni effettuate con il nuovo regime di Iva per cassa.

### LA REGOLARIZZAZIONE

**Come vanno indicati i versamenti effettuati a seguito di regolarizzazioni di compensazioni di crediti in misura superiore a quella spettante?**  
Nel modello di dichiarazione Iva 2013 è stato ridefinito il contenuto del rigo VL 40, tramite il quale il contribuente deve indicare l'importo del versamento effettuato in eccesso, per restituire all'erario crediti Iva utilizzati in compensazione in misura

### ONLINE

**GUIDA NORMATIVA**  
Il Sole 24 ORE

TUTTE LE SENTENZE A PORTATA DI CLICK