Acquisti on line e frodi carosello

di Giovambattista Palumbo

Pubblicato il 10 Febbraio 2022

Pur in presenza di una **frode carosello**, in caso di **vendite on line**, la **mancanza di magazzini** e di strutture e spazi adeguati della venditrice possono effettivamente risultare **non conosciute**, con sussistenza pertanto, **a favore dell'acquirente**, della **esimente della buona fede**.

La Corte di Cassazione ha affermato un rilevante profilo applicativo, relativo alla **esimente da buona fede a favore dell'acquirente**, in caso di **frodi carosello** e **acquisti on line**.

Frodi carosello per operazioni soggettivamente inesistenti

Nel caso di specie, una società, esercente attività all'ingrosso di prodotti non alimentari, impugnava avanti alla Commissione Tributaria Provinciale un avviso di accertamento, che traeva origine da una verifica da cui erano emerse, secondo l'Ufficio, circostanze penalmente rilevanti, riconducibili al coinvolgimento della stessa società in una **frode Iva intracomunitaria**, diretta a favorire la formazione di un ingente credito Iva attraverso l'interposizione di una cartiera, la quale non aveva presentato dichiarazione Iva e II.DD. per più di tre anni, emettendo **fatture per operazioni soggettivamente inesistenti**, ed applicando p**rezzi di molto inferiori a quelli operati da altri soggetti regolari sul mercato**.

La Commissione Tributaria Provinciale accoglieva il ricorso, evidenziando che le medesime questioni avevano già formato oggetto, per altre annual

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D