

notifica 108 STEAK SRLS [ENTRATE|AGEDP-FR|REGISTRO
UFFICIALE|84072|08-07-2025][356107350|348352524]

Da **dp.Frosinone@pce.agenziaentrate.it** <dp.Frosinone@pce.agenziaentrate.it>
A **COMUNE.PIGNATAROINT.SERVIZIGENERALI@CERTIPEC.IT**
<COMUNE.PIGNATAROINT.SERVIZIGENERALI@CERTIPEC.IT>
Data martedì 22 luglio 2025 - 15:34

Oggetto: notifica 108 STEAK SRLS

Allegati: 4

Questo messaggio contiene file firmati digitalmente (formato .p7m). La verifica della firma elettronica digitale apposta nonché la successiva estrazione degli oggetti firmati, può essere effettuata grazie ad applicazioni messe gratuitamente a disposizione online. Ulteriori indicazioni sono disponibili sul sito dell'Agenzia delle Entrate (al percorso Tutti i servizi > Verifica e ricerca > Verifica dei documenti con firma digitale inviati dall'Agenzia) o sul sito dell'Agenzia per l'Italia Digitale (al percorso Piattaforme > Servizi fiduciari qualificati > Software di verifica).

"Ai sensi del Regolamento (UE) 2016/679, relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali e del D.Lgs. n. 196/2003, in materia di protezione dei dati personali e delle norme del Codice Penale a tutela della corrispondenza, le informazioni contenute in questo messaggio di posta elettronica sono riservate e confidenziali e ne e' vietata la diffusione in qualunque modo eseguita. Qualora Lei non fosse la persona a cui il presente messaggio e' destinato, La invitiamo gentilmente ad eliminarlo dopo averne dato tempestiva comunicazione al mittente e a non utilizzare in alcun caso il suo contenuto. Qualsivoglia utilizzo non autorizzato di questo messaggio e dei suoi eventuali allegati espone il responsabile alle relative conseguenze civili e penali".

AGEDP-FR_84072_2025_1970MESSO PIGNATARO INTERAMNA.doc.p7m

AGEDP-FR_84072_2025_1970_All1.pdf.p7m

InfoProtocollo.txt

Segnatura.xml

AGEDP-FR_84072_2025_1970_All2.pdf.p7m

Comune
Pignataro

23 LUG. 2025

Prot. n.46F4.....

DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI

COMUNICAZIONE DELLO SCHEMA DI ATTO N. TKQQ32C00855/2025 - Codice fiscale 03154900603 - anno di imposta 2022
Articolo 6-bis, commi 1 e 3, della Legge 27 luglio 2000, n. 212

DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI
PIAZZA SANDRO PERTINI - 03100 FROSINONE
(codice dell'ufficio TKQ)
numero dello schema d'atto: TKQQ32C00855/2025

La società 108 STEAK S.R.L.S.
codice fiscale 03154900603
con sede in VIA SANTO IANNI 7, 03040 - PIGNATARO INTERAMNA (FR)

Il signor MANETTA FRANCESCO
nato a CASSINO (FR) il 28/03/1982
codice fiscale MNTFNC82C28C034E
con domicilio fiscale in VIA CATINI 15, 03040 - PIGNATARO INTERAMNA (FR)
nella qualità di rappresentante legale di 108 STEAK S.R.L.S.

Gentile Contribuente,
a seguito delle attività istruttorie condotte dall'Agenzia delle entrate nei Suoi confronti, sono emersi elementi di fatto e di diritto relativi a:

- periodo di imposta 2022
- Imposta sul reddito delle società'
- Imposta regionale sulle attività produttive
- Imposta sul valore aggiunto
- Violazioni e relative sanzioni applicabili

Al fine di avviare e garantire lo svolgimento del contraddittorio informato ed effettivo previsto dall'articolo 6-bis, comma 1, della legge 27 luglio 2000, n. 212, Le comunichiamo il presente schema di atto ai sensi del comma 3 del predetto articolo 6-bis.

Al riguardo La invitiamo a presentare allo scrivente Ufficio, entro il termine di 60 giorni dalla notifica del presente schema di atto, le eventuali osservazioni e controdeduzioni.

La informiamo che decorso il predetto termine, l'ufficio procederà all'adozione dell'atto impositivo nel rispetto dei termini di decadenza del potere di accertamento, tenendo conto delle osservazioni eventualmente pervenute e motivando con riferimento a quelle che l'ufficio ritiene di non accogliere. Se le osservazioni e le controdeduzioni da Lei presentate giustificano totalmente gli elementi di fatto e di diritto accertabili, l'ufficio disporrà l'archiviazione della Sua posizione.

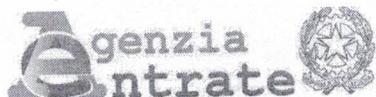
In ogni caso, dopo la notifica dello schema di atto e prima della notificazione dell'atto impositivo, resta salva la facoltà di avvalersi dell'istituto del ravvedimento operoso previsto dall'articolo 13 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472, con l'applicazione delle misure sanzionatorie ridotte e degli interessi al tasso legale.

Resta ferma l'eventuale applicazione della proroga dei termini di decadenza (articolo 6-bis, comma 3, della l. n. 212/2000).

Inoltre, a seguito della notificazione dell'atto impositivo, adottato in esito alle osservazioni o al decorso del predetto termine, Lei potrà presentare l'istanza di accertamento con adesione nei quindici giorni successivi alla notifica (articolo 6, comma 2-bis, del decreto legislativo 19 giugno 1997, n. 218).



Verifica di corrispondenza con il documento originale disponibile fino al 03/01/2026 sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate alla URL <https://telematici.agenziaentrate.gov.it/VerGlifo/IVerificaGlifo.jsp>
Codice di verifica:c91ab87251 - ID documento: 09004e2011bc2649



DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI

COMUNICAZIONE DELLO SCHEMA DI ATTO N. TK0032C00855/2025 - Codice fiscale 03154900603 - anno di imposta 2022
Articolo 6-bis, commi 1 e 3, della Legge 27 luglio 2000, n. 212

Resta salva la facoltà per le parti, laddove all'esito delle osservazioni emergano i presupposti per un accertamento con adesione, di dare corso, di comune accordo, al relativo procedimento.

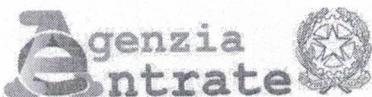
In alternativa alla presentazione delle osservazioni, Lei può formulare istanza di accertamento con adesione entro 30 giorni dalla notifica dello schema di atto, indicando il Suo recapito, anche telefonico. L'Ufficio, entro 15 giorni dalla ricezione dell'istanza, formulerà l'invito a comparire (articolo 5 d.lgs. n. 218/1997), per l'instaurazione del contraddittorio. In caso di mancata partecipazione al contraddittorio o di mancata definizione dell'accertamento con adesione non potrà più essere presentata una ulteriore istanza di accertamento con adesione successivamente alla notifica dell'atto impositivo (articolo 6, comma 2-quater, d.lgs. n. 218/1997).

La presentazione delle osservazioni, dell'istanza di accertamento con adesione o di accesso agli atti, ovvero di documenti potrà avvenire con le seguenti modalità:

- via PEC al seguente indirizzo dell'Ufficio:
dp.Frosinone@pce.agenziaentrate.it
- a mezzo posta raccomandata A/R all'indirizzo dell'Ufficio:
PIAZZA SANDRO PERTINI - 03100 FROSINONE
- presso gli sportelli dell'Ufficio:
DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI
- mediante il "Servizio di consegna documenti/istanze" accessibile dalla propria Area Riservata del sito dell'Agenzia delle Entrate. Il sistema genererà e renderà disponibile in area autenticata la relativa ricevuta di trasmissione.

Entro il termine di 60 giorni dalla notifica del presente schema di atto, è possibile presentare la richiesta per accedere ed estrarre copia degli atti del fascicolo.

Il presente schema di atto non costituisce un atto impositivo, pertanto, lo stesso non è autonomamente impugnabile.



DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI

COMUNICAZIONE DELLO SCHEMA DI ATTO N. TK0032C00855/2025 - Codice fiscale 03154900603 - anno di imposta 2022
Articolo 6-bis, commi 1 e 3, della Legge 27 luglio 2000, n. 212

* * * MOTIVAZIONI * * *

La società 108 STEAK S.R.L.S. (P.IVA 03154900603) è stata inserita nel piano annuale dei controlli dell'Ufficio, per **l'anno d'imposta 2022**, in quanto è stato rilevato uno scostamento tra i pagamenti elettronici ricevuti tramite POS e l'importo delle fatture elettroniche e dei corrispettivi inviati all'Agenzia delle Entrate per il periodo gennaio-luglio del medesimo anno.

Tale incongruenza è stata segnalata alla parte tramite:

- **invito alla compliance**, comunicazione n. **CV2022TKP9056275** (inviata il 18/06/2024 all'indirizzo pec: **108steaksrls@lamiapc.it**), dalla Divisione contribuenti – Direzione Centrale Piccole e Medie Imprese;
- **invito n. I00466/2025** (inviato al medesimo indirizzo) il 16/05/2025, dallo scrivente ufficio. Nello specifico, in quest'ultimo è stata chiesta l'esibizione del:
 - bilancio di verifica,
 - libro mastro,
 - prospetto e/o relazione giustificativa degli scostamenti tra pagamenti elettronici e l'importo dei corrispettivi dichiarati.

Considerato che la Parte non ha dato seguito alla comunicazione Cambiaverso succitata né tantomeno all'invito a comparire, in quanto non risulta presentata alcuna dichiarazione integrativa né sono pervenute precisazioni in merito alle incongruenze già comunicate, l'Ufficio, al fine di una migliore comprensione degli accadimenti fiscali societari di seguito dettagliati, ha proceduto all'effettuazione delle **indagini finanziarie ai sensi degli artt. 32, co. 1, n. 7, DPR n. 600/73 e 51, co. 2, n. 7, DPR n. 633/72**, giusta autorizzazione prot. 44070 del 15/05/2025.

Le risultanze delle indagini finanziarie hanno sostanzialmente confermato lo scostamento riscontrato e comunicato nella CV succitata.

Nello specifico, in base ai dati comunicati dagli operatori finanziari (banche e gestori di carte di credito), si è riscontrato che per 7 mesi del 2022 la società ha ricevuto pagamenti elettronici tramite POS (esclusi, quindi, i pagamenti in contanti o ricevuti con altre modalità) per un importo superiore a quello delle fatture elettroniche e dei corrispettivi inviati dalla stessa all'Agenzia delle Entrate; **tal differenza ammonta a complessivi 19.795,07 euro (Iva inclusa).**

A fronte di tale risultanza, appare opportuno evidenziare quanto segue:

DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI

COMUNICAZIONE DELLO SCHEMA DI ATTO N. TK0032C00855/2025 - Codice fiscale 03154900603 - anno di imposta 2022
Articolo 6-bis, commi 1 e 3, della Legge 27 luglio 2000, n. 212

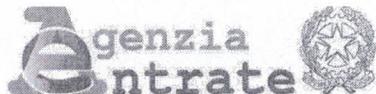
- la società apre la p.iva il 20/05/2021 per l'attività di ristorazione con somministrazione (codice ateco 561011) e, per il medesimo anno d'imposta, dichiara una perdita d'impresa di € 61.034 ed un credito Iva di € 6.204.
- nell'anno d'imposta 2022, oggetto di controllo, dichiara componenti positivi per € 90.497,00, esistenze iniziali per € 26.960,00 ed una **perdita d'impresa di € 58.180**. Dall'analisi del modello Isa presentato, si rileva che la perdita è determinata da elevati costi per lavoro dipendente pari ad € 72.015,00, costi di acquisto per materie prime € 55.609,00, costi per servizi € 19.774,00 e rimanenze finali per € 28.376,00. Tali dati, evidenziano un profilo di antieconomicità nella gestione aziendale, in quanto a fronte di un costo del venduto di € 54.193,00 (26.960+55.609-28.376), il margine lordo risultante di € 36.304 (90.497-54.193) risulta insufficiente a coprire i costi fissi di struttura come i costi per lavoro dipendente di € 72.15,00 ed i costi per servizi € 19.774, né tantomeno ulteriori oneri eventualmente sostenuti, evidenziando una gestione in perdita strutturale non compatibile con una normale logica economico-imprenditoriale.

In buona sostanza, la società pur sostenendo costi elevati per il personale e per l'approvvigionamento delle materie prime, dichiara ricavi insufficienti a coprire anche solo i primi, generando fondati dubbi sulla veridicità e completezza di quanto dichiarato e rendendo legittima la presunzione di ricavi realizzati e non dichiarati (trattandosi di attività di ristorazione verosimilmente trattasi di incassi di contanti non fatturati o scontrinati). Tale ipotesi, è avvalorata anche dagli Isa, in cui al fine di massimizzare il profilo di affidabilità vengono ricalcolati maggiori componenti positivi per € 57.566,00.

- La società non presenta il modello Unico per l'anno d'imposta 2023 e per l'anno d'imposta 2024, trasmette le sole liquidazioni periodiche Iva relative al I e al II trimestre, risultando di fatto ad oggi non operativa.

Stante tutto quanto sopra esposto, ossia la condotta imprenditoriale antieconomica della società, l'inattendibilità di quanto dichiarato dalla stessa e l'omessa risposta agli inviti dell'Ufficio, si ritiene opportuno procedere ai sensi della lettera d-bis)¹ del secondo comma dell'art. 39 del DPR 600/73,

¹ La citata lettera d-bis) è stata introdotta dall'art. 25 della legge 18/02/1999, n. 28, con effetto dal 9 Marzo 1999. Tali presunzioni comportano l'inversione dell'onere della prova a carico del contribuente, il quale può fornire elementi contrari intesi a dimostrare che il reddito non è stato prodotto o che è stato prodotto in misura inferiore a quella indicata dall'ufficio (ex multis, Cass. 22242/2011, 23848/2009, 17625/2008, 669/2007, 3115/2006, 1534/2006, 3115/2006).



DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI

COMUNICAZIONE DELLO SCHEMA DI ATTO N. TKQQ32C00855/2025 - Codice fiscale 03154900603 - anno di imposta 2022
Articolo 6-bis, commi 1 e 3, della Legge 27 luglio 2000, n. 212

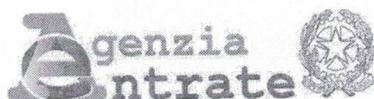
all'accertamento induttivo del reddito di impresa per quanto riguarda le II.DD., secondo il quale *“l'Ufficio può procedere all'accertamento induttivo del reddito di impresa, con facoltà di prescindere in tutto o in parte dalle risultanze del bilancio e dalle scritture contabili, avvalendosi anche di presunzioni prive dei requisiti di gravità, precisione e quando il contribuente non ha dato seguito agli inviti disposti dagli Uffici ai sensi dell'art. 32, primo comma, numeri 3) e 4) del presente decreto o dell'art. 51, secondo comma, numeri 3) e 4) del Dpr 633/72”*, ed in base all'art. 54 del DPR 633/1972 alla *“Rettifica della dichiarazione IVA”*, *“... l'Ufficio procede alla rettifica della dichiarazione annuale presentata dal contribuente quando ritiene che risulti un imposta inferiore a quella dovuta e che tale rettifica possa avvenire indipendentemente dalla ispezione della contabilità del contribuente qualora a seguito della segnalazione degli Uffici dell'Agenzia delle Entrate e dai dati in possesso dell'anagrafe tributaria risultino elementi che consentono di stabilire l'esistenza di imposte in parte non dichiarate”*.

Ciò detto, per la determinazione del reddito d'impresa, al fine di rendere meno arbitraria l'azione accertatrice, si assume l'importo di euro 90.497,00 quali ricavi conseguiti e dichiarati dalla società nell'anno 2022, e si applica agli stessi una percentuale determinata mediante il calcolo della redditività media dei soggetti (natura giuridica; società a responsabilità limitata semplificata) che nell'anno 2022 operavano nella zona di riferimento (provincia di Frosinone-territorio di competenza dell'Ufficio Controlli), con codice attività uguale a quello della società sottoposta a controllo (56.10.11 “ristorazione con somministrazione”).

Si sono pertanto estrapolati i dati RADAR (applicativo che recepisce tutte le informazioni relative ai soggetti operanti nel settore in oggetto, nella zona geografica di riferimento, per l'anno d'imposta considerato), selezionando i seguenti criteri:

- Periodo d'imposta: 2022
- Attività economica: 56.10.11. “ristorazione con somministrazione”
- Zona geografica di riferimento: D.P. di Frosinone
- Situazione reddituale non in perdita

Dall'elenco estrapolato, ai fini del calcolo della redditività media sono stati considerati esclusivamente i soggetti con redditività tra 0 e 100%, eliminando pertanto i soggetti con redditività negativa e quelli con redditività superiore al 100%, che avrebbero falsato i risultati della media.



DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI

COMUNICAZIONE DELLO SCHEMA DI ATTO N. TKQQ32C00855/2025 - Codice fiscale 03154900603 - anno di imposta 2022
Articolo 6-bis, commi 1 e 3, della Legge 27 luglio 2000, n. 212

La redditività media così determinata è pari al 11,62%, pertanto il reddito d'impresa viene accertato in € 10.516,00:

COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO DICHIARATI: € 90.497,00

REDDITIVITÀ MEDIA APPLICATA DALL'UFFICIO: 11,62%

REDDITO D'IMPRESA DETERMINATO: € 10.516,00

Ai fini Iva, si recupera a tassazione l'ammontare complessivo dei pagamenti elettronici trasmessi tramite POS e non documentati da fatture e corrispettivi pari ad € 19.795,07 (IVA INCLUSA), cui viene scorporata l'IVA al 10%, come di seguito specificato: IMPONIBILE € 17.995,51 ed IVA € 1.799,55.

Nella tabella che segue sono riepilogati gli importi mensili delle fatture elettroniche e dei corrispettivi trasmessi, l'elenco giornaliero dei pagamenti elettronici ricevuti relativi ai mesi per i quali risulta uno scostamento.

Mese di rilevazione	Importo pagamenti elettronici	Importo fatture elettroniche	Importo corrispettivi telematici	Importo scostamento
gennaio	5.141,00	115,00	3.431,07	1.594,93
febbraio	9.910,00	1.196,50	3.424,00	5.289,50
marzo	7.080,00	430,00	2.888,00	3.762,00
aprile	6.701,00	500,00	4.315,86	1.885,14
maggio	6.798,00	420,00	3.710,00	2.668,00
giugno	6.855,50	0,00	4.763,00	2.092,50
luglio	9.810,50	0,00	7.307,50	2.503,00
TOTALI INCLUSI IVA	52.296,00 €	2.661,50 €	29.839,43 €	19.795,07 €

I pagamenti elettronici fanno riferimento ai dati trasmessi dai seguenti soggetti obbligati, in relazione alla convenzione POS da lei sottoscritta:

Identificativo del soggetto obbligato alla comunicazione ¹	Denominazione del soggetto obbligato	Codice di convenzione POS

DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI

COMUNICAZIONE DELLO SCHEMA DI ATTO N. TK0032C00855/2025 - Codice fiscale 03154900603 - anno di imposta 2022
Articolo 6-bis, commi 1 e 3, della Legge 27 luglio 2000, n. 212

05387	BPER BANCA S.P.A.	562015900002
36019	AMERICAN EXPRESS PAYMENT SERVICES LTD.	9009521006
36027	EQUENS WORLDLINE - SIX PAYMENTS	105236420

Tutto ciò premesso e considerato, l'Ufficio, per l'**anno d'imposta 2022**, ritiene recuperabile:

- **ai fini IRES**, ai sensi dell'art. 39, 41 E 41-bis del D.P.R. 600/1973, un reddito d'impresa di **€ 10.516,00**.
- **Ai fini IRAP**, ai sensi degli art. 5 e seguenti del D.lgs. n. 446/1997, un valore della produzione di **€ 10.516,00**.
- **Ai fini IVA**, ai sensi dell'art. 54 del D.P.R. 633/1972, un maggior imponibile di **€ 17.995,51** ed Iva al 10% per **€ 1.799,55**.

Le maggiori imposte dovute, gli interessi maturati e le sanzioni irrogate si riportano dettagliatamente nei prospetti che seguono.

Ai sensi dell'articolo 43 del DPR 600/73 e dell'art. 57 del DPR 633/72, fino alla scadenza del termine stabilito, resta impregiudicato il potere dell'Ufficio di procedere ad ulteriori accertamenti mediante la notificazione di nuovi avvisi.

DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI

COMUNICAZIONE DELLO SCHEMA DI ATTO N. TKQQ32C00855/2025 - Codice fiscale 03154900603 - anno di imposta 2022
Articolo 6-bis, commi 1 e 3, della Legge 27 luglio 2000, n. 212

	DICHiarato	ACCERTABILE
QUADRO RF - REDDITO DI IMPRESA		
RISULTATO DEL CONTO ECONOMICO		
RF4 Utile	0	10.516
RF5 Perdita	58.180	0
VARIAZIONI IN AUMENTO		
RF24 Spese di manut., rip., ammoder., trasf. ecc. la quota ded.	752	0
RF32 Totale variazioni in aumento	752	0
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE		
RF55 Altre variazioni in diminuzione	138	0
RF56 Totale variazioni in diminuzione	138	0
DETERMINAZIONE DEL REDDITO		
RF57 SOMMA ALGEBRICA (RF4 - RF5 + RF6 col.4 + RF32 - RF56)	-57.566	10.516
RF60 col.2 REDDITO AL LORDO DELLE EROG. LIBERALI (o perdita)	-57.566	10.516
RF63 REDDITO (o PERDITA)	-57.566	10.516
QUADRO RN - IRES		
RN1 col.3 Reddito	0	10.516
RN2 Perdita	57.566	0
RN5 col.3 Perdite	57.566	0
RN6 col.2 Reddito	0	10.516
col.11 Reddito imponibile	0	10.516
RN8 Reddito imponibile assog. ad aliquota del 24% Imposta risultante	0	10.516
RN9 Imposta corrispondente al reddito imponibile	0	2.524
RN11 col.2 Imposta netta	0	2.524
RN17 IRES dovuta o differenza a favore del contribuente	0	2.524
MAGGIORE IMPOSTA ACCERTABILE (in euro)		2.524,00
MAGGIORE IMPOSTA DOVUTA (in euro)		2.524,00
IRAP - DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE		
QUADRO IC - SOCIETA' DI CAPITALI		
Codice regione o provincia autonoma	08	
Regione o provincia autonoma		Lazio
SEZIONE I - IMPRESE INDUSTRIALI E COMMERCIALI		
IC6 Totale componenti positivi	90.497	10.516
IC14 Totale componenti negativi	76.530	0

DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI

COMUNICAZIONE DELLO SCHEMA DI ATTO N. TKQQ32C00855/2025 - Codice fiscale 03154900603 - anno di imposta 2022
Articolo 6-bis, commi 1 e 3, della Legge 27 luglio 2000, n. 212

		DICHiarato	ACCERTABILE
SEZIONE VII - VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA			
IC64	Valore della produzione linda	13.967	10.516
IC66	Deduzioni art. 11, c.1, lett.a)del D.lgs. n.446	37	0
IC69	Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	66.537	0
IC76	Valore della produzione netta	0	10.516

QUADRO IR - RIPARTIZIONE DELLA BASE IMPONIBILE E DATI CONCERNENTI IL VERSAMENTO

SEZIONE I - RIPARTIZIONE DELLA BASE IMPONIBILE

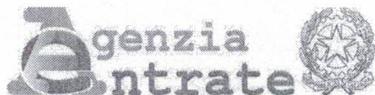
Codice Regione = 8 - LAZIO

Valore Produzione	0	10.516
Base Imponibile	0	10.516
Normativa regionale		Si
Aliquota	0,00%	4,82%
Imposta linda	0	507
Imposta netta	0	507

SEZIONE II - DATI CONCERNENTI IL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA

IR21 Totale imposta	0	507
MAGGIORE IMPOSTA ACCERTABILE (in euro)		

507,00



DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI

COMUNICAZIONE DELLO SCHEMA DI ATTO N. TKOQ32C00855/2025 - Codice fiscale 03154900603 - anno di imposta 2022
Articolo 6-bis, commi 1 e 3, della Legge 27 luglio 2000, n. 212

DICHiarato	ACCERTABILE
------------	-------------

IVA - DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

QUADRO VE - Determinazione del volume d'affari e dell'imposta relativa alle operazioni imponibili

SEZ. 2

VE22 Impon. 10% operaz.imponibili agricole/commerc.	79.665	97.660
Impos. 10% operaz.imponibili agricole/commerc.	7.967	9.766
VE23 Impon. 22% operaz.imponibili agricole/commerc.	4.836	4.836
Impos. 22% operaz.imponibili agricole/commerc.	1.064	1.064

SEZ. 3

VE24 Totale imponibile	84.501	102.496
Totale imposta	9.031	10.830
VE26 Totale (VE24 + VE25)	9.031	10.830

SEZ. 5

VE50 Volume d'affari	84.501	102.496
----------------------	--------	---------

QUADRO VF - Operazioni passive e IVA ammessa in detrazione

SEZ. 1

VF2 Acquisti e importazioni imponibili (4%)	2.611	2.611
Imposta sugli acquisti e importazioni al 4%	104	104
VF11 Acquisti e importazioni imponibili (10%)	33.578	33.578
Imposta sugli acquisti e importazioni al 10%	3.358	3.358
VF13 Acquisti e importazioni imponibili (22%)	37.462	37.462
Imposta sugli acquisti e importazioni al 22%	8.242	8.242
VF18 col.2 Acquisti esenti e import. non soggetto all'imposta	129	129

SEZ. 2

VF25 Totale acquisti e importazioni - Imponibile	73.780	73.780
Tot. acquisti/importaz. - Imposta	11.704	11.704
VF27 Totale imposta acquisti e importazioni	11.704	11.704

SEZ. 4

VF71 IVA ammessa in detrazione	11.704	11.704
--------------------------------	--------	--------

QUADRO VL - Liquidazione dell'imposta annuale

SEZ. 1

VL1 IVA a debito (somma righi VE26 e VJ19)	9.031	10.830
VL2 IVA detraibile (da rigo VF71)	11.704	11.704
VL4 IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)	2.673	874

SEZ. 2

VL8 Credito risultante dalla dichiarazione per il 2021	6.204	6.204
VL9 Credito compensato nel modello F24	338	338

DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI

COMUNICAZIONE DELLO SCHEMA DI ATTO N. TKQQ32C00855/2025 - Codice fiscale 03154900603 - anno di imposta 2022
Articolo 6-bis, commi 1 e 3, della Legge 27 luglio 2000, n. 212

SEZ. 3

	DICHiarato	ACCERTABILE
VL25 Eccedenza credito anno precedente	5.866	5.866
VL33 IVA a credito	8.539	6.740
VL39 TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)	8.539	6.740

MAGGIORI IMPOSTA ACCERTABILE (in euro) 1.799,00

Credito richiesto dal contribuente non spettante
di cui credito non riconosciuto 1.799
1.799

MAGGIORI IMPOSTA DOVUTA RIDETERMINATA

Credito non riconosciuto 1.799

MAGGIORI IMPOSTA DOVUTA (in euro) 1.799,00
MAGGIORI IMPOSTA SANZIONABILE (in euro) 1.799,00



DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI

COMUNICAZIONE DELLO SCHEMA DI ATTO N. TKQQ32C00855/2025 - Codice fiscale 03154900603 - anno di imposta 2022
Articolo 6-bis, commi 1 e 3, della Legge 27 luglio 2000, n. 212

RIFERIMENTI NORMATIVI DEGLI INTERESSI APPLICABILI

Sulle maggiori imposte accertabili sono applicabili i seguenti tassi di interesse in funzione delle scelte operate dal contribuente a seguito della notifica dell'atto impositivo:

- in caso di affidamento delle somme all'Agente della Riscossione il tasso applicabile è del 4% (art. 20 del DPR 602 del 1973);
- in caso di acquiescenza all'avviso di accertamento o di accertamento con adesione il tasso applicabile è del 3,5% (art. 6 del decreto del ministero dell'Economia e delle finanze del 21/05/2009).

DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI

COMUNICAZIONE DELLO SCHEMA DI ATTO N. TKQQ32C00855/2025 - Codice fiscale 03154900603 - anno di imposta 2022
Articolo 6-bis, commi 1 e 3, della Legge 27 luglio 2000, n. 212

SANZIONI AMMINISTRATIVE APPLICABILI

Dai fatti e dalle motivazioni espressi emergono le violazioni di seguito riepilogate alle norme tributarie in materia di IRES, IRAP, IVA.

Per ciascuna violazione sono evidenziate le misure minime e massime previste.

VIOLAZIONI ACCERTABILI	SANZIONI PREVISTE	
	MINIME	MASSIME
1 Ires-PRESENTAZIONE DI DICHIARAZIONE INFIDELE PER L'INDICAZIONE DI UN REDDITO IMPONIBILE INFERIORE A QUELLO ACCERTATO O DI UN'IMPOSTA INFERIORE A QUELLA DOVUTA O DI UN CREDITO SUPERIORE A QUELLO SPETTANTE.		
a) ART. 1, COMMA 2, D. LGS. 18.12.1997, N. 471 SANZ. AMMIN. DAL 90% AL 180% DELLA MAGG. IMP. O DELLA DIFFERENZA DI CREDITO	2.271,60	4.543,20
2 Irap-PRESENTAZIONE DI DICHIARAZIONE INFIDELE PER INDICAZIONE DI UN IMPONIBILE INFERIORE A QUELLO ACCERTATO O, COMUNQUE, DI UN'IMPOSTA INFERIORE A QUELLA DOVUTA.		
a) ART. 1, COMMA 2, D. LGS. 18.12.1997, N. 471 SANZIONE AMMIN. DAL 90% AL 180% DELLA MAGG. IMP. O DELLA DIFFERENZA DI CREDITO	456,30	912,60
3 IVA-OMESSA, INFIDELE, TARDIVA REGISTRAZIONE DI FATTURE EMESSA, CORRISPETTIVI, OPERAZIONI IMPONIBILI.		
a) ART. 6, COMMA I-IV-V, D. LGS. 18/12/97, N. 471 SANZIONE PECUNIARIA DAL 90% AL 180% DELL'IMPOSTA CON UN MINIMO DI EURO 500,00	1.619,10	3.238,20
4 IVA-DICHIARAZIONE CON IMPOSTA INFERIORE A QUELLA DOVUTA		
a) ART. 5, COMMA IV, D. LGS. 18/12/97, N. 471 SANZIONE PECUNIARIA DAL 90% AL 180% DELL'IMPOSTA E DEL CREDITO UTILIZZATO	1.619,10	3.238,20

Si riepilogano le misure sanzionatorie considerate ai fini della determinazione delle sanzioni amministrative applicabili, tenuto conto che:

- ai sensi dell'articolo 3, comma 3, del D.Lgs.n.472 del 1997, per ognuna delle violazioni viene assunta la misura piu' favorevole tra quelle previste;
- relativamente alle violazioni non sussistono cause di non punibilita' di cui all'articolo 6 del D.Lgs. n. 472 del 1997;
- ai sensi dell'articolo 7 del D.Lgs. n.472 del 1997 per ognuna delle violazioni vengono assunte le misure minime previste.

Con riferimento alle violazioni accertabili si applicano le seguenti sanzioni:

DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI

COMUNICAZIONE DELLO SCHEMA DI ATTO N. TKQQ32C00855/2025 - Codice fiscale 03154900603 - anno di imposta 2022
Articolo 6-bis, commi 1 e 3, della Legge 27 luglio 2000, n. 212

PROSPETTO A (violazioni per le quali si applica il cumulo giuridico)

Violazioni	Sanzioni applicabili
1 Ires	2.271,60
2 Irap	456,30
3 IVA	1.619,10
4 IVA	1.619,10
Cumulo materiale	5.966,10

Relativamente alle violazioni riepilogate nel prospetto A e' applicabile l'articolo 12 del D.Lgs.n.472 del 1997 che prevede l'irrogazione di un'unica sanzione amministrativa pecuniaria, e cioe' quella stabilita per la violazione piu' grave congruamente aumentata.

Tenuto conto che le predette violazioni rilevano ai fini di piu' tributi e che sono state commesse in un solo periodo d'imposta la sanzione base (cui deve riferirsi l'aumento da un quarto al doppio previsto dai commi 1 e 2 dell'articolo 12 del D.Lgs.n.472 del 1997) e' costituita da quella prevista per la violazione piu' grave aumentata di un quinto.

Rilevato che la sanzione piu' grave e' la n. 1/Ires, con una sanzione applicabile di euro 2.271,60.

Tutto cio' premesso, la sanzione unica risultante dal cumulo giuridico e' cosi' determinata:

- sanzione per la violazione piu' grave	Euro	2.271,60
- aumento del 20% - articolo 12 comma 3, del D.Lgs.n.472/97	Euro	454,32
- sanzione base	Euro	2.725,92
- aumento del 25% - articolo 12 commi 1 e 2, del D.Lgs.n.472/97	Euro	681,48
- Cumulo giuridico	Euro	3.407,40

Dal confronto eseguito ai sensi dell'articolo 12, comma 7, del D.Lgs.n.472 del 1997, l'importo risultante dal cumulo giuridico (Euro 3.407,40) e' inferiore a quello risultante dal cumulo materiale (Euro 5.966,10).

Pertanto la DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI ai sensi degli articoli 3, 7, 12 e 17 del D.Lgs.n.472 del 1997,

DETERMINA

La sanzione amministrativa pecuniaria unica applicabile pari a Euro 3.407,40.

DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI

COMUNICAZIONE DELLO SCHEMA DI ATTO N. TKQQ32C00855/2025 - Codice fiscale 03154900603 - anno di imposta 2022
Articolo 6-bis, commi 1 e 3, della Legge 27 luglio 2000, n. 212

Responsabile del procedimento:
MARCO GERMANI 3.05 ☎ 0775810589
mail: marco.germani@agenziaentrate.it

Funzionario Referente al quale rivolgersi per informazioni:
MORENA SARANDREA 3.03 ☎ 0775810039
mail: morena.sarandrea@agenziaentrate.it

Pec ufficio: dp.frosinone@pce.agenziaentrate.it

Il presente schema d'atto si compone di 15 Pagine

IL CAPO TEAM
MARCO GERMANI (*)
Firmato digitalmente

(*) Firma su delega del
Direttore Provinciale
EMANUELE SERVA