

Questa è la copia cache di Google di <http://www.repubblica.it/supplementi/af/2010/03/08/primopiano/010procuras.html>. È un'istantanea della pagina visualizzata il 8 mar 2010 12:34:57 GMT. Nel frattempo la [pagina corrente](#) potrebbe essere stata modificata. [Ulteriori informazioni](#)

Sono stati evidenziati i seguenti termini usati nella ricerca: **carlo polito affari finanza repubblica**

[Versione solo testo](#)

la Repubblica.it

SUPPLEMENTO AFFARI E FINANZA

ultimo aggiornamento 08 Marzo 2010

PRIMO PIANO

Un carosello a tre che parte dalla cartiera estera IL CASO

«LA frode carosello è un meccanismo di base molto semplice: si tratta di creare una disponibilità finanziaria legata al mancato versamento dell'Iva spiega **Carlo Polito** dello studio Simonelli. Se poi la finalità è di utilizzare parte dell'ammontare sottratto al fisco per abbassare il prezzo di acquisto di un bene per una azienda italiana, mettiamo l'importazione di pc o telefonini, il giro è Italia-estero-Italia. Se l'obiettivo è di tenere all'estero la disponibilità dei fondi, come in questo caso, il giro diventa estero-Italia-Italia». Proviamo ad esemplificare il «giro» base.

Una Cartiera Estera (fittizia) compra 100 euro di traffico dalla telecom italiana (in questo caso Sparkle o Fastweb), che incassa così 100 euro. Qui non si paga Iva perché è operazione tra due Stati Ue. Subito dopo dalla telecom italiana tra tante operazioni di acquisto di traffico vere ne parte una verso la Cartiera Italiana (fittizia) per 100 euro più 20 di Iva. Dalla telecom italiana, compratore, escono 120 euro. La Cartiera Italiana, venditore, dovrebbe versare allo Stato i 20 euro di Iva ma non lo fa. Invece prende tutti i 120 euro e li manda alla Cartiera Estera per pagare un acquisto figurativo di altro traffico (anche questa operazione intra Ue è esente da Iva).

Conclusione: la Cartiera Estera ha immesso 100 euro e ne ha visti tornare 120: trattiene una quota, diciamo 5, e fa ripartire il giro con 115. Al terzo giro si riparte da 125 e così via moltiplicando. La telecom italiana prima incassa 100 poi spende 120 ma 20 euro li richiederà allo Stato come Iva a credito. La Cartiera italiana resta attiva per un po' di giri e poi sparisce.

Divisione La Repubblica

Gruppo Editoriale L'Espresso Spa - P.Iva 00906801006

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento di CIR SpA

La url di questa pagina □ <http://209.85.135.132/search?>

[q=cache:vI5mTIdgDsMJ:www.repubblica.it/supplementi/af/2010/03/08/primopiano/010procuras.html+carlo+polito+affari+finanza+repubblica&cd=1&hl=it&ct=clnk&gl=it](http://www.repubblica.it/supplementi/af/2010/03/08/primopiano/010procuras.html+carlo+polito+affari+finanza+repubblica&cd=1&hl=it&ct=clnk&gl=it)

Abbonati a Repubblica a questo indirizzo

http://www.servizioclienti.repubblica.it/index.php?page=abbonamenti_page