ALLEGATO (41)

Agenzia Entrate

DIREZIONE PROVINCIALE CREMONA

RELATA DI NOTIFICA A MEZZO POSTA

(ai sensi della Legge 20/11/1982, n.890)

Io sottoscritto: **DENTICO GIANFRANCO** in qualità di messo speciale dell'Ufficio: **DIREZIONE PROVINCIALE CREMONA** notifico il presente atto, che consta di 3 pagine, a mezzo posta, ai sensi della Legge 20/11/1982, n.890, al seguente destinatario:

COMFORT HOTELS & RESORT SPA

CF/P.IVA: **08502480968**

VIA AURELIA PIA 53/55 - 17024 - FINALE LIGURE - (SV)

il presente atto, identificativo n. **4683/1t/16**, reca il numero **M191/2017** del registro cronologico delle notifiche e viene spedito a mezzo dell'ufficio postale **CREMONA CENTRO** tramite Raccomandata con Avviso di Ricevimento numero **AG: 76737198875-2**

CREMONA, 15-11-2017

Il messo speciale
DENTICO GIANFRANCO

Agenzia Entrate

Direzione Provinciale di Cremona

Ufficio Territoriale di Cremona

Cremona, 15/11/2017

OBRAS SpA in liquidazione
In persona del liquidatore
DENTI Antonio

COMFORT HOTELS & RESORT Srl

Prot. 2017/60139 – Gestione e Controllo Atti 1

***OGGETTO*: Richiesta di chiarimenti ai sensi dell'art. 10-bis LEGGE 27 luglio 2000, n. 212.**

Gentile contribuente,

con questa comunicazione La invitiamo a presentarsi di persona o tramite un rappresentante, per fornire dati e notizie rilevanti ai fini dell'accertamento avviato nei Suoi confronti dall'Agenzia delle Entrate relativamente a:

Atti n. 4863/1T/2016 – 5700/1t/2016 – 5701/1t/2016

Atto 4863/1t/16

Il 22/04/2016 la OBRAS S.P.A. IN LIQUIDAZIONE con sede in Milano, Viale Bianca Maria n. 28, codice fiscale n. 03272990965, cede e vende alla "COMFORT HOTELS & RESORT S.R.L.", con sede in Milano, Viale Umbria n. 126, codice fiscale n. 08502480968, che accetta ed acquista, la piena proprietà del ramo di azienda posto in Finale Ligure, località Finalpia, consistente nel complesso di beni organizzati per l'esercizio dell'attività di gestione alberghiera. Per l'individuazione dei singoli elementi che compongono tale complesso aziendale le parti fanno riferimento alla documentazione a loro già nota. Sono inclusi nella cessione di ramo di azienda le passività risultanti dalle scritture contabili obbligatorie nella voce "debiti commerciali e debiti diversi" di cui alle voci riportate nell'allegato "D" per complessivi €. 2.753.259,20

Per tale ramo di azienda è stato sottoscritto fra "OBRAS S.P.A. IN LIQUIDAZIONE" e "COMFORT HOTELS & RESORT S.R.L." contratto di affitto di ramo di azienda in data 31 marzo 2014 rep. 36520/17189 notaio Ubaldo La Porta, registrato a Milano il 3 aprile 2014 al n. 6025 serie 1T per un canone annuo di €. 160.000,00.

Il prezzo della cessione è stato convenuto tra le parti, tenendo conto della condizione dei beni e diritti facenti parte del ramo di azienda in oggetto e di quanto indicato nell'allegato "D", in complessivi euro 226.740,80

Al liquidatore della OBRAS SpA è stata inviata con racc. 64929249602-7 del 7/8/2017 la richiesta di documentazione relativa alle passività ma l'invito è stato reso per compiuta giacenza.

Atto 5700/1t/16

Il 16/5/2016, la società "OBRAS S.P.A. IN LIQUIDAZIONE", cede e vende alla società "OPERA PIA MARINA E CLIMATICA CREMASCA ONLUS, con sede in Crema (CR) piazza Duomo n.25, codice fiscale 82001030194, che accetta ed acquista la piena proprietà del complesso di beni dalla "OBRAS S.P.A. IN LIQUIDAZIONE" organizzati per l'esercizio dell'azienda corrente nel complesso in Finale Ligure di proprietà della parte acquirente, costituita dall'Hotel del Golfo.

Tale complesso di beni, indicativamente descritto nell'allegato all'atto sotto la lettera "B", si considera come una "universalitas" e pertanto vengono ceduti ad "OPERA PIA MARINA E CLIMATICA CREMASCA ONLUS" non solo i beni in tale elenco indicati, ma anche tutti quelli che sono destinati a tale attività.

Il prezzo è stato concordemente convenuto tra le parti in complessivi euro 30.000,00

La compravendita è stata assoggettata ad imposta sul valore aggiunto per quanto riguarda i beni mobili.

Atto 5701/1t/16

Il 16/05/2016, la "COMFORT HOTELS & RESORT S.R.L." vende a "OPERA PIA MARINA E CLIMATICA CREMASCA ONLUS", che acquista, il complesso di beni organizzati per l'esercizio dell'azienda corrente nel complesso in Finale Ligure, costituita dal "Hotel del Golfo".

Tale complesso di beni, indicativamente descritto nell'elenco allegato sotto la lettera "A", si considera come una "universalitas", e pertanto sono compresi nella presente vendita non solo i beni in tale elenco riportati ma anche tutti quelli di proprietà della parte cedente destinati e organizzati all'esercizio dell'azienda suddetta.

Il prezzo della vendita viene concordemente convenuto in complessivi euro 450.000,00

L'atto è stato assoggettato ad imposta sul valore aggiunto.

Dall'esame degli atti l'ufficio rileva le seguenti incongruità:

Per l'atto 4863/1t/16:

- Non sono specificati i singoli elementi che compongono il complesso aziendale
- Non è specificata il tipo di documentazione già nota alle parti
- Non c'è documentazione in relazione alle passività dichiarate

Per gli atti 5700/1t/16 e 5701/1t/16

- L'atto è definito come "cessione di beni mobili"
- Non sono specificati e valorizzati i singoli elementi che compongono il complesso aziendale

Per quanto sopra, l'Ufficio ritiene che la successione degli atti configurino una unica operazione di cessione del ramo d'azienda denominato "Hotel del Golfo" che, in quanto tale, deve essere sottoposta all'imposta di Registro con l'aliquota del 3%.

Le chiediamo pertanto di presentarsi presso l'ufficio UFFICIO TERRITORIALE DI CREMONA, VIA PONCHIELLI, 2 - 26100 CREMONA (CR) entro 60 giorni dalla data in cui ha ricevuto questa lettera per fornire chiarimenti e produrre documentazione per una corretta valutazione dei beni compravenduti. In particolare, dovranno essere prodotti:

- documentazione attestante le passività relative all'atto 4863/1t/16
- Relazione scritta relativa alla composizione del ramo d'azienda con i valori relativi alle attrezzature, alle merci e all'avviamento

Tenga presente che le notizie, i dati, gli atti, i documenti, i libri e i registri non presentati o non inviati in risposta agli inviti dell'ufficio non potranno essere presi in considerazione a Suo favore ai fini dell'accertamento, sia in sede amministrativa, sia in sede di contenzioso (art. 32 del DPR n. 600/1973).

Le ricordiamo, infine, che la presentazione o l'invio di atti o documenti falsi, in tutto o in parte, sono sanzionati secondo il codice penale e le leggi speciali in materia (art. 11 del Dl n. 201/2011).

Per una migliore gestione degli appuntamenti, La invitiamo a presentarsi il giorno 13/12/2017, alle ore 10,00. Potrà rivolgersi al funzionario indicato in calce che tratta la Sua pratica.

Distinti saluti.

IL COORDINATORE TEAM (*)
Gianfranco Dentico

(*) Su atto di delega del Direttore Provinciale Marco Simonazzi n. 30 prot. 2669 del 2 Maggio 2017.

Per informazioni e contatti:
Gianfranco Dentico
Tel *03721808212*
mail: Gianfranco.Dentico@agenziaentrate.it

Agenzia Entrate
AGENZIA DELLE ENTRATE
Ufficio di DIREZIONE PROVINCIALE DI [illegible]
Ufficio Territoriale di [illegible]
CONTROLLI REGISTRO

n. 121 cronologico del notificatore

del MA .....

TASSA PAGATA
Convenzione Agenzia delle Entrate
Anno 2005

SERVIZIO NOTIFICAZIONE

AGENTE POSTALE

PER LE PERSONE FISICHE: La presente deve consegnarsi a mani del destinatario. Se questi è assente può essere consegnata a persona di famiglia che conviva anche temporaneamente con il destinatario od a persona addetta alla casa od al servizio di esso, purché il consegnatario non sia manifestamente affetto da malattia mentale o non abbia età inferiore ai quattordici anni. In mancanza delle persone suindicate il plico può essere consegnato al portiere dello stabile od a persona che, vincolata da rapporto di lavoro continuativo, è tenuta alla distribuzione della posta al destinatario.

PER LE SOCIETÀ ED ENTI: La presente deve essere consegnata alla Società o Ente destinatario e per esso al rappresentante legale o alla persona incaricata di ricevere le notificazioni ovvero, in mancanza, alla persona al servizio del destinatario; in mancanza anche di questa, al portiere dello stabile ovvero alla persona tenuta per rapporto continuativo alla distribuzione della posta al destinatario.

A COMFORT HOTEL e RESORT Srl

VIA AURELIA PIA 53/55

17024 FINALE LIGURE SV