



DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI
(CODICE DELL'UFFICIO:TKQ)
PIAZZA SANDRO PERTINI -PALAZZO SIF SNC
03100 FROSINONE (FR)

INVITO NUMERO: I00331/2020

ALLA SOCIETA' R.E.M. SRL
CON SEDE IN PATRICA (FR) - 03010, VIA FERRUCCIA 16/A

RAPPRESENTATA DA PACE ADELE
NATO/A A FERENTINO (FR) IL 25/01/1960
CON RESIDENZA IN FROSINONE (FR) - 03100, VIA ALDO MORO 245

DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI
 (CODICE DELL'UFFICIO:TKQ)
 PIAZZA SANDRO PERTINI -PALAZZO SIF SNC
 03100 FROSINONE (FR)

INVITO NUMERO: I00331/2020

REPARTO: 6W PIANO: 4 STANZA: 6 SETTORE: IVA/II.DD

Spettabile R.E.M. SRL,

con sede in PATRICA (FR) - 03010, VIA FERRUCCIA 16/A
 codice fiscale: 02240470605 partita iva: 02240470605

con questa comunicazione La invitiamo a presentarsi di persona, o per mezzo di un rappresentante, per fornire dati e notizie rilevanti ai fini dell'accertamento avviato nei Suoi confronti.
 Questa richiesta è effettuata a norma dell' ART. 51 D.P.R. 633/72, ART. 32 D.P.R. 600/73

Le chiediamo pertanto di presentarsi presso l'ufficio DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI, PIAZZA SANDRO PERTINI -PALAZZO SIF SNC - 03100 FROSINONE (FR) entro 15 giorni dalla data in cui ha ricevuto questa lettera per fornire chiarimenti relativamente a:

Nell'ambito di un'attività di analisi della posizione fiscale dei contribuenti che hanno utilizzato in compensazione il credito di imposta concesso a fronte dello svolgimento di attività di ricerca e sviluppo, di cui all'articolo 3 del decreto legge 23 dicembre 2013, n. 145, è emerso che la società REM SRL. – C.F.02240470605 nel corso del 2018 ha presentato le seguenti deleghe di pagamento nelle quali è presente, nella sezione “*importi a credito compensati*”, il codice tributo 6857 (CREDITO DIMPOSTA PER ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO - ART. 3, D.L. 23 DICEMBRE 2013, N. 145.) :

ANNO 2018

selezione	Data	Tributo	Rateazione Regione/Provincia Mese rif.	Anno di riferimento	Importo a Debito VERSATO	Importo a Credito COMPENSATO
1	16/4/2018	6857		2016	0	219,14
2	16/4/2018	6857		2016	0	4.680,18
3	16/4/2018	6857		2016	0	64,05
4	16/4/2018	6857		2016	0	20.280,24
5	30/4/2018	6857		2016	0	240,00
6	16/5/2018	6857		2016	0	216,34
7	16/5/2018	6857		2016	0	6.593,45
TOTALI					0	32.293,40

selezione	Data	Tributo	Rateazione Regione/Provincia Mese rif.	Anno di riferimento	Importo a Debito VERSATO	Importo a Credito COMPENSATO
1	16/5/2018	6857		2017	0	23.321,53
2	16/5/2018	6857		2017	0	46.490,75
3	18/6/2018	6857		2017	0	24.847,64
4	16/7/2018	6857		2017	0	286,00
TOTALI					0	94.945,92

Totale compensato: € 127.239,00

Inoltre, nel quadro RU della dichiarazione reddituale presentata con riferimento all'anno di imposta 2016 sono indicati i seguenti dati:

ANNO 2016

Quadro RU modulo 1 - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese

RU001	001	Sez.I Codice credito	B9
RU005	003	Sez.I Credito imposta spett. nel periodo	32.293
RU012	001	Sez.I Credito d'imposta residuo (rip.s.dich.)	32.293

Nel quadro RU non è stata riportata alcuna specifica in merito alla natura dei costi R&S ovvero se trattasi di "Ricerca intra-muros" o "Ricerca extra-muros" ed alcuna indicazione in merito si ha nella nota integrativa al bilancio 2016.

Nella dichiarazione IRAP del medesimo anno di imposta non è stata indicata alcuna specifica al rigo IS4 colonna 2 "Personale addetto alla ricerca e sviluppo".

Quadro IS modulo 1 - Prospetti vari

IS001	001	Contributi assicurativi - numero soggetti	18
	002	Contributi assicurativi - deduzione	11.977
IS002	001	Deduzione forfetaria - numero soggetti	16
	003	Deduzione forfetaria - deduzione	123.493
IS003	002	Contributi previd. ed assistenz. - deduzione	116.341
IS004	003	Spese per apprendisti - deduzione	30.831
IS005	001	N.Sogg.per cui si fruisce deduz. R.04 e 05	2

IS006	001	Deduzione per incremento occupazionale - Numero	3
	002	Deduzione per incremento occupazionale	39.601
IS007	001	Deduz. costo residuo personale dip. - Numero	13
	003	Deduzione costo residuo personale dipendente	307.181
IS008	001	Somma dei righi	629.424
IS009	001	Somma delle eccedenze	15.871
IS010	001	Totale deduzioni	613.553

ANNO 2017

Quadro RU modulo 1 - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese

RU001	001	Sez.I Codice credito	B9
RU002	001	Sez.I Credito imposta residuo preced. dich.	32.293
RU005	003	Sez.I Credito imposta spett. nel periodo	95.037
RU012	001	Sez.I Credito d'imposta residuo (rip.s.dich.)	127.330
RU100	002	Sez.IV Costi Sost.-Ricerca intra-muros	119.615
	003	Sez.IV Costi Sost.-Costi x personale	119.615
	005	Sez.IV Costi Sost.-Ricerca extra-muros	63.700

Di contro, nella dichiarazione IRAP del medesimo anno di imposta non è stata indicata alcuna specifica al rigo IS4 colonna 2 "Personale addetto alla ricerca e sviluppo".

Quadro IS modulo 1 - Prospetti vari

IS001	001	Contributi assicurativi - numero soggetti	20
	002	Contributi assicurativi - deduzione	12.795
IS002	001	Deduzione forfetaria - numero soggetti	17
	003	Deduzione forfetaria - deduzione	134.190
IS003	002	Contributi previd. ed assistenz. - deduzione	123.564
IS004	003	Spese per apprendisti - deduzione	12.612
IS005	001	N.Sogg.per cui si fruisce deduz. R.04 e 05	6
IS006	001	Deduzione per incremento occupazionale - Numero	2
	002	Deduzione per incremento occupazionale	8.201
IS007	001	Deduz. costo residuo personale dip. - Numero	17
	003	Deduzione costo residuo personale dipendente	393.841

IS008	001	Somma dei righi	685.203
IS010	001	Totale deduzioni	685.203
IS011	002	Ammontare complessivo retribuzioni - Italia	454.968

Il contribuente è invitato, entro 15 giorni dal ricevimento del presente atto, ad esibire la documentazione di cui all'articolo 7 del Decreto Ministeriale 27 maggio 2015, adottato dal Ministro dello sviluppo economico di concerto con il Ministro dell'Economia e delle finanze, e precisamente:

- 1) documentazione, primaria e secondaria, relativa alle spese considerate eleggibili al beneficio, nonché la pertinente certificazione contabile rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti;
- 2) copia dei contratti di ricerca stipulati con fornitori esterni e relativa documentazione tecnica (per la ricerca *extra-muros*);
- 3) la relazione di cui al comma 11-bis dell'articolo 3 del Decreto-legge del 23 dicembre 2013, n. 145, nella quale devono essere illustrate *“le finalità, i contenuti e i risultati delle attività di ricerca e sviluppo svolte in ciascun periodo d'imposta in relazione ai progetti o ai sotto-progetti in corso di realizzazione”*;
- 4) con riferimento al costo del personale impiegato nelle attività di ricerca e sviluppo, i fogli presenza nominativi e le correlate dichiarazioni del rappresentante legale (per la ricerca *intra-muros*);
- 5) per quanto riguarda gli strumenti e le attrezzature di laboratorio, la dichiarazione del legale rappresentante dell'impresa, ovvero del responsabile dell'attività di ricerca e sviluppo, relativa alla misura e al periodo in cui gli stessi sono stati utilizzati per l'attività di ricerca e sviluppo (per la ricerca *intra-muros*);
- 6) dettaglio delle variazioni fiscali;
- 7) chiarimenti e documentazioni circa le modalità di contabilizzazione dello stesso credito e dei costi imputati alla R&S.

Si fa presente che, considerata la situazione di emergenza epidemiologica, il contribuente è esonerato dal presentarsi in ufficio nel giorno indicato e potrà inviare, entro la data indicata - con pec oppure con e-mail – memorie e/o documentazione in formato pdf.

Se non si presenta nel termine indicato è prevista una sanzione da 250 a 2.000 euro (art. 11, lettera c, del Dlgs n. 471/1997).

La informiamo che le notizie, i dati, gli atti, i documenti, i libri e i registri non esibiti o non trasmessi in risposta agli inviti dell'ufficio non potranno essere presi in considerazione a Suo favore ai fini dell'accertamento in sede amministrativa e contenziosa (art. 32 del DPR n. 600/1973, come integrato

DIREZIONE PROVINCIALE DI FROSINONE - UFFICIO CONTROLLI
(CODICE DELL'UFFICIO:TKQ)
PIAZZA SANDRO PERTINI -PALAZZO SIF SNC
03100 FROSINONE (FR)

INVITO NUMERO: I00331/2020

dall'art. 25 della legge n. 28/1999).

Le ricordiamo, inoltre, che nel caso in cui esibisca o trasmetta atti o documenti falsi in tutto o in parte, ovvero fornisca dati e notizie non rispondenti al vero, sarà sanzionato secondo il codice penale e le leggi speciali in materia (art. 11 del Dl n. 201/2011). Relativamente ai dati e alle notizie non rispondenti al vero, tale disposizione si applica solo se a seguito del presente invito si configurano i reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto di cui al Dlgs n. 74/2000.

Per una migliore gestione degli appuntamenti, La invitiamo a presentarsi il giorno 20/08/2020, dalle _____ alle _____. Potrà rivolgersi al funzionario RUBANO ROSA che tratta la Sua pratica . (TEL: 0775/810211 – EMAIL: ROSA.RUBANO01@AGENZIAENTRATE.IT)..

Il presente invito si compone di n. ____ pagine.

Firmato digitalmente
IL FUNZIONARIO DI III AREA*
Paola Iocchi

**Firma su delega del Direttore Provinciale Daniele Mariani
L'originale del documento è archiviato presso questo Ufficio*