

AGENZIA DELLE ENTRATE DI FROSINONE

Oggetto: Consegna documentale a seguito di INVITO: I00331/2020

Contribuente: R.E.M. SRL con sede in Patrica (FR) in Via Ferruccia 16/A PI:
02240470605

Legale Rappresentante Adele Pace nata a Ferentino (FR) il 25/01/1960 con
residenza in Frosinone (FR) - 03100, Via Aldo Moro 245

PREMESSO

- che il 31/07/2020 veniva notificato a mezzo PEC dal Vostro ufficio Invito
N.I00331/2020;
 - che a seguito di tale comunicazione il Vostro ufficio chiedeva
documentazione entro 15 gg relativa al credito per attività di ricerca e
sviluppo per l'anno d'imposta 2016 e 2017
- tutto ciò premesso,

SI PRODUCONO I SEGUENTI DOCUMENTI:

- 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 per l'anno d'imposta 2016 e 2017;
- 2) copia dei contratti di ricerca stipulati con fornitori esterni e relativa documentazione
tecnica (per la ricerca extra-muros) per l'anno d'imposta 2017. Per l'anno d'imposta
2016 non ha svolto attività 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" per l'anno d'imposta
2016 e 2017;

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) per l'anno d'imposta 2016 e 2017;

5) per quanto riguarda gli strumenti e le attrezzature di laboratorio, negli anni 2016 e 2017 il contribuente non ha imputato a credito di imposta spese per strumenti ed attrezzature da laboratorio.

6) In relazione alle variazioni fiscali, il contribuente nell'anno d'imposta 2017, ha provveduto alla comunicazione integrativa dei redditi per l'anno 2016 riportando, nel quadro RU, il credito R&S pari ad euro 32.293,00€.

Nella dichiarazione IRAP *periodo d'imposta 2016*, rigo IS4 colonna 2, non è stato indicato il dato del personale addetto R&S per una mera svista. Se il Vs ufficio ritenesse opportuno inserire tale dato, sarà effettuata dichiarazione integrativa entro i termini di codesta ispezione documentale.

In relazione al periodo d'imposta 2017, il credito R&S anno 2016 è stato riportato nel rigo RU2, mentre il credito anno 2017 nel rigo RU5. In dichiarazione IRAP anno 2017 rigo IS4 colonna 2, non è stato indicato il dato del personale addetto R&S per una mera svista. Se il Vs ufficio, anche in questo caso, ritenesse opportuno inserire tale dato, sarà effettuata dichiarazione integrativa entro i termini di codesta ispezione documentale.

7) si allegano documenti contabili dello stesso credito e dei costi imputati alla R&S.

In merito alla contabilizzazione del credito d'imposta, si allega bilancio anno 2017 dove è riportato nel conto economico alla voce "sopravvenienze attive non tassabili" il credito R&S anno 2016, e alla voce "credito d'imposta ricerca e sviluppo" il credito R&S anno 2017. Il tutto evidenziato anche in nota integrativa alla pagina 16 del

bilancio cee allegato.

Si chiede un cortese riscontro per accettazione e la fissazione di un appuntamento.

Con osservanza.

Frosinone, 06 agosto 2020

Il Legale Rappresentante

Adele Pace


R.E.W.L. S.r.l.

via Ferruccia 16/A - 03010 PATRICA (FR)
Tel. 0775.830116 - 334285 - Fax 839345
P. IVA 02240470605
CCIAA n. 138995 del 03.05.2002

R.E.M. S.r.l.
Via Petricola 181A - 03010 PATRICA (FR)
Tel. 0775.830118 - 034288 - Fax 830341
P. IVA 03240470808
COIAA n. 138885 del 03.02.2005