

**DIREZIONE PROVINCIALE III DI ROMA**

**UFFICIO CONTROLLI**

**AREA IMPRESE MEDIE DIMENSIONI**

**PROCESSO VERBALE DI CONSTATAZIONE**

Il giorno 19 dicembre 2019, in via Marcello Boglione n. 25 - 00155 Roma, presso gli uffici dell'Agenzia delle Entrate – Direzione Provinciale III di Roma – Ufficio Controlli, i sottoscritti verbalizzanti compilano il presente atto:

**VERBALIZZANTI**

**Marina** Funzionario Tributario

**Silvia** Funzionario Tributario

in servizio presso l'Ufficio in intestazione

**PARTE**

C.F.: 15000

P.I.:

Sede legale: 00198 Roma (RM)

Cod. attività: "620200 – Consulenza nel settore delle tecnologie dell'informatica"

Rappresentante legale: \_\_\_\_\_ T) in qualità di  
Amministratore Unico della società



**ANNUALITÀ OGGETTO DEL CONTROLLO**

**01.01.2016 – 31.12.2016 (limitatamente ai costi di R & S)**

**01.01.2017 – 31.12.2017**

*del*  
*SV*  
*CR*

## SOMMARIO

<b><u>1. FATTO.....</u></b>	<b><u>3</u></b>
<b><u>2. NOTIZIE GENERALI.....</u></b>	<b><u>6</u></b>
<b><u>3. CONTROLLI FORMALI.....</u></b>	<b><u>9</u></b>
<b><u>4. CONTROLLI SOSTANZIALI.....</u></b>	<b><u>10</u></b>
<b><u>5. RILIEVI.....</u></b>	<b><u>10</u></b>
<b><u>5.1 COSTI NON DOCUMENTATI.....</u></b>	<b><u>10</u></b>
<i><u>Rapporti commerciali con il fornitore KEY WIELDERS AG.....</u></i>	<i><u>11</u></i>
<i><u>Rapporti commerciali con il fornitore PEACE WATCH COMMITTEE.....</u></i>	<i><u>14</u></i>
<b><u>5.2 CREDITO D'IMPOSTA PER ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO, EX ART. 3 DEL DL 145/2013.....</u></b>	<b><u>17</u></b>
<i><u>Premessa.....</u></i>	<i><u>17</u></i>
<i><u>Normativa e prassi di riferimento.....</u></i>	<i><u>18</u></i>
<i><u>Analisi della documentazione a disposizione dell'Ufficio.....</u></i>	<i><u>21</u></i>
<i><u>Richiesta parere ai sensi dell'art. 8 del D.M. 27 maggio 2015.....</u></i>	<i><u>22</u></i>
<i><u>Conclusioni.....</u></i>	<i><u>26</u></i>
<i><u>Comunicazione di notizia di reato.....</u></i>	<i><u>27</u></i>
<b><u>6. RIEPILOGO VIOLAZIONI E SANZIONI.....</u></b>	<b><u>27</u></b>
<b><u>7. SEGNALAZIONI.....</u></b>	<b><u>27</u></b>
<b><u>8. ALLEGATI.....</u></b>	<b><u>28</u></b>
<b><u>9. SEZIONE CONCLUSIVA.....</u></b>	<b><u>28</u></b>

## 1. FATTO

Il giorno 30 maggio 2019, i verificatori si sono recati presso l'indirizzo indicato quale sede legale della società già sopra identificata, risultante da interrogazioni all'Anagrafe Tributaria in [redacted] 8 Roma (RM), al fine di procedere all'ispezione delle scritture contabili ai fini delle imposte sui redditi, Irap ed Iva relativamente al periodo d'imposta 2017 e limitatamente alla formazione ed utilizzo in compensazione del credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, ex art. 3 del DL 145/2013 – codice tributo 6857 – per gli anni d'imposta 2016 e 2017.

Giunti al citato indirizzo, i verificatori hanno effettuato l'accesso presso la sede legale, presentandosi mediante esibizione delle proprie tessere di riconoscimento al sig. Elena [redacted] Z129E, segretaria dello studio domiciliatario della [redacted] RL (produce contratto di domiciliazione), chiedendo del sig. [redacted], nella sua qualità di rappresentante legale della citata società.

Il sig. [redacted] stato quindi contattato telefonicamente. Giunto presso la sede legale, lo stesso, identificato a mezzo carta di identità n. [redacted] rilasciata dal Comune di Civita Castellana (RM) il 25.01.2013, ha preso visione e firmato per ricevuta l'incarico di verifica prot. n. 1868 del 23.05.2019, rilasciato dal Capo Ufficio controlli, Laura Viazzi, per delega del Direttore della Direzione Provinciale III di Roma – Fabio Ignaccolo, ai sensi dell'art. 52 del D.P.R. 26.10.1972 n. 633 e dell'art. 33 del D.P.R. 29.09.1973 n. 600, di cui ha trattenuto copia.

Durante le operazioni di verifica, sono intervenuti i sigg.ri [redacted] (avvocato tributarista), [redacted] (ppis (dottore commercialista), [redacted] (responsabile amministrativo) ed [redacted] (ingegnere referente tecnico), in qualità di consulenti della società.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 12 della legge 27 luglio 2000, n. 212, il contribuente è stato reso edotto dei seguenti diritti:

- farsi assistere da un professionista abilitato alla difesa dinanzi agli organi di giustizia tributaria;
- richiedere che l'esame dei documenti amministrativi e contabili venga effettuato negli uffici dei verificatori o presso il professionista che lo assiste o lo rappresenta;
- muovere rilievi o formulare osservazioni, delle quali deve essere dato atto nel processo verbale, su operazioni compiute;
- richiedere, consultare, esaminare, estrarre copia di ogni documento acquisito ai fini del controllo comunitario, previa adozione di idonee misure cautelari;
- proseguire il regolare svolgimento dell'attività; a tal fine, la permanenza dei verificatori presso la sede non può superare i trenta giorni lavorativi, prorogabili di ulteriori trenta giorni nei casi di particolare complessità dell'indagine individuati e motivati dal dirigente dell'Ufficio. Gli operatori possono ritornare presso la sede del contribuente, decorso tale periodo, per esaminare le osservazioni e le richieste

- eventualmente presentate dal contribuente dopo la conclusione delle operazioni di controllo previo assenso motivato del dirigente dell'Ufficio;
- rivolgersi al Garante del contribuente, nei casi in cui ritenga che i verificatori stiano procedendo con modalità non conformi alla legge;
  - comunicare all'Ufficio impositore, entro sessanta giorni dalla notifica del processo verbale di constatazione redatto a conclusione dell'intervento, osservazioni e richieste. L'avviso di accertamento non può essere emanato prima della scadenza del termine, salvo casi di particolare e motivata urgenza.

I verbalizzanti hanno fatto presente altresì che:

- per il disposto dell'art. 52 del D.P.R. n. 633/72 e dell'art. 33 del D.P.R. n. 600/73, i libri, i registri, le scritture e i documenti di cui fosse rifiutata l'esibizione non potranno essere presi in considerazione, a favore della parte, ai fini dell'accertamento in sede amministrativa e contenziosa; per il rifiuto di esibizione si intende anche la dichiarazione di non possedere libri, registri e documenti e la sottrazione degli stessi al controllo;
- relativamente alle scritture contabili ed ai documenti, la cui tenuta e conservazione sono obbligatorie per legge e dei quali risulta l'esistenza, nel caso venga rifiutata l'esibizione o comunque impedita l'ispezione, si renderanno applicabili le sanzioni previste dall'art. 9, comma 2 del D. Lgs. n. 471/97;
- ai sensi dell'art. 39 del D.P.R. n. 600/73 e dell'art. 55 del D.P.R. n. 633/72, se la società non ha tenuto, ha rifiutato di esibire o comunque ha sottratto all'ispezione una o più delle scritture contabili indicate nell'art. 14 del citato D.P.R. n. 600/73 e dell'art. 55 del D.P.R. n. 633/72, ovvero le scritture medesime non sono disponibili per causa di forza maggiore, l'Amministrazione Finanziaria può determinare il reddito d'impresa in via induttiva nei modi e nei termini previsti dall'art. 39 del D.P.R. n. 600/73 e può procedere all'accertamento induttivo dell'I.V.A. nei modi e nei termini previsti dallo stesso art. 55 del D.P.R. n. 633/72.

I verbalizzanti, infine, hanno rappresentato che, ai sensi degli artt. 66 del DPR 633/72 e 68 del DPR 600/73, i funzionari procedenti sono tenuti al segreto per tutto ciò che concerne i dati e le notizie acquisiti nel corso del controllo; l'Ufficio Finanziario procedente è tenuto altresì a trattare, custodire e controllare i dati personali e/o sensibili acquisiti mediante l'adozione di idonee e preventive cautele al fine di evitare rischi di distruzione o perdita dei dati stessi, di accesso non autorizzato o di trattamento non consentito o non conforme alle finalità di raccolta; si precisa che, ai sensi delle disposizioni contenute nel Codice in materia di protezione dei dati personali, il trattamento di tali dati personali è consentito all'Amministrazione Finanziaria per lo svolgimento delle proprie funzioni istituzionali, nei limiti stabiliti dalla predetta Legge e dai Regolamenti di essa attuativi.

Nel corso delle operazioni di controllo, la Parte ha fornito la seguente documentazione:

- Bilancio di verifica comprensivo anche dei conti movimentati con saldo a zero;
- Schede contabili (mastrini), con contropartita;
- Libro giornale;
- Registri Iva;
- Libro verbali assemblee;
- Prospetti di raccordo tra il bilancio d'esercizio e le dichiarazioni presentate ai fini IRES ed IRAP (dettaglio delle variazioni in aumento ed in diminuzione apportate in dichiarazione);
- Contratto di cessione ramo d'azienda registrato il 03.03.2017 con relativi allegati;
- Bilancio di verifica alla data dell'accesso comprensivo dei conti movimentati con saldo a zero ed il dettaglio dei partitari accesi ai clienti e fornitori;
- Contratti in essere nell'anno sottoposto a controllo n. 4 faldoni per fatture attive, passive ed extraCEE;
- memoria relativa alla R&S anni 2016 e 2017;
- n. 1 faldone contenente documentazione R&S anno 2016;
- n. 1 faldone contenente documentazione R&S anno 2017;
- n. 1 faldone contenente documenti relativi alla *patent box* anno 2018;
- n. 1 faldone contenente la documentazione relativa alla cessione di ramo d'azienda del 22.02.2017;
- copia della contabile bancaria degli assegni circolari emessi nei confronti della *irl* e dello studio notarile in data 22.02.2017 a fronte dell'acquisto di ramo d'azienda;
- cartellina contenente documentazione relativa agli importi anticipati all'Ing. per transazione di € 45.000,00 al 23.10.2017 e ad un pignoramento.

Le operazioni di verifica hanno riguardato l'esecuzione di controlli formali e sostanziali limitatamente all'oggetto della verifica e sono state eseguite in conformità al disposto della Legge n. 212/2000 (Statuto dei Diritti del Contribuente).

Data la natura e l'oggetto del controllo, le operazioni di verifica sono state prevalentemente svolte presso i locali dell'Ufficio in intestazione. Nel corso dell'attività di controllo, i verificatori hanno richiesto delle integrazioni alla documentazione prodotta in seguito all'accesso, che la società ha fornito per quanto in suo possesso. Con mail del 16.12.2019 i verbalizzanti hanno comunicato alla società verificata le risultanze cui sono giunti al termine dell'attività di verifica.

Il presente atto, nel quale sono esposte le modalità e gli esiti dell'attività di controllo, è articolato nelle seguenti sezioni:

2. **NOTIZIE GENERALI:** in cui sono sintetizzate le informazioni di carattere generale sulla Società e le informazioni relative all'attività svolta dalla stessa;
3. **CONTROLLI FORMALI:** in cui è riportato l'esito delle attività di controllo espletate al fine di verificare la regolare istituzione, tenuta e conservazione delle



- scritture contabili e degli altri documenti obbligatori secondo la normativa vigente, con l'indicazione delle violazioni formali constatate;
4. **CONTROLLI SOSTANZIALI:** in cui sono sinteticamente esposte le attività poste in essere al fine di effettuare il riscontro analitico-normativo delle disposizioni tributarie, la cui violazione comporta sottrazione di materia imponibile;
  5. **RILIEVI:** in cui sono riportate le violazioni sostanziali riscontrate in esito ai controlli sostanziali svolti; tale sezione è articolata in sottosezioni distinte per ciascun tributo, nell'ambito delle quali sono descritte le violazioni constatate che hanno comportato sottrazione di materia imponibile;
  6. **RIEPILOGO VIOLAZIONI E SANZIONI:** in cui sono riepilogati i rilievi formulati e le relative sanzioni previste dalla normativa di riferimento;
  7. **SEGNALAZIONI:** in cui sono riportate le segnalazioni per proposte di recupero relative ad annualità d'imposta diverse da quelle oggetto di verifica;
  8. **ELENCO ALLEGATI:** nel cui ambito è riportato l'elenco degli allegati al presente atto;
  9. **SEZIONE CONCLUSIVA,** in cui sono riepilogate le annotazioni di chiusura e le dichiarazioni di Parte.

## 2. NOTIZIE GENERALI<sup>1</sup>

### Data di costituzione

La società è stata costituita in data 10.05.2016 e risulta iscritta nella sezione ordinaria del registro delle imprese di Roma dal 16.05.2016 (numero REA RM -

### Soci

Il capitale sociale – pari ad € 10.000,00 (deliberato, sottoscritto e versato) – è attualmente così suddiviso:

Socio	Valore	%	Tipo diritto
(C.F.: .....)	7.500,00	75%	Proprietà
(C.F.: ' A .....IB)	1.750,00	17,5%	Proprietà
(C.F.: A .....)	750,00	7,5%	Proprietà
<b>TOTALE</b>	<b>10.000,00</b>	<b>100%</b>	

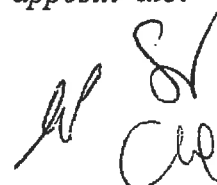
<sup>1</sup> Informazioni rilevate dal Sistema Informativo dell'Anagrafe Tributaria e della CCIAA di Roma.

### Oggetto Sociale

*“La società opera nel settore dell'ict (information and communication technology) e delle telecomunicazioni e svolge attività di ricerca, sviluppo, progettazione e realizzazione di elaboratori elettronici, software, hardware ed altri programmi, finalizzate alla fornitura di soluzioni e servizi ad alto tasso di innovazione in favore sia di imprese private che di enti pubblici, in proprio o anche tramite terzi, in Italia o all'estero.*

*In particolare, la società svolge in modo esclusivo o prevalente l'attività di:*

- ideazione, gestione e realizzazione di progetti di ricerca e sviluppo orientati all'innovazione e ricerca tecnico-scientifica in ambito informatico, telematico, elettronico ed applicati alle altre unità di business aziendale;*
- progettazione, mediante l'utilizzo di piattaforme informatiche ed in qualunque modalità architeturale, di reti di telecomunicazione in fibra ottica idonee sia al trasporto che alla distribuzione del segnale;*
- la realizzazione, l'assemblaggio, la progettazione, l'installazione, la manutenzione, il noleggio di elaboratori elettronici, accessori e parti degli stessi, di componenti e periferiche hardware in genere, di software e programmi in genere su qualsiasi supporto e per tutti i tipi di attrezzatura ed apparato;*
- la progettazione, la realizzazione, l'assemblaggio, da parte della società o da parte di terzi, di servizi e sistemi di telecomunicazione, telematici, multimediali ed elettronici, di connessione e/o interconnessione alle diverse reti di diffusione, attraverso le reti stesse, di informazioni di tipo culturale, tecnico, educativo, pubblicitario, di intrattenimento o di qualsiasi altro genere o in qualsiasi formato;*
- la predisposizione, lo sviluppo, l'installazione e il cablaggio di reti telematiche, trasmissione dati, telefonia, fonia ed impianti elettrici ed elettronici in genere;*
- l'installazione di banche dati e siti internet e la fornitura dei servizi collegati anche tramite rete telematica;*
- assistenza ai clienti di programmi software sviluppati dalla società o da terzi;*
- attività di supporto nella definizione della progettazione e per la realizzazione di capitolati tecnici, supporto nella partecipazione alle gare, implementazione di siti pilota, configurazione di sistema per test bed, realizzazione di test di funzionalità e collaudo finale nei confronti di imprese private e di enti pubblici;*
- la promozione, l'organizzazione, la realizzazione, il coordinamento e la gestione di servizi informatici, telematici, da offrire ad imprese private e ad enti pubblici;*
- lo svolgimento di incarichi di organizzazione e di esecuzione per tutto ciò che riguarda la gestione aziendale quali la produzione, la ricerca e lo sviluppo, la logistica e la distribuzione, il marketing, la realizzazione, l'implementazione e la gestione di sistemi informatici e tecnologici, di sistemi di gestione aziendale, l'organizzazione delle strutture tecniche, amministrative, compresa la formazione del personale, i servizi di elaborazione dei dati, compresi l'acquisizione ed il controllo dei medesimi, con l'esclusione delle attività protette riservate ai professionisti iscritti in appositi albi*



*speciali, i servizi informatici e telematici ed i connessi servizi di formazione professionale;*

*- la pianificazione e la fornitura di centri operativi per lo svolgimento di servizi elettronici, meccanografici, contabili e statistici, escludendo l'attività professionale protetta;*

*- i servizi di telecomunicazione non convenzionali quali ad esempio reti telematiche locali, impianti di comunicazione e localizzazione satellitare;*

*- i servizi di trasferimento di tecnologie e di informazioni utili all'impresa, l'assistenza all'introduzione e/o all'adattamento alle attività esistenti di nuove tecnologie e nuovi processi di lavorazione e di trattamento di materiali con tecniche avanzate di assistenza al risparmio energetico ed introduzione di nuove fonti energetiche;*

*- l'assistenza tecnica a terzi presso la propria sede e/o presso terzi;*

*- l'assistenza ad acquisti ed appalti e l'assistenza progettuale su campagne pubblicitarie nel settore dei servizi informatici e telematici;*

*- la commercializzazione di sistemi e di prodotti informatici (sia hardware che software) ed accessori, di qualsiasi tipo e materiale, sia in proprio che per conto terzi e/o in associazione con terzi;*

*- lo sviluppo, la produzione, la commercializzazione di prodotti o servizi innovativi ad alto valore tecnologico, anche attraverso brevetti, nonché lo sviluppo di questi ultimi;*

*- la progettazione, lo sviluppo, l'installazione e la conduzione di sistemi informatici, di telecomunicazione, telematici, multimediali ed elettronici;*

*- la progettazione, lo sviluppo, la commercializzazione o la concessione in uso di software, programmi operativi ed applicativi per sistemi elettronici in genere, sviluppati in proprio o di proprietà di terzi;*

*- l'analisi, l'individuazione ed applicazione di soluzioni tecnologiche volte all'uso razionale di fonti di energia, all'efficienza ed al risparmio energetico, e relative applicazioni anche in ambito industriale;*

*- la possibilità di assumere incarichi di agenzia e rappresentanza nei settori sopra indicati;*

*- l'effettuazione di corsi di formazione per programmatori e utilizzatori dei programmi software di cui sopra;*

*- la costruzione e l'installazione di impianti telefonici ed elettrici, di sistemi di comunicazione e trasmissione dati, la posa in opera di tubazioni e condutture di qualsiasi tipo;*

*- (os19) la produzione di impianti di reti di telecomunicazione e di trasmissione dati;*

*- (os20) i rilevamenti topografici;*

*- (os20-b) le indagini geognostiche;*

*- l'offerta di servizi integrati e di sistemi per il controllo della vegetazione infestante e relativi disboscamenti anche mediante l'impiego di applicativi informatici e sistemi geo topografici.*



*La società ha inoltre per oggetto la prestazione di servizi di assistenza tecnica e progettazione, la formazione di personale tecnico, l'organizzazione di seminari e corsi, realizzazioni hardware e software; il tutto sia in ambito elettronico, elettrotecnico, di informatica, telecomunicazioni e telematica, di città ed edifici intelligenti, sia in riferimento alle altre attività connesse con l'oggetto sociale.*

*La società si avvale per l'espletamento delle attività rientranti nell'oggetto sociale, di società di consulenza, di consulenti, di professionisti e specialisti settoriali, nazionali ed esteri.*

*La società potrà richiedere ed ottenere linee di credito presso istituti di credito e/o altri intermediari finanziari per lo svolgimento delle attività sociali.*

*La società potrà altresì porre in essere qualsiasi operazione commerciale, industriale, mobiliare, immobiliare e finanziaria ritenuta necessaria o utile dagli amministratori, purché accessoria e strumentale rispetto al conseguimento dell'oggetto sociale, ivi comprese la concessione di garanzie, anche ipotecarie, avalli e fidejussioni, a favore di società controllanti, controllate e collegate.*

*La società potrà assumere, direttamente o indirettamente, partecipazioni o interessenze in altre società aventi oggetto analogo o connesso al proprio, escluso il fine di collocamento, la negoziazione per proprio conto e di terzi e l'attività nei confronti del pubblico in genere, il tutto ai sensi e nel rispetto delle leggi n.1/91, 197/91 e del d.lgs. n.385/93.*

#### **Forma amministrativa adottata**

La forma amministrativa adottata è quella dell'amministratore unico, scelto nella persona del sig. \_\_\_\_\_), nato a Roma (RM) il 19.04.1952 (C.F.: \_\_\_\_\_), in carica fino a revoca dal 10.05.2016.

#### **Sede legale ed unità locali**

Sede legale: \_\_\_\_\_

Unità locale: piazza \_\_\_\_\_ 7, 00139 Roma (RM);  
 località \_\_\_\_\_ 3/2, 52100 Arezzo (AR);  
 via \_\_\_\_\_ 43 Palermo (PA).

#### **Esercizio sociale**

L'esercizio sociale si chiude al 31 dicembre di ogni anno.

### **3. CONTROLLI FORMALI**

La società verificata rientra tra i soggetti di cui all'art. 13, co. 1, lett. a) DPR 600/73 ed è pertanto obbligata alla tenuta e conservazione delle scritture contabili previste dall'art.

14 del DPR 600/73, delle scritture e della documentazione previste dal DPR 633/72 istitutivo dell'IVA, nonché dei libri sociali obbligatori.

Dal controllo formale dell'impianto contabile, effettuato al fine di verificare il rispetto della normativa civilistica e fiscale e limitato all'oggetto del controllo, non sono emerse irregolarità.

#### **4. CONTROLLI SOSTANZIALI**

In considerazione delle dimensioni della società e dell'esigenza di osservare i limiti temporali stabiliti per l'espletamento dell'attività ispettiva, i verbalizzanti hanno focalizzato il controllo per l'anno d'imposta 2017 e 2016 (limitatamente ai costi per ricerca e sviluppo) sui rapporti commerciali intrattenuti con i principali fornitori di prestazioni rilevanti ai fini dell'attività di consulenza nel settore delle tecnologie dell'informatica.

I verbalizzanti hanno proceduto pertanto all'esame della documentazione contabile (fatture, partitari, libro giornale e registri IVA) ed extracontabile (contratti) acquisita nel corso delle operazioni di verifica, effettuando gli opportuni riscontri tramite le banche dati a disposizione (Anagrafe Tributaria, Camera di Commercio e Bureau van Dijk).

Come da nota d'incarico, il controllo sostanziale è stato inoltre indirizzato alla verifica della spettanza del credito d'imposta per ricerca e sviluppo ex art. 3 D.L. 145/2013 maturato negli anni 2016 e 2017 ed utilizzato dalla \_\_\_\_\_ compensazione nei successivi 2017 e 2018 per il pagamento di altre imposte e contributi nei modelli di pagamento F24, con il codice tributo 6857.

Con riferimento al citato credito d'imposta, al fine di effettuare il controllo, nel corso dell'accesso del 30.05.2019, i verbalizzanti hanno richiesto alla Parte di esibire la documentazione contabile ed extracontabile relativa agli anni 2016 e 2017, atta a verificare la sussistenza delle condizioni di accesso al beneficio e la conformità alla normativa vigente delle attività effettuate e dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti.

Il controllo ha dato luogo alla formulazione di specifici rilievi, come dettagliatamente riportati nelle seguenti sezioni 5. RILIEVI, unitamente ai relativi riferimenti di rito (fatture, schede di mastro, contratti, ecc.).

#### **5. RILIEVI**

##### **5.1 COSTI NON DOCUMENTATI**

I verbalizzanti hanno posto l'attenzione sui rapporti commerciali intrattenuti con i seguenti fornitori \_\_\_\_\_ G e \_\_\_\_\_ ITTEE. Si rappresentano di seguito le risultanze dell'attività svolta

### Rapporti commerciali con il fornitore

Dall'esame della documentazione contabile fornita dalla società, è emerso che la ..... a ricevuto dalla ..... (..... 81303) e contabilizzato in regime di autofatturazione le seguenti fatture (all. n. 1) per l'importo complessivo di € 817.556,12:

N. fatt.	Data	Descrizione	Importo	
01/2017	18/04/2017	Servizi professionali come da accordo con la PWC del 08/03/17	€ 185.000,00	
02/2017	19/04/2017	Servizi professionali come da accordo con la PWC del 08/03/17	€ 130.000,00	
03/2017	26/05/2017	Servizi professionali contratto del 28/03/2017	€ 52.170,00	R&S
11/2017	29/09/2017	Servizi professionali per acquisizione ramo d'azienda Italtel / Exprivia	€ 15.000,00	
12/2017	05/10/2017	Servizi professionali contratto del 28/03/2017	€ 120.000,00	R&S
13/2017	09/11/2017	Servizi professionali contratto del 28/03/2017	€ 315.386,12	R&S
			<b>€ 817.556,00</b>	

Tali fatture, pagate tutte nell'anno 2017 (in effetti, al 31.12.2017, il conto di mastro 53.03.03/57851 intestato al fornitore il fornitore ..... chiude a zero-all. n. 2), risultano imputate nel conto di costo 76.01.51 "Elaborati Catastali" (all. n. 3).

La società ha qualificato le attività svolte di cui alle fatture 03, 12 e 13 come attività di ricerca e sviluppo nell'accezione rilevante ai fini della disciplina del Credito d'imposta di cui all'art. 3 del D.L. n. 145/2013 convertito dalla L. n. 9/2014 e successive modificazioni<sup>2</sup>. Tali fatture risultano emesse a fronte di un contratto per commessa di ricerca sottoscritto il 28/03/2017 il cui oggetto era "la realizzazione di attività di R&S a favore di soluzioni tecniche e tecnologiche per la realizzazione di un nuovo processo di progettazione. Nel dettaglio **reperimento, elaborazione e gestione di record (dati) provenienti dall'agenzia delle entrate – ufficio del catasto** al fine di rendere il processo di progettazione di reti FFTH della committente più accurato e preciso possibile". Il contratto, in scadenza al 31/12/2017, prevedeva un corrispettivo di € 487.600,00. A completamento dell'attività svolta in relazione al citato contratto, la società ha prodotto copia di una relazione finale, datata 22/12/2017, redatta e consegnata dal fornitore. .... AG.

Oggetto delle fatture n. 01 e 02 risulta essere il reperimento, elaborazione e gestione di record (dati) provenienti dall'agenzia delle entrate – ufficio del catasto sulla base di un accordo sottoscritto tra la ..... EE

<sup>2</sup> La documentazione inerente i costi che sono confluiti nell'ambito del calcolo del credito d'imposta spettante alla società per R & S ai sensi all'art. 3 del D.L. n. 145/2013 convertito dalla L. n. 9/2014 e successive modificazioni costituirà allegato di quanto argomentato nel successivo paragrafo "5.2 CREDITO D'IMPOSTA PER ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO, EX ART. 3 DEL DL 145/2013".

(CH10422116255) in data 08/03/2017 (all. n. 4). I verbalizzanti rappresentano che i costi di cui alla fattura n. 2/2017 per € 130.000,00 sono stati stornati dal relativo conto di mastro "Elaborati Catastali" perché già imputati per competenza nell'anno d'imposta 2016.

Infine la fattura n. 11 è relativa a servizi professionali resi nell'ambito del progetto di acquisizione di ITALTEL da parte di EXPRIVIA.

Ne deriva, pertanto, che il costo complessivo contabilizzato per l'anno 2017 a fronte di fatture ricevute dal fornitore ammonta ad € 687.556,00.

Su richiesta dei verbalizzanti, la Parte ha inviato con e-mail del 12.12.2019 la copia dei bonifici di pagamento delle fatture sopra citate unitamente alla copia degli estratti conto su cui sono intervenuti tali pagamenti. Ha altresì dichiarato che la documentazione extracontabile richiesta (ad es. la corrispondenza mail, ecc.) non poteva essere prodotta "in quanto la posta e la corrispondenza varia di quei periodi era contenuta in PC formattati".

Da interrogazioni effettuate sulla banca dati BUREAU VAN DIJK – ORBIS (all. n. 5), i verificatori hanno constatato che la

- è stata costituita in data 23/03/2017 ed ha sede a Baar (Svizzera);
- è attiva nel settore "Servizi per Banche ed istituti di credito"; in effetti lo scopo della società risulta essere la fornitura di consulenza finanziaria e strategica globale, compresa l'intermediazione e il commercio di beni di ogni genere;
- la dirigenza è composta di una persona;
- ha dichiarato un valore della produzione nel 2017 pari a € 427.468,00 e nel 2018 pari a € 443.466,00 come da documento depositato nel registro locale.

In ordine a quanto esaminato ed alle ricerche effettuate, i verbalizzanti osservano quanto segue:

- la ; risulta costituita in data 23/03/2017 (dato desunto dalle banche dati a disposizione delle Ufficio). Cinque giorni dopo (28/03/2017), ha sottoscritto il contratto con la per l'importo non trascurabile di € 487.600,00. Oltretutto dalla lettura dell'oggetto delle fatture nn. 1 e 2 si evincerebbe la sottoscrizione di un accordo tra la MITTEE in data 08/03/2017, cioè quindici giorni prima della sua costituzione;
- presso l'indirizzo sede della società (Blegistrasse 11b, 6340 Baar, CH) risultano iscritte altre 80 aziende attive ed il presidente del consiglio di amministrazione (Pius Otto Gasser) ricopre attualmente ruoli direttivi in 11 società;
- l'oggetto delle prestazioni fornite alla (reperimento, elaborazione e gestione di record (dati) provenienti dall'agenzia delle entrate – ufficio del catasto) non appare congruente con lo scopo della società desunto dalle banche dati a disposizione delle Ufficio (fornitura di consulenza finanziaria e strategica globale, compresa l'intermediazione e il commercio di beni di ogni genere);

- l'importo delle fatture emesse nel 2017 dalla SRL (€ 817.556,00) risulta superiore nei confronti della SRL (dalla 1 alla 3 e dalla 11 alla 13) lascia presumere l'esistenza di ulteriori fatture (dalla numero 4 alla 10) emesse nei confronti di soggetti diversi, ciò ad avvalorare l'esistenza di un valore della produzione potenzialmente conseguito dalla G anche superiore;

- la società ha dichiarato che la documentazione extracontabile richiesta (ad es. la corrispondenza mail, ecc.) non poteva essere prodotta "in quanto la posta e la corrispondenza varia di quei periodi era contenuta in PC formattati".

La bontà di un costo contabilizzato non può poggiare unicamente sul documento materiale che lo rappresenta (la fattura) ed il suo successivo pagamento. E' infatti imprescindibile il supporto di una documentazione accessoria extracontabile (ad es. corrispondenza e-mail e/o posta cartacea inviata/ricevuta, reports periodici) atta a dimostrare sia ai fini civilistici che fiscali l'effettività delle prestazioni ricevute e l'autore delle prestazioni medesime.

In effetti, è lo stesso Codice Civile a rimarcare negli artt. 2214 e 2220 che la società, oltre al libro giornale e libro inventari, deve tenere le altre scritture richieste dalla natura e dalle dimensioni dell'impresa e conservare ordinatamente per ciascun affare gli originali della corrispondenza e delle fatture emesse / ricevute; precisa, inoltre, che tali scritture contabili ed extracontabili devono essere conservate per dieci anni dall'ultima registrazione.

Considerato il fatto che il controllo riguarda una recentissima annualità (il 2017) e che per alcuni dei costi in trattazione esso riverbera i suoi effetti anche sulle annualità successive in virtù della compensazione dei crediti per ricerca e sviluppo, i verbalizzanti osservano che in assenza di documentazione a supporto non sia possibile riconoscere in deduzione i suddetti costi. Peraltro, la laconica giustificazione adottata dalla società in ordine all'assenza di documentazione commerciale/extracontabile (formattazione dei PC della società) appare alquanto singolare, poiché si dovrebbe ritenere che a fronte di progetti così rilevanti, delicati e strategici, caratterizzati da un sensibile impegno finanziario, la verificata non disponga più di documentazione che sulla base di ordinarie motivazioni di prudenza e buona pratica commerciale avrebbe dovuto custodire, anche e soprattutto al fine di tutelare se stessa da eventuali criticità nel rapporto con il fornitore. Ancora, si deve osservare che, stante il tenore della risposta, la società non ha neanche provveduto, a seguito della presunta formattazione dei PC, a riacquisire la documentazione a supporto, richiedendola, ad esempio, ai propri fornitori. Infine, appare alquanto anomalo che un soggetto come la società verificata, operante in un campo altamente tecnologico e con commesse particolarmente delicate, non disponga di sistemi di backup di sicurezza, che impediscano perdite di dati come quelle dipendenti da formattazione di PC.

Per tutto quanto sopra visto ed esaminato, allo stato degli atti, i verificatori ritengono che i costi, sul piano amministrativo, siano carenti nei requisiti di certezza e determinabilità di cui all'art. 109 del TUIR.

Pertanto, verrà proposto il recupero a tassazione, per l'anno d'imposta 2017 sia ai fini Ires (ai sensi dell'art. 109 del TUIR) che ai fini Irap (ai sensi dell'art. 5 del D. Lgs. 446/97), dei costi rappresentati dalle fatture emesse dalla AG per complessivi € 687.556,00, unitamente all'irrogazione della sanzione per infedele dichiarazione ex art. 1, c. 2, del D. Lgs. 471/1997 per entrambe le imposte citate.

### Rapporti commerciali con il fornitore

EE

Dall'esame della documentazione contabile fornita dalla società, è emerso che la ..... ha ricevuto dalla ..... (CH10422116255) e contabilizzato in regime di autofatturazione le seguenti fatture per l'importo complessivo di € 415.000,00 (all. n. 6):

N. fatt.	Data	Descrizione	Importo
57/2016	28/12/2016	Servizi professionali come da accordo del 18/11/2016	€ 100.000,00
59/2016	30/12/2016	Servizi professionali come da accordo del 18/11/2016	€ 130.000,00
02/2017	09/01/2017	Servizi professionali come da accordo del 18/11/2016	€ 185.000,00
			<b>€ 415.000,00</b>

Il costo di cui alla fattura n. 57/2016 è stato imputato per competenza nell'anno d'imposta 2016. Il pagamento di tale fattura è stato effettuato in due tranches di € 40.000,00 ed € 60.000,00, rispettivamente in data 19/12/2016 e 22/12/2016.

Il costo di cui alla fattura 59/2016 è stato stornato dal relativo conto di mastro in quanto le prestazioni previste sono state cedute alla ..... (354881303), come da contratto del 08/03/2017.

Il costo di cui alla fattura 02/2017 risulta transitato nel conto di costo 76.01.51 "Elaborati Catastali" (cfr. all. n. 3) e pagato con bonifico bancario il 10/01/2017. L'oggetto della fattura è l'acquisizione, la gestione e la elaborazione di dati relativi ad unità abitative in alcuni comuni del territorio italiano. Essa risulta emessa a seguito di incarico di consulenza del 18/11/2016 quale anticipo del 50% su un importo totale contrattuale di € 370.000,00 (all. n. 7). Dal controllo effettuato è emerso che il restante 50% della prestazione è stato oggetto di cessione alla ..... da questa fatturato con l'emissione della fattura n. 01/2017 del 18/04/2017) come da contratto del 08/03/2017 (cfr. all. n. 4).

### Comunicazione di notizia di reato

In relazione alla violazione sopra descritta, i verbalizzanti procederanno ad inviare apposita comunicazione di notizia di reato alla competente Procura della Repubblica di Roma nei confronti del \_\_\_\_\_, rappresentante legale della \_\_\_\_\_ SRL., al fine di segnalare in relazione agli anni 2017 e 2018 l'indebita compensazione ai sensi dell'art. 10 - quater del D. Lgs. n. 74/2000 di crediti inesistenti per un importo complessivo di Euro 973.434,00.

## 6. RIEPILOGO VIOLAZIONI E SANZIONI

PERIODO DI IMPOSTA: 01.01.2017 – 31.12.2017

### A. Rilievi ai fini dell' IRES e dell'IRAP

RILIEVI	NORMA VIOLATA	NORMA SANZIONATORIA	IMPORTO
COSTI NON DOCUMENTATI	art. 109 TUIR 917/86, art. 5 del D. Lgs. n. 446/97	art. 1 comma 2 D. Lgs. 471/97	€ 872.556,00

### B. Rilievi in materia di crediti d'imposta

RILIEVI	NORMA VIOLATA	NORMA SANZIONATORIA	IMPORTO
INDEBITA COMPENSAZIONE DI CREDITI D'IMPOSTA INESISTENTI	art. 3 DL 145/13, DM 27/05/20, art. 17 D. Lgs. 241/97	art. 13 comma 5 D. Lgs. 471/97	€ 196.755,00

## 7. SEGNALAZIONI

PERIODO DI IMPOSTA: 01.01.2018 – 31.12.2018

### A. Segnalazioni in materia di crediti d'imposta

RILIEVI	NORMA VIOLATA	NORMA SANZIONATORIA	IMPORTO
INDEBITA COMPENSAZIONE DI CREDITI D'IMPOSTA INESISTENTI	art. 3 DL 145/13, DM 27/05/20, art. 17 D. Lgs. 241/97	art. 13 comma 5 D. Lgs. 471/97	€ 776.679,00

## 8. ALLEGATI

Elenco della documentazione allegata al presente PVC:

1. Copia di n. 6 fatture emesse dalla \_\_\_\_\_ nell'anno d'imposta 2017;
2. Copia del conto di mastro 53.03.03/57851 intestato al fornitore il fornitore \_\_\_\_\_ AI 2017;
3. Copia del conto di costo 76.01.51 "Elaborati Catastali" – AI 2017;
4. Copia accordo sottoscritto tra la \_\_\_\_\_ AG e la \_\_\_\_\_ data 08/03/2017;
5. Estratto interrogazioni effettuate sulla banca dati \_\_\_\_\_ IS in relazione alla \_\_\_\_\_;
6. Copia di n. 3 fatture emesse dalla \_\_\_\_\_ negli anni d'imposta 2016 e 2017;
7. Copia incarico di consulenza del 18/11/2016;
8. Estratto interrogazioni effettuate sulla banca dati BUREAU VAN DIJK – ORBIS in relazione alla P \_\_\_\_\_;
9. Copia di n. 3 modelli F24 per il pagamento di imposte e contributi effettuando le compensazioni con codice tributo 6857 (credito d'imposta ricerca e sviluppo ex art. 3 DL 145/2013);
10. Copia documentazione relativa ai crediti R & S per gli anni 2016 e 2017;
11. Copia parere espresso dal MISE (prot. 0346108 del 09-12-2019).

## 9. SEZIONE CONCLUSIVA

In merito alle operazioni di verifica ed alle sue conclusioni espresse nel presente atto, l'Avv. Alessia \_\_\_\_\_, in qualità di delegata del dott. \_\_\_\_\_ Amministratore Unico della Società, dichiara quanto segue:

"La società si riserverà di controdedurre al Pvc ex articolo 12, comma 7, Legge 212/2000."

La Parte ha l'obbligo di custodia della documentazione esaminata, nonché di conservarla fino alla definizione del contesto, e, comunque, nel rispetto dei termini previsti dall'art. 22 D.P.R. n. 600/1973 e dall'art. 39 D.P.R. n. 633/1972.

Resta comunque impregiudicata la facoltà dell'Agenzia delle Entrate di eseguire altre indagini e di formulare, eventualmente, in base alla sopravvenuta conoscenza di nuovi elementi, ulteriori rilievi fino alla scadenza dei termini previsti dall'art. 57 del D.P.R. n. 633/1972 e dall'art. 43 del D.P.R. n. 600/1973.

La Parte viene resa edotta della facoltà di cui all'art. 12, comma 7, della L. n. 212/2000 (Statuto del contribuente) di far pervenire all'Ufficio titolare della funzione impositiva, Agenzia delle Entrate – Direzione Provinciale III di Roma – Ufficio Controlli, via Marcello Boglione n. 25, entro 60 giorni dal rilascio del processo verbale di constatazione, osservazioni e richieste, le quali saranno valutate dall'Ufficio stesso,



nonché della facoltà di cui all'art. 6, c. 1, del D. Lgs. n. 218/1997, di richiedere al predetto Ufficio, sulla base delle risultanze dello stesso processo verbale e con apposita istanza in carta libera, la formulazione di una proposta di accertamento ai fini dell'eventuale adesione.

Sono applicabili le disposizioni di cui all'art. 13 del D. Lgs. 472/97, in materia di ravvedimento come disciplinato a seguito delle modifiche introdotte dall'art. 1, c. 637 della L. 23.12.2014 n. 190 e successive modificazioni.

Le violazioni contestate, le sanzioni pecuniarie e le eventuali sanzioni accessorie saranno irrogate dall'Ufficio competente per l'accertamento del tributo cui le violazioni si riferiscono, mediante notifica di apposito atto di contestazione, ai sensi dell'art.16 del D. Lgs. 472/1997, ovvero contestualmente all'avviso d'accertamento o di rettifica a norma del successivo articolo 17 ovvero mediante atto di recupero crediti.

Tali atti non potranno essere emanati prima della scadenza del termine previsto per la presentazione di osservazioni e richieste di cui sopra, salvo casi di particolare e motivata urgenza.

Con riguardo alle violazioni contestate, la Parte viene resa edotta che l'irrogazione delle sanzioni amministrative e l'eventuale applicazione dell'istituto della continuazione (art. 12, c. 1, D. Lgs. 472/97) sono di esclusiva competenza degli Uffici dell'Agenzia delle Entrate competenti per l'accertamento.

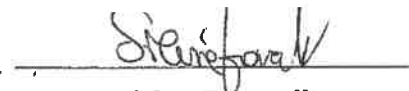
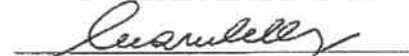
Pertanto i verbalizzanti hanno proceduto alla constatazione delle violazioni, limitandosi all'indicazione delle norme violate e/o sanzionatorie senza procedere alla quantificazione delle sanzioni amministrative previste.

Il presente atto, che si compone di n. 29 pagine e n. 11 allegati (citati e riepilogati nel relativo elenco riassuntivo e forniti in formato .pdf su supporto CD-R - codice hash a44acb43db1edb40f8adc9b9eea38bed), viene redatto in 3 originali, di cui:

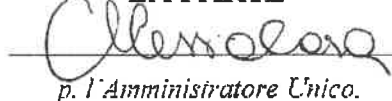
- uno è consegnato alla Parte;
- uno sarà inoltrato all'Autorità Giudiziaria competente;
- uno sarà depositato presso l'Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale III di Roma Ufficio Controlli, per i successivi adempimenti di competenza.

Fatto, letto e chiuso in data e luogo come sopra, il presente atto viene confermato e sottoscritto dai verbalizzanti e dalla Parte.

I VERBALIZZANTI



LA PARTE



p. l'Amministratore Unico.