

NINO CLERICI

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE DEI CONTI
20123 MILANO - VIA L. MASCHERONI, 1
TEL. 02 86 93 362 - FAX 02 72 000 804
e-mail: ninocl@studioclerici.eu
pec: nino.clerici@odcecmilano.it

Milano, 27 maggio 2025

SPETTABILE
RIA GRANT THORNTON S.p.A.
VIA MEICHIORRE GIOIA, 8
20124 MILANO MI

e.p.c.

Spett.le
VIMERCATI S.p.A.
Via V. Monti 38/40
20016 PERÒ (MI)

Oggetto: VIMERCATI S.p.A.

In riscontro alla Vostra richiesta relativamente alla revisione contabile per il bilancio chiuso il 31.03.2025 della società in oggetto, Vi precisiamo quanto segue:

- 1- Dal 09/09/2019 al 28/10/2019 la Direzione Provinciale II di Milano dell'Agenzia delle Entrate ha effettuato una verifica fiscale ai fini I.V.A., imposte sui redditi e altri tributi per il periodo d'imposta 2016. Dal relativo PVC del 28/10/2019 risultano l'insussistenza di irregolarità formali e due rilievi per pretesa violazione sostanziale ex art. 110 c. 7 TUIR (Transfer Pricing) per costi ritenuti indeducibili ai fini IRES ed IRAP per € 1.924.658,00 e ricavi ritenuti omessi ai fini IRES ed IRAP per € 1.807.078,00.

Al riguardo, la società ha presentato nel dicembre 2019 memoria per osservazioni ex art. 12 L. 212/2002, ci sono stati incontri preliminari con i funzionari incaricati dell'A.E., è stato notificato il 21/2/2022 avviso di accertamento corrispondente al contenuto del PVC, è stata presentata dalla società in data 3/3/2022 istanza di accertamento con adesione ex art. 6 c. 2 D.Lgs 19/6/97 n. 218, con successivi ripetuti incontri in contraddittorio dal 14/03/2022 al 01/06/2022, quando è stato concluso il procedimento di adesione con esito negativo.

La società ha quindi presentato all'A.E. via pec il 13/07/22 ricorso contro l'avviso di accertamento con contestuale istanza di sospensione ex art. 47, c. 1 D.lgs 546/92, con deposito di tale documento con il sistema informativo alla Corte di Giustizia Tributaria di 1° grado di Milano in data 01/08/2022.

In data 03/10/2022 la società ha altresì prodotto all'A.E. - Ufficio Risoluzione e prevenzione controversie internazionali - la richiesta di applicazione della procedura amichevole (c.d. MAP) relativa all'eliminazione delle doppie imposizioni in caso di rettifica degli utili di imprese in paesi UE per Transfer Pricing. La Corte di Giustizia Tributaria di 1° grado di Milano, nell'udienza dell' 11/10/22, rilevato che

sussistono i presupposti previsti dall'art. 47 DLG 546/92 e rilevato altresì che la società ha depositato Istanza Map, ha accolto l'istanza di sospensione dell'atto impugnato, rinviando la trattazione del merito a nuovo ruolo.

In data 7/11/2022 la Direzione Centrale dell'A.E. ha comunicato che l'istanza per la procedura Map risulta ammissibile per il periodo d'imposta 2016. A tutt'oggi, la procedura MAP è ancora in corso e non è possibile prevedere le condizioni e le tempistiche in cui si concluderà.

- 2- La società ha ricevuto nel luglio 2022 una comunicazione della Direzione Regionale della Lombardia dell'A.E.- Ufficio Grandi Contribuenti con la quale l'A.E. invitava la società a rivedere i criteri utilizzati per beneficiare per gli anni 2017-2018 e 2019 del credito d'imposta per le attività di ricerca e sviluppo e , qualora la società avesse erroneamente (in base ai nuovi criteri interpretativi) usufruito dell'agevolazione, a regolarizzare la sua posizione attraverso la speciale procura (c.d. "Sanatoria DL 146/2021") che consente di effettuare il riversamento degli importi indebitamente fruiti, senza applicazione né di sanzioni né di interessi , previo invio di apposita richiesta all'A.E. entro il 30/11/2023.

A seguito di ciò, la società ha affidato ad una primaria azienda del settore (Leyton) l'incarico per l'analisi e la valutazione del rischio sulla base delle quale il Consiglio di Amministrazione , nella delibera del 15 maggio 2023 ha deliberato di presentare all'Agenzia delle Entrate l'istanza di accesso alla procedura di riversamento del credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo (c.d. Sanatoria ex art. 5 commi da 7 a 12 del DL 146/2021, convertito con modificazioni in Legge 17/12/2021 n. 215) per l'importo complessivo di € 1.330.011; tale istanza è stata inoltrata telematicamente all'A.E. in data 16 maggio 2023, in data 18.12.2023 è stato effettuato il pagamento con mod. F24 della prima rata di € 443.337,00 ed in data 20/01/2025 il versamento della seconda rata di pari importo.

- 3- A seguito della verifica fiscale ai fini Ires e Irap per i periodi d'imposta 2018 e 2019 conclusa il 13/06/2024 con notifica di PVC esclusivamnete in tema di Transfer Pricing , la società ha presentato all'A.E. il 17/6/2024 istanza di adesione, affidando al Dr. Paolo Besio, partner dello Studio Bernoni & Partners l'incarico per seguire la pratica , a cui chiedere quindi i dettagli della sua conclusione , formalizzata il 01/04/2025.

- 4- Non ci risulta che la società abbia ricevuto altri inviti da parte dell'Amministrazione Finanziaria per l'esame o rettifica dei bilanci sinora presentati e a tutt'oggi non prescritti.

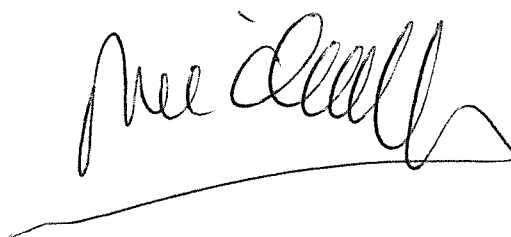
- 5- Non ci risulta pertanto che vi siano esercizi in contenzioso, nè altre pendenze relative alla società e alle sue incorporate concernenti imposte dirette sul reddito o imposte indirette.

- 6- In data 11/12/2009 la società ha presentato telematicamente all'Agenzia delle Entrate istanza di rimborso Ires 2004/2007 per 10% Irap ai sensi dell'art. 6 D.L. 29/11/2008 n. 185 per un importo complessivo richiesto di € 49.649,00 in relazione

alla quale ha ricevuto in data 14/04/2016 il rimborso per le annualità 2004 e 2005 complessivamente per € 22.195, per cui resta da ricevere il rimborso per le annualità 2006 e 2007 per un totale di € 27.454.

- 7- In data 12 marzo 2013 la società ha presentato telematicamente all'Agenzia delle Entrate istanza di rimborso Ires 2007/2011 per Irap su prestazioni di lavoro dipendente ai sensi art. 2 D.L. 201/2011 per un importo complessivo richiesto di € 216.294, in relazione alla quale in data 15/12/2015 sono stati rimborsati € 30.572,00 per l'anno 2010 ed € 50.497,00 per l'anno 2011, ed in data 13/12/2018 sono stati rimborsati € 65.110,00 per l'anno 2007 e € 15.233,00 a rimborso parziale per l'anno 2008, mentre non risultano ancora rimborsati parte del 2008 per € 18.072,00 e l'anno 2009 per € 36.810,00.
- 8- Gli onorari e spese per le prestazioni professionali svolte dallo Studio a favore della società sino al 31.3.2024 sono stati saldati il 04/10/2024 (vedi nostra fatt. n. 56/2024), mentre il progetto di parcella per le prestazioni professionali svolte fino al 31.03.2025 verrà inviato alla società nei giorni prossimi.

Restiamo a disposizione per ogni eventuale elemento e cordialmente salutiamo.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. Dall'Acqua', with a long horizontal line extending from the bottom of the signature.

