

Palermo, 09/02/2023

PR-U-PA-2023-17

Spett./le
AMMINISTRAZIONE - COMUNE DI VITTORIA
Via Nino Bixio, 34

OGGETTO: PROGETTO di RISPARMIO FISCALE e FINANZIARIO (IVA) Anno Fiscale 2023 E PREGRESSI.

Gentili Signori,

ci preghiamo di sottoporvi il ns. Progetto di Risparmio Fiscale e Finanziario (IVA) calibrato per ottenere il massimo recupero di risorse finanziarie negli Enti della Pubblica Amministrazione.

Il Progetto nasce con lo scopo di dotare questi Enti, duramente colpiti dalla *spending review*, di una maggiore autonomia finanziaria, supportandoli sia nella difficile fase interpretativa della legge, sia nella sua corretta applicazione, adottando le svariate opportunità, offerte dalla normativa, di recuperare le risorse fiscali e finanziarie, individuando qualunque fonte di risparmio/detrazione/deduzione.

Kibernetes si propone di conseguire tale obiettivo mediante: **ottimizzazione della gestione dell'IVA;**

Prima di rimandarvi alle pagine seguenti desideriamo evidenziare che:

- ✓ **IL PROGETTO È AUTOFINANZIATO** cioè remunerato in base ai risultati finanziari effettivamente raggiunti: **in mancanza di tali risultati, nulla sarà dovuto.** Il progetto non avrà maggiori costi né aggravii di bilancio per l'Ente in quanto l'eventuale compenso percepito da Kibernetes sarà rapportato ad una percentuale sugli **EFFETTIVI** recuperi fiscali/finanziari.
- ✓ **LA RESPONSABILITÀ SULLE OPERAZIONI FISCALI ESEGUITE PER OTTENERE IL RECUPERO/RISPARMIO IVA RESTA DI KIBERNETES** compreso il "visto di conformità" per compensazioni IVA superiori a 5.000 euro.
- ✓ **ALL'ORDINARIA LAVORAZIONE PREVISTA DAL PROGETTO DI RISPARMIO FISCALE, DESIDERIAMO AFFIANCARE IL SERVIZIO AGGIUNTIVO "Assistenza FISCALE avverso avviso dell'Agenzia delle Entrate IVA DOVUTA DALLE PP.AA. – SCISSIONE PAGAMENTI- ART.17-Ter del DPR 633/1972 - ANNI fiscale 2015, 2016, 2017 e 2018.**
A seguito dell'Avviso relativo agli anni di imposta 2015-2016-2017-2018 inviato al Comune di Vittoria dagli Uffici dell'Agenzia delle Entrate, e conseguente invito a consegnare documentazione relativa agli anni 2016–2017-2018 al fine di verificare il rispetto della normativa IVA con particolare riguardo alle operazioni di cui all'art.17 ter DPR 633/72 c.d. split payment, comunichiamo la nostra disponibilità a fornirvi supporto per l'elaborazione della documentazione da predisporre e consegnare all'Agenzia delle Entrate.
Si precisa che l'inoltro all'Agenzia delle Entrate dovrà essere effettuato tramite i canali ufficiali dell'Ente.
Per l'anno fiscale 2015 (oggetto di precedente incarico) Vi abbiamo già trasmesso la documentazione richiesta dall'Agenzia delle Entrate.
- ✓ Per gli anni fiscali 2017 e 2018, già oggetto di verifica da parte dell'Agenzia delle Entrate, ci riserviamo di valutare ed effettuare l'ordinaria attività di "recupero" contestualmente o successivamente a conclusione dell'attività di controllo dell'agenzia delle Entrate.
- ✓ **Il progetto di servizio è acquistabile esclusivamente sul MEPA.**

Rimaniamo a Vs. completa disposizione per ogni ulteriore chiarimento, nell'attesa di un Vs. gradito cenno di riscontro, porgiamo i più distinti saluti.

Team Progetti e Consulenza

(Dr. Vincenzo Di Gregorio)

(Dr. Luca Maria Russo)

Vincenzo Di Gregorio

Luca Maria Russo

Via Giovanni Campolo, 72 – 90145 Palermo (PA)

Web: www.kibernetes.it – Company mail: posta@kibernetes-pa.it – Pec: posta@pec.kibernetes-pa.it
Tel. 091 407809 – Fax 091 407823 – Codice Fiscale e Partita IVA 03883970828 – Cap. Soc. i.v. € 50.000,00

1. OBIETTIVI DEL PROGETTO

La spinosa questione della gestione fiscale negli Enti Pubblici ha comportato, negli anni, difficoltà sempre crescenti sia in merito all'interpretazione normativa della materia, che riguardo al corretto approccio metodologico della stessa, insinuando dubbi via via più evidenti anche tra gli addetti ai lavori.

Oggi la difficile situazione contingente rende **indispensabile e doveroso** un approccio altamente tecnico alla materia e ciò sia in ragione delle incombenze sempre più pressanti che gravano sull'ufficio ragioneria, sia in ragione dei **consistenti risparmi che possono scaturire da un approccio di tipo "specialistico"**. Il nostro lavoro si pone infatti in **parallelo alla funzione istituzionale**, propria ed inderogabile dell'Ufficio Ragioneria, dando un contributo supplementare di natura normativa, metodologica e professionale. Tutto ciò, facendo sempre riferimento al Vs. Resp. di Ragioneria, **senza mai aggravarne il già pesantissimo carico di lavoro**, ma in aggiunta all'ottima gestione pubblicistica già in essere dell'IVA.

Il nostro Progetto vuole essere anche e soprattutto un aiuto concreto per gli amministratori che potranno finalmente, grazie alle nuove economie di bilancio ottenute, **concretizzare le azioni decisionali, pianificate e rimandate esclusivamente per mancanza di fondi**, tutto ciò traducendosi per tutti in **maggiore serenità nell'amministrare**.

Il progetto ha come obiettivo finale quello di individuare **qualsiasi forma di risparmio** possibile per l'Ente in ambito IVA.

Prima di passare ai punti successivi del seguente progetto desideriamo ribadire che:

- ✓ **IL PROGETTO È AUTOFINANZIATO** e cioè **remunerato in base ai risultati finanziari effettivamente raggiunti**. Il progetto **non avrà maggiori costi né aggravii di bilancio** in quanto l'eventuale compenso percepito da Kibernetes sarà rapportato ad una percentuale sugli effettivi recuperi di risorse finanziarie/fiscali. **IN MANCANZA DI TALI RISULTATI, NULLA SARÀ DOVUTO DALL'ENTE.**
- ✓ **LA RESPONSABILITÀ SULLE OPERAZIONI FISCALI ESEGUITE PER OTTENERE IL RECUPERO/RISPARMIO IVA RESTA DI KIBERNETES** compreso il "visto di conformità" per compensazioni IVA superiori a 5.000 euro.

2. MACRO CONTENUTI DEL PROGETTO

1) I macro contenuti del progetto, in riferimento alla gestione **IVA**, possono essere riassunti in:

- **revisione del sistema di contabilità IVA** tramite la **verifica analitica** dei servizi rilevanti attualmente gestiti dall'Ente e tramite **un'analisi completa** di tutte le altre attività svolte (ad esempio le convenzioni ecc.) per individuare possibili interventi di rettifica che permettano una corretta e più proficua gestione delle attività stesse;
- individuazione di un sistema oggettivo per la determinazione dei **"costi ripartiti"** per le fatture non direttamente imputabili ad attività commerciali;
- **redazione/controllo dei registri IVA** - ai sensi agli articoli 23 (registro delle fatture), 24 (registro dei corrispettivi) e 25 (registro degli acquisti) del D. Lgs. 633/72 - tramite opportuno *software* applicativo;
- **compilazione ed inoltro della dichiarazione IVA** per il recupero relativo anche a tutti gli anni non ancora prescritti;
- stesura di una **relazione finale** di tipo tecnico/operativo che dettagli tutte le fasi del progetto riferite alle attività IVA, con gli obiettivi raggiunti e le strategie adoperate;

2) **"LI.PE. Comunicazioni IVA delle liquidazioni periodiche"**

I soggetti passivi Iva devono presentare il modello "Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA" per comunicare i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'imposta (art. 21-bis, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122).

Il modello di Comunicazione deve essere presentato esclusivamente per via telematica, direttamente dal contribuente o tramite intermediari abilitati (art. 3, commi 2-bis e 3, del Dpr 22 luglio 1998, n. 322). Il modello deve essere presentato entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre.

L'invio delle liquidazioni periodiche è trimestrale sia per i clienti in regime mensile che per quelli in regime trimestrale.

Le scadenze per l'anno 2023 sono le seguenti:

- 31 maggio 2023 - I Trimestre
- 30 settembre 2023 - II Trimestre
- 30 novembre 2023 - III Trimestre

- 28 febbraio 2024 - IV Trimestre

Si precisa che, per la comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, la documentazione richiesta dovrà pervenire non oltre 30 gg prima della scadenza per l'invio telematico della stessa.

➤ CONTENUTI DEL SERVIZIO

- ✓ Guida operativa al cliente per i dati da raccogliere e i tempi da rispettare (copia delle liquidazioni iva periodiche mensili o trimestrali elaborate dall'Ente; copia dei registri iva; copia degli F24 relativi a versamenti IVA e compensazioni del credito IVA, copia delle fatture acquisto e vendita e degli incassi/corrispettivi relativi ai servizi commerciali);
- ✓ Recepimento *Impegno alla trasmissione telematica* dei modelli;
- ✓ Ricezione, verifica di congruità e elaborazione dei dati ricevuti dal cliente;
- ✓ Compilazione dei modelli "Comunicazione liquidazioni periodiche IVA";
- ✓ Trasmissione telematica delle Comunicazioni al Ministero delle Finanze entro i termini di legge;
- ✓ Recapito all'Ente della copia dei modelli e delle ricevute di avvenuta trasmissione rilasciate dal Ministero delle Finanze;

3) Assistenza presso l'Agenzia delle Entrate in caso di problematiche inerenti alle annualità di imposta oggetto di incarico

In caso di accertamento da parte dell'Agenzia delle Entrate, derivante dai controlli automatizzati sulle Dichiarazioni IRAP ed IVA, la Kibernetes assisterà l'Ente nella risoluzione della problematica, nella eventuale predisposizione di istanze in autotutela; eventualmente intervenendo, **dietro espressa richiesta, autorizzazione e delega del cliente**, presso gli uffici dell'Amministrazione Finanziaria per le necessarie discussioni.

4) Servizio aggiuntivo "Assistenza FISCALE avverso avviso dell'Agenzia delle Entrate IVA DOVUTA DALLE PP.AA. – SCISSIONE PAGAMENTI- ART.17-Ter del DPR 633/1972

Il presente servizio aggiuntivo sarà svolto nelle modalità rubricate all'allegato A.

➤ ESCLUSIONE DAL SERVIZIO

Esulano dal progetto eventuali richieste/verifiche sulla gestione dell'IVA split istituzionale da parte di altri soggetti (Agenzia dell'Entrate, Revisori dei Conti, Corte dei Conti, Guardia di Finanza, etc.), ovvero verifiche dettagliate sui mandati di pagamento relativi a fatture acquisti soggette a split payment, contabilizzazione delle relative reversali e conseguente versamento all'erario dell'IVA SPLIT ISTITUZIONALE.

Il servizio è infatti riferito esclusivamente alla gestione della c.d. "IVA Commerciale", pertanto tutto ciò che riguarda la c.d. "IVA Istituzionale" che non ha effetto sulla dichiarazione IVA non è oggetto del presente servizio.

Per tale tipologia di "servizio" si rimanda all'allegato A

3. FASE DI RACCOLTA DELLA DOCUMENTAZIONE – RELAZIONE FINALE

L'Ente metterà a disposizione dei nostri esperti tutta la documentazione necessaria per l'espletamento del servizio. Tale documentazione verrà analizzata presso la sede di Kibernetes Srl. Ad ultimazione dell'analisi, della sua elaborazione e di tutte le fasi necessarie all'eventuale recupero di imposta, verrà redatta una relazione finale tecnica e metodologica sulle attività svolte (consegna lavori).

4. DECORRENZA E DURATA DELL'INCARICO, ANNI FISCALI

Servizio IVA

L'incarico decorrerà dalla data di conferimento fino al **31/12/2023** ed in ogni caso fino al completamento delle attività previste dal Progetto.

Gli anni fiscali sono il **2023** e tutti gli anni arretrati e non ancora prescritti.

Per gli anni fiscali 2017 e 2018, già oggetto di verifica da parte dell'Agenzia delle Entrate, ci riserviamo di valutare ed effettuare l'ordinaria attività di "recupero" contestualmente o successivamente a conclusione dell'attività di controllo dell'agenzia delle Entrate.

"TRASMISSIONE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA":

L'incarico riguarderà gli adempimenti previsti per gli anni fiscali **2023**, decorrerà dalla data di conferimento e si concluderà con la trasmissione dei dati relativi al **IV trimestre 2023** (presumibilmente febbraio 2024).

Nel caso in cui lo ritenesse conveniente, l'Ente potrà usufruire dei servizi di mantenimento proposti dalla nostra società.

5. OFFERTA ECONOMICA

Il prezzo di tutti i servizi offerti è formato da una parte fissa pari € 1.500,00 + iva (da attribuire al costo del servizio LI.PE.) e da una parte variabile, determinata con le percentuali sotto esposte, da applicare ai recuperi e ai risparmi, se realizzati, come definiti nel presente documento.

Il progetto è dunque autofinanziato, e cioè remunerato in base ai risultati finanziari **effettivamente** raggiunti, concordandosi quale corrispettivo un compenso, al netto dell'IVA dovuta in misura del 22%, pari a:

- **18% sul maggiore risparmio IVA** realizzato per l'anno **2022** e tutti gli anni arretrati e non ancora prescritti (per come riportato nel paragrafo "Decorrenza, durata dell'incarico e anni fiscali");

Sanati eventuali errori e/o omissioni per ricalcolare il credito/debito IVA riportato nella liquidazione originaria, addivenendo all'effettivo credito/debito IVA, per maggiore risparmio IVA si intenderà la minore imposta a debito e/o il maggiore credito d'imposta ottenuti confrontando il credito/debito originario e quanto riportato nella nuova liquidazione di fine anno.

Nel caso in cui l'Ente sia al momento senza contabilità IVA, per maggiore risparmio IVA s'intenderà l'IVA acquisti detraibile quantificata in base alle attività del presente Progetto. Il maggior risparmio sarà comprensivo anche del recupero d'imposta che si potrà ottenere dalle fatture per le attività istituzionali relativamente alla diversa assoggettabilità dell'IVA applicata. Inoltre il maggior risparmio potrà derivare anche dalla corretta identificazione della natura delle fatture acquisti e dal recupero degli eventuali conseguenti maggiori versamenti dell'IVA impropriamente effettuati dall'Ente

- **8% sull'IVA acquisti** (con un massimo di 40.000 euro) per l'anno **2023**;

Per quanto sopra, applicando le percentuali, i relativi servizi risulteranno **autofinanziati**.

- **LI.PE. "Comunicazioni IVA delle liquidazioni periodiche"**, il costo della LIPE è di € 1.500,00 oltre iva.

Inoltre, se l'Ente vorrà compensare con altre voci del modello F24 l'eventuale credito IVA per importi superiori a €5.000, sarà necessaria l'apposizione del **visto di conformità**. Kibernetes è disponibile a prendersi carico di tale visto con il corrispettivo aggiuntivo dell'**1,2% sui crediti IVA riportati nella dichiarazione vistata**.

- **Servizio aggiuntivo "Assistenza FISCALE avverso avviso dell'Agenzia delle Entrate IVA DOVUTA DALLE PP.AA. – SCISIONE PAGAMENTI- ART.17-Ter del DPR 633/1972**

Il servizio ha un valore commerciale complessivo di € 3.000,00 oltre IVA annuo, ma è stato già reso **gratuitamente** al cliente per l'anno fiscale 2015.

Se espressamente richiesto dal CLIENTE, il servizio aggiuntivo "Assistenza Fiscale" potrà essere esteso agli anni d'imposta 2016, 2017, 2018, oggetto dello stesso Avviso, al costo di € 3.000,00 + iva, per ciascun anno di imposta, nelle modalità riportate all'allegato A della presente offerta.

I corrispettivi a favore di Kibernetes sono al netto dell'IVA e di qualunque altra imposta o tassa, presente e futura, gravante sull'acquisto di beni e servizi, che restano a carico dell'Ente: attualmente l'aliquota IVA è al 22%.

6. DIRITTO AL COMPENSO

Kibernetes s'impegna ad utilizzare la metodologia normativamente più idonea per ottenere il massimo risultato in termini di risparmio per l'Ente, coinvolgendo un numero di tecnici, esperti e consulenti interni ed esterni per un supporto professionale, normativo e metodologico iperspecialistico.

L'ENTE, da parte sua, s'impegna a portare a compimento gli adempimenti legati al Progetto al fine di rendere utilizzabile il risparmio da parte dell'Ente stesso e quindi far maturare il compenso della ditta Kibernetes.

L'ENTE si obbliga pertanto a seguire tutte le indicazioni in merito alla presentazione delle dichiarazioni IVA, istanze di rimborso, atti e adempimenti conseguenti e necessari all'attività relativa ai servizi trattati nel Progetto. La mancata utilizzazione del risparmio per fatto o colpa imputabili all'Ente comporterà comunque la maturazione del diritto al compenso per Kibernetes. Il compenso sul risparmio, prospettato e reso utilizzabile dall'attività di Kibernetes ma colposamente non fruito/utilizzato dall'Ente, sarà calcolato come stabilito al punto "OFFERTA ECONOMICA" del presente progetto.

L'approvazione del presente Progetto dovrà inoltre essere accompagnata dalla stipula sul MEPA e dalla firma dell'Allegato "Adempimenti in materia di Privacy", in allegato al presente Progetto.

7. FATTURAZIONE

Per il compenso maturato sul maggior risparmio (di cui al punto 5. Offerta economica), Kibernetes presenterà per ciascun anno fiscale un resoconto/tabella contenente:

- i risparmi/recuperi realizzati;
- i relativi compensi a proprio favore.

L'Ente procederà all'assunzione dell'impegno di spesa contestualmente alla presentazione del suddetto resoconto e comunque entro e non oltre il 31 dicembre dell'anno solare in cui è pervenuto tale resoconto, come previsto dalla legge ed in particolar modo dal nuovo ordinamento contabile (PRINCIPIO della COMPETENZA POTENZIATA), onde evitare debiti fuori bilancio.

Kibernetes, ricevuta la determina riportante le somme impegnate provvederà tempestivamente ad inoltrare all'Ente le istanze di rimborso e provvederà alla trasmissione delle Dichiarazioni IVA; successivamente consegnerà la relazione, di cui al punto 3. del presente Progetto, supportata da tutti gli allegati necessari, riportante gli esiti dei risparmi d'imposta realizzati come già sinteticamente anticipati.

Kibernetes, per ciascun anno fiscale, emetterà **fattura** entro 15 giorni dalla presentazione del resoconto per l'ammontare totale del corrispettivo.

Servizio aggiuntivo "Assistenza FISCALE"

Per il compenso pattuito, Kibernetes emetterà regolare fattura entro 15 giorni dalla consegna della relazione e/o documentazione relativa a ciascun anno di imposta oggetto di accertamento.

8. PAGAMENTI

Ai sensi del D.lgs. 9 novembre 2012, n. 192, che modifica il Dlgs 9 ottobre 2002, n. 231 emanato in attuazione della direttiva 2000/35/CE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali, il pagamento dovrà avvenire entro 30gg dalla data di ricezione della fattura. Il mancato pagamento nei termini stabiliti, comporterà l'addebito all'Ente degli interessi come da D. Lgs n. 231 del 09/10/02, nel modificato disposto (Dlgs 9 novembre 2012, n. 192) dell'art. 4, secondo il quale gli interessi moratori decorrono senza che sia necessaria la costituzione in mora, dal giorno successivo alla scadenza del termine per il pagamento.

9. RESPONSABILITA' E PRESCRIZIONI

Kibernetes fornisce un supporto normativo, metodologico, operativo ed affianca il personale dell'Ente nella pianificazione ed **individuazione della documentazione** e quant'altro, necessari al raggiungimento dell'obiettivo del presente progetto.

Le informazioni sul presente progetto, nonché la metodologia applicata e la relativa documentazione presentata anche nei singoli moduli sono di proprietà di Kibernetes Srl e vengono ceduti all'Ente solo per i propri fini fiscali ed istituzionali: pertanto non è divulgabile, copiabile o riproducibile in alcun modo.

Non rientrano tra i compiti del ns. personale le seguenti attività:

- individuare le persone all'interno degli uffici dell'Ente che materialmente dovranno mettere a disposizione del personale di Kibernetes la documentazione richiesta;
- eseguire materialmente la singola raccolta della documentazione necessaria;
- individuare il/i referente/i dell'Ente con il personale di Kibernetes;
- garantire il rispetto delle scadenze di consegna della documentazione da parte dell'Ente;
- comunicare tempestivamente eventuali anomalie (documenti mancanti, etc.).

L'Ente in ogni caso rimane responsabile della documentazione e delle attività svolte dagli uffici preposti alla raccolta della documentazione stessa.

La società Kibernetes si riserva di avvalersi, se il caso, anche del supporto di personale esterno alla propria struttura organica per le attività di cui al presente progetto. Kibernetes Srl rimane, comunque, responsabile delle attività svolte. La responsabilità che dovesse scaturire e seguito di eventuale contenzioso con l'Agenzia dell'Entrate per effetto delle compensazioni, derivanti sia dall'applicazione del metodo commerciale/misto per la gestione IVA sarà solo ed esclusivamente a carico della ditta Kibernetes, nel caso in cui tale contenzioso non sia dovuto ad errori contenuti nei dati comunicati dall'ENTE di cui alla relazione finale prevista nel Progetto;

La società Kibernetes Srl non risponde di eventuale perdita e/o altri danni alla documentazione dall'Ente se fornita in formato originale.

10. SICUREZZA LUOGO DI LAVORO (d.lgs. 81/2008)

Per tutte le attività svolte dai nostri consulenti presso la sede dell'Ente lo stesso si impegna a mettere a disposizione locali, impianti ed apparecchiature idonei e a norma, secondo quanto previsto dal D.lgs. 81/2008.

11. INFORMATIVA SUL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI EX ART.13 REG. EUROPEO 2016/679

Nel caso in cui, per l'erogazione dei servizi previsti in offerta, si renda necessaria attività di trattamento dei dati da parte di KIBERNETES S.r.l., la scrivente chiede di essere incaricata del trattamento dei dati ex art. 28 del Reg. UE 2016/679 e si impegna a rispettare quanto previsto nel citato articolo. L'Ente incarica KIBERNETES S.r.l. del trattamento dei dati limitatamente alle attività del presente progetto e s'impegna alla firma dell'Allegato "Adempimenti in materia di Privacy", in allegato al presente Progetto.

12. TRACCIABILITÀ DEI FLUSSI FINANZIARI (L. 136/2010)

La società Kibernetes Srl assume gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla Legge 136/2010 e ss. mm. ii., impegnandosi altresì a comunicare all'Ente gli estremi identificativi dei conti correnti dedicati nonché le generalità ed il c.f. delle persone delegate ad operare su di essi.

13. UNIVOCITÀ DI INCARICO

Il conferimento dell'incarico è unico, con riferimento a quanto previsto nella precedente sezione "Decorrenza e durata dell'incarico, anni fiscali", e non è scindibile o frazionabile né temporalmente né economicamente.

14. VALIDITA' DELLA PROPOSTA

La presente offerta commerciale è valida 15 gg dalla data odierna.

Allegato A - Servizio aggiuntivo "Assistenza FISCALE avverso avviso dell'Agenzia delle Entrate IVA DOVUTA DALLE PP.AA. – SCISSIONE PAGAMENTI- ART.17-Ter del DPR 633/1972 - ANNI fiscale 2015, 2016, 2017 e 2018

La Kibernetes, grazie all'esperienza maturata in materia di gestione economico-finanziaria degli EE.LL., offre un'ampia gamma di servizi aggiuntivi, correlati all'attività di Recupero risorse fiscali, ad alto valore aggiunto.

A seguito dell'Avviso relativo agli anni di imposta 2015-2016-2017-2018 inviato al Comune di Vittoria dagli Uffici dell'Agenzia delle Entrate, e conseguente invito a consegnare documentazione relativa agli anni 2016—2017-2018 (per l'anno fiscale 2015 oggetto di precedente incarico Vi abbiamo già trasmesso la documentazione richiesta dall'Agenzia delle Entrate), al fine di verificare il rispetto della normativa IVA con particolare riguardo alle operazioni di cui all'art.17 ter DPR 633/72 c.d. split payment, comunichiamo la nostra disponibilità a fornirvi supporto per l'elaborazione della documentazione da predisporre e consegnare, all'Agenzia delle Entrate.

L'agenzia delle Entrate, tra i poteri ad essa attribuiti, annovera certamente anche quello di vigilanza e controllo sulla correttezza dell'applicazione delle normative fiscali e della giusta corresponsione all'erario delle imposte e delle tasse dovute da parte di tutti i contribuenti, sia che trattasi di soggetti privati o di enti di diritto pubblico.

Il potere ispettivo si manifesta essenzialmente tramite **verifiche fiscali** il cui svolgimento può spaziare da un semplice invito alla compilazione di un questionario ad una ispezione fisica presso la sede del contribuente.

Altre volte l'Agenzia delle Entrate "invita" il contribuente ad una esibizione documentale e/o a comparire presso gli uffici, instaurando così un contraddittorio attraverso il quale il soggetto controllato può **difendersi dalle pretese tributarie** avanzate dagli organi ispettivi.

L'art. 32, comma 1, del DPR. n. 600/1973 e l'art. 51, comma 2, del DPR. n. 633/1972, consentono infatti agli uffici finanziari per l'adempimento dei loro compiti il potere di richiedere la trasmissione della documentazione fiscale inerente agli anni di imposta oggetto di verifiche, quali ad esempio fatture emesse e ricevute, registri iva, liquidazioni periodiche etc.

In tali circostanze è **obbligo** del soggetto sottoposto al controllo di rispondere alle richieste avanzate dagli organi ispettivi.

È doveroso, a tal proposito, ricordare che l'art. 11, comma 1, lett. c), del D.lgs. n. 471/1997, punisce, con la sanzione amministrativa da € 250,00 ad € 2.000,00, *"l'inottemperanza all'invito a comparire e a qualsiasi altra richiesta fatta dagli uffici o dalla Guardia di finanza nell'esercizio dei poteri loro conferiti"*, salvo che il fatto non costituisca reato più grave, quale ad esempio l'esibizione o la comunicazione di informazioni false.

Le inadempienze e gli errori eventualmente riscontrati in sede di controllo sono **pesantemente sanzionati** dall'Agenzia delle Entrate, con ammende variabili in funzione del tipo di irregolarità commessa e possono comportare sia sanzioni in misura fissa che proporzionali all'imposta evasa, comportando aggravii importanti (anche dal **120% al 240% delle somme omesse**) oltre, ovviamente, il recupero di quanto non versato nei tempi previsti e delle spese accessorie.

È quindi opportuno, in caso di verifiche fiscali, affidare la propria difesa ad un soggetto che abbia le competenze tecniche e i mezzi idonei per una proficua interlocuzione con gli uffici preposti al controllo.

Con specifico riferimento al Comune di Vittoria, si richiama alla memoria che codesta Amministrazione ha ricevuto da parte dell'Agenzia delle Entrate avviso formale di accertamento per gli anni 2015, 2016, 2017 e 2018 finalizzato al verifica della corretta applicazione della normativa IVA con particolare attenzione agli obblighi derivanti dal meccanismo dello split-payment.

1. MACRO CONTENUTI DEL SERVIZIO

L'attività di **assistenza e difesa tributaria** - si **affianca**, alla "ordinaria" lavorazione prevista dal progetto di risparmio fiscale e prevede specifiche e peculiari operazioni atte certamente alla corretta interazione con gli uffici dell'Agenzia delle Entrate ma anche e soprattutto ad evitare l'irrogazione di sanzioni o, in sub-ordine, alla mitigazione delle stesse qualora inevitabili

L'attività proposta prevede quindi il compimento di tutte quelle operazioni e la redazione di tutti quegli atti che possano garantire il risultato ottimale.

Più dettagliatamente sarà nostra cura effettuare, con riferimento all'atto dell'Agenzia delle Entrate (emesso ai sensi dell'art. 51 del D.P.R. 633/72 e dell'art. 32 del D.P.R. 600/73) e relativo agli anni di imposta 2015, 2016, 2017 e 2018 le seguenti attività:

- Ricostruzione contabile e analisi del giornale di mandati contabilizzati per ciascun anno fiscale oggetto di controllo. L'analisi sarà effettuata su tutti i mandati emessi dall'Ente, circa 15.000, di cui circa 4.500 relativi al pagamento di fatture acquisti
- Verifica delle fatture acquisti pagate al fine di:
 - accertare la natura dell'acquisto (commerciale o istituzionale)
 - stabilirne l'inerenza ai servizi commerciali e l'ammissibilità alla detrazione IVA
 - valutare il corretto inquadramento della gestione della fattura (split payment/reverse/iva ad esigibilità immediata)
- elaborazione del File REPORT al fine di evidenziare e collegare in un unico documento i mandati, le fatture acquisti pagate e le reversali IVA SPLIT contabilizzate.
- Verifica congruità versamenti IVA SPLIT ISTITUZIONALE effettuati
- Elaborazione delle liquidazioni periodiche, registri iva, eventuali dichiarazioni fiscali
- Redazione memorie difensive
- Trasmissione atti
- Predisposizione modelli di pagamento

Oltre, ovviamente, la **rappresentanza** e la **discussione** degli atti trasmessi, nonché tutte le necessarie **interazioni** con l'Agenzia delle Entrate sia con canali telematici, in virtù dell'emergenza epidemiologica in corso Sars-Cov-2/Covid 19, che tramite appuntamenti fisici presso gli uffici competenti.

2. FASE DI RACCOLTA DELLA DOCUMENTAZIONE – RELAZIONE FINALE

L'Ente metterà a disposizione dei nostri esperti tutta la documentazione necessaria per l'espletamento del servizio; tale documentazione verrà analizzata presso la sede di Kibernetes Srl.

Ad ultimazione dell'analisi, della sua elaborazione, della redazione degli atti necessarie e dei rapporti con l'agenzia delle Entrate verrà redatta una relazione finale, tecnica e metodologica sulle attività svolte (conclusione lavori).

Nelle more delle attività potranno essere consegnate relazioni parziali sul singolo anno di imposta oggetto di accertamento e/o lettere di accompagnamento alla documentazione da trasmettere all'Agenzia delle Entrate.

3. DECORRENZA E DURATA DELL'INCARICO, ANNI FISCALI

Il servizio aggiuntivo Assistenza FISCALE AVVERSO l'atto dell'Agenzia delle Entrate (emesso ai sensi dell'art. 51 del D.P.R. 633/72 e dell'art. 32 del D.P.R. 600/73) ha per oggetto tutte le attività dettagliatamente descritte nel precedente paragrafo 1 "MACRO CONTENUTI DEL PROGETTO" si concluderà al completamento delle attività previste dal presente progetto, verosimilmente entro l'anno 2023.

4. OFFERTA ECONOMICA

Il prezzo del servizio aggiuntivo "Assistenza Fiscale" è di € 3.000,00 + iva per ciascun anno di imposta (2016, 2017, 2018).

Limitatamente all'anno d'imposta 2015 il servizio è stato già reso gratuitamente.