



La Fiscalità Passiva degli Enti Locali

“Risparmio IVA ed IRAP”

SERVIZI:

***Gestione IVA
Gestione IRAP
Spesometro
Liquidazione IVA***

Chi siamo

La QUATTROCOLORI sas nasce con l'obiettivo di offrire prodotti e servizi ad alto valore aggiunto agli enti locali, società miste, enti pubblici economici, consorzi, aziende speciali, aziende e altri organismi privati.

La nostra società è costituita da un gruppo interdisciplinare di Professionisti/Tecnici, organici e non, con specializzazioni nel campo della consulenza tecnico-economico-giuridica degli enti locali, della consulenza fiscale, della consulenza tecnica, della formazione professionale, gestione delle risorse umane e della revisione contabile.

Il Progetto “La Fiscalità Passiva degli Enti Locali” ha lo scopo di supportare il personale degli Uffici di Ragioneria nella corretta applicazione delle norme IVA ed IRAP per gli Enti Locali e società partecipate con il proprio personale specializzato ed una metodologia gestionale idonea. L'obiettivo è predisporre un sistema informativo/contabile completo ed efficace per la corretta gestione dei documenti rilevanti per la tenuta della contabilità EVA ed IRAP.

In concreto, la Quattrocolori, negli anni si è posta il problema di come offrire servizi specialistici e mirati alla risoluzione di problematiche degli enti locali.

In merito alle tematiche di Fiscalità Passiva degli Enti Locali, la Quattrocolori, si avvale della collaborazione di un gruppo di Professionisti esperti in materia di Consulenza Fiscale che opera da oltre 30 anni negli Enti Pubblici, Studio Associato Falco & C.

Premessa

Gli ultimi anni, nelle varie Leggi Finanziarie, sono stati introdotti innumerevoli adempimenti di Fiscalità Passiva a carico degli Enti Locali causando non poche difficoltà sia nella corretta interpretazione della norma che nella risposta adeguata al dettato normativo.

I Funzionari degli Enti Locali deputati ad operare nella risoluzione di tali adempimenti si sono dovuti districare in complesse materie fiscali, che riassumiamo:

- **Split Payment** ha generato, sin dalla sua introduzione con la “*Legge di stabilità 2015*”, non pochi problemi agli Enti destinatari dei nuovi adempimenti fiscali. L’art. 17 del D.P.R. 633/72 sposta in capo all’acquirente l’onere di versare l’IVA direttamente all’ Erario.
- **Reverse Charge**, la lett. a-ter), dell’art. 17, comma 6, del Dpr. n. 633/72, prevede che i soggetti passivi d’imposta per le prestazioni effettuate nei confronti della Pubblica Amministrazione limitatamente ai (servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relativo ad edifici), debbano “emettere fattura senza addebito d’imposta, con l’osservanza delle disposizioni di cui agli artt. 21 e ss. e con l’annotazione ‘inversione contabile’.
- **Lo Spesometro** (nuova liquidazione I.V.A. e nuova comunicazione trimestrale analitica dei dati I.V.A.). Il Decreto fiscale collegato alla Legge di Bilancio 2017 ha profondamente innovato questa comunicazione. Nel 2017, lo spesometro dovrà essere trasmesso ogni 6 mesi e non più in forma aggregata, ma esclusivamente in forma analitica. Per il 2017, ogni trimestre si dovranno trasmettere all’Agenzia delle Entrate i dati di tutte le fatture emesse e ricevute, assieme a tutte le eventuali variazioni. Il nuovo spesometro è dunque un adempimento tutt’altro che leggero, al quale si aggiunge, sempre dal 2018, una nuova comunicazione Iva trimestrale, che dovrà contenere i dati contabili riepilogativi delle operazioni di liquidazione periodica dell’Iva.
- **La liquidazione I.V.A.** (l’obbligo trimestrale di invio dei dati relativi alle liquidazioni I.V.A. periodiche (Comunicazione liquidazione periodica I.V.A.).

La nostra offerta è finalizzata ad affiancare i Funzionari dell'Ente Locale, responsabili delle problematiche prima accennate, nel rispondere al dettato normativo ed ottimizzare le voci che comprendono gli adempimenti IVA ed individuare tutte quelle attività che comprendono l'IRAP per le attività commerciali.

Lo scopo è dunque proporre un progetto specifico allo scopo di massimizzare i risparmi, laddove è possibile. Non di rado si riesce a recuperare di somme di grandi entità.

L'attività di Quattrocolori avrà lo scopo di vagliare/verificare eventuali crediti che l'ente già vanta, oltre ad eventuali incrementi consistenti nella più opportuna classificazione delle attività commerciali svolte.

Si avrà quindi:

- Una migliore gestione dell'IVA, attraverso una certosina selezione ed analisi della fattispecie della spesa si andrà ad individuare le nuovi voci detraibili, sino all'eventuale scissione degli elementi delle spese promiscue;
- Per le attività commerciali si produrrà un ottimizzazione nell'applicazione dell'IRAP in materia di attività commerciali di cui D. L. 446 e D. Lgs. 506;
- Si procederà dunque ad individuare tutte le possibilità di risparmio IVA/IRAP.

La nostra proposta dunque, si propone di coadiuvare e collaborare con gli Uffici dell'Ente preposti alla gestione della Fiscalità Passiva degli Enti Locali.

A. SEZIONE – L' IRAP NEGLI ENTI LOCALI

Le attività effettuate dal ns. Personale specializzato per una corretta gestione dell'IRAP sono le seguenti:

- A. Verifica ed analisi dei costi e dei ricavi delle specifiche attività comprese nel Valore Produzione Netta (VPN). D. Lgs. 446/97.
- B. Verifica ed analisi di tutte quelle attività considerate con il calcolo misto oppure nuove attività commerciali ritenute assimilabili.
- C. Verifica e rilevazione dei "fatti" coinvolti nel calcolo della percentuale di abbattimento promiscuo.
- D. Elaborazione e redazione del Conto Economico.
- E. Elaborazione ed invio telematico del modello IRAP per l'annualità richiesta

Al termine del servizio (dalla durata dell'anno fiscale) la Quattrociori provvederà a consegnare al Cliente la seguente documentazione:

1. Una relazione di dettaglio sulle attività svolte.
2. La stampa della dichiarazione IRAP e copia della comunicazione.

B. SEZIONE - L' IVA NEGLI ENTI LOCALI

Negli ultimi anni, nella varie Leggi Finanziarie, per i soggetti passivi IVA, sono stati introdotti nuovi e più complicati adempimenti operativi.

In concreto le novità introdotte e che coinvolgono gli Enti Locali si riassumono in:

- A. **Reverse Charge** si applica alle prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti ed il completamento di edifici.
- B. **Split Payment** prevede che l'Ente Locale, acquirente di beni e/o servizi versi l' IVA direttamente all'Erario corrispondendo al fornitore il netto della fattura, escluso iva.
- C. **Spesometro** prevede l'obbligo, da parte dell'Ente Locale, l'invio semestrale limitatamente per l'anno 2017 e trimestrale a partire dall'anno 2018.
- D. **Liquidometro** prevede l'obbligo, da parte dell'Ente Locale, l'invio trimestrale della Comunicazione Liquidazione periodica IVA.

La nostra società si farà carico di affiancare, coadiuvare e supportare il Funzionario dell'Ente Locale nell'adempiere a tutte le attività riguardanti l'IVA.

Scadenze del Nuovo Spesometro semestrale 2017

Scadenze	Adempimento
16 ottobre 2017	Spesometro 2017: comunicazione fatture emesse e ricevute il I° semestre 2017
28 febbraio 2018	Spesometro 2017: comunicazione fatture emesse e ricevute il II° semestre 2017 Comunicazione liquidazioni annuale 2017

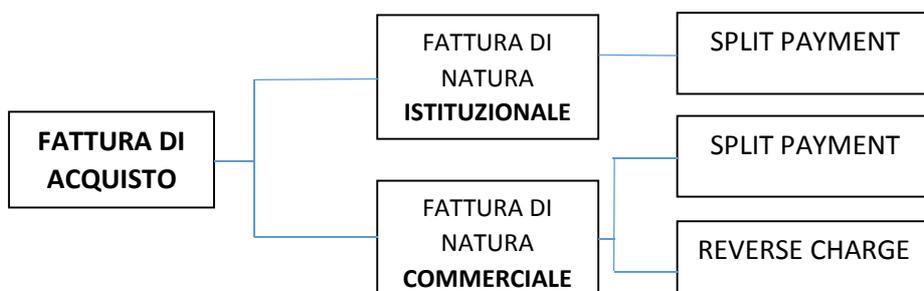
Scadenze del Liquidometro (comunicazione liquidazioni I.V.A.)

Scadenze	Adempimento
31 maggio 2017	Comunicazione liquidazioni Iva I° trimestre 2017
16 settembre 2017	Comunicazione liquidazioni Iva II° trimestre 2017
30 novembre 2017	Comunicazione liquidazioni III° trimestre 2017
28 aprile 2018	Dichiarazione annuale IVA relativa al 2017

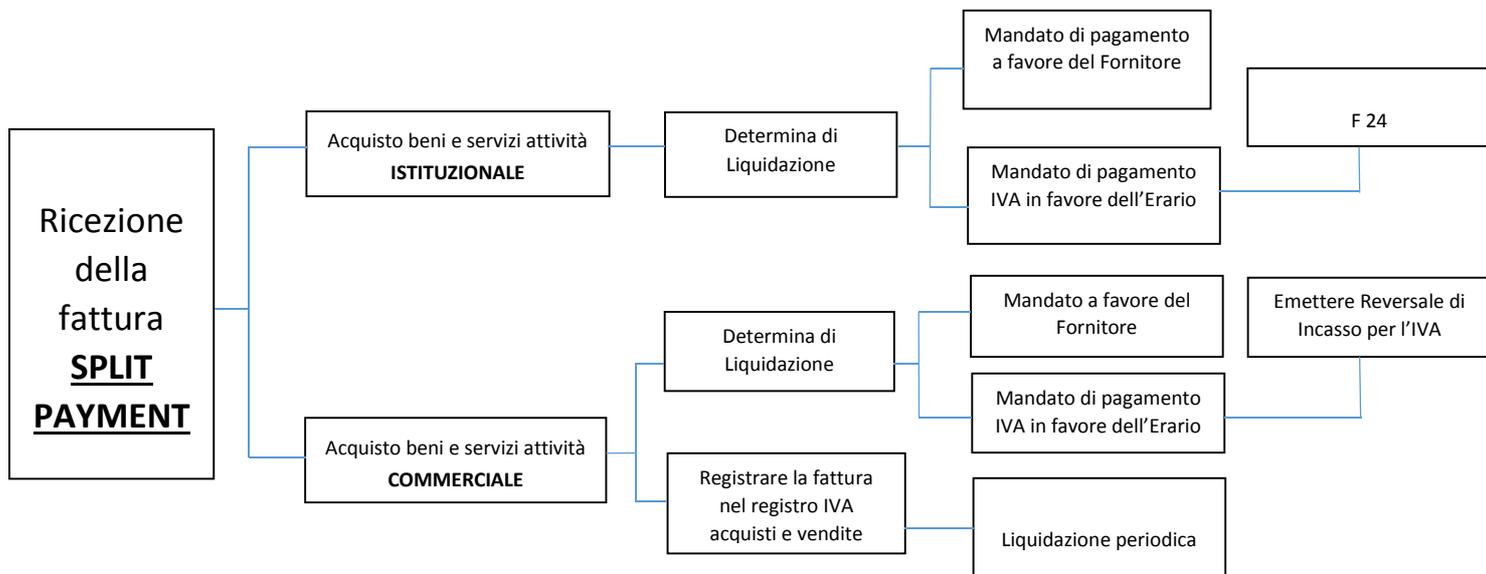
Segue

C. SEZIONE – REGISTRAZIONE FATTURE

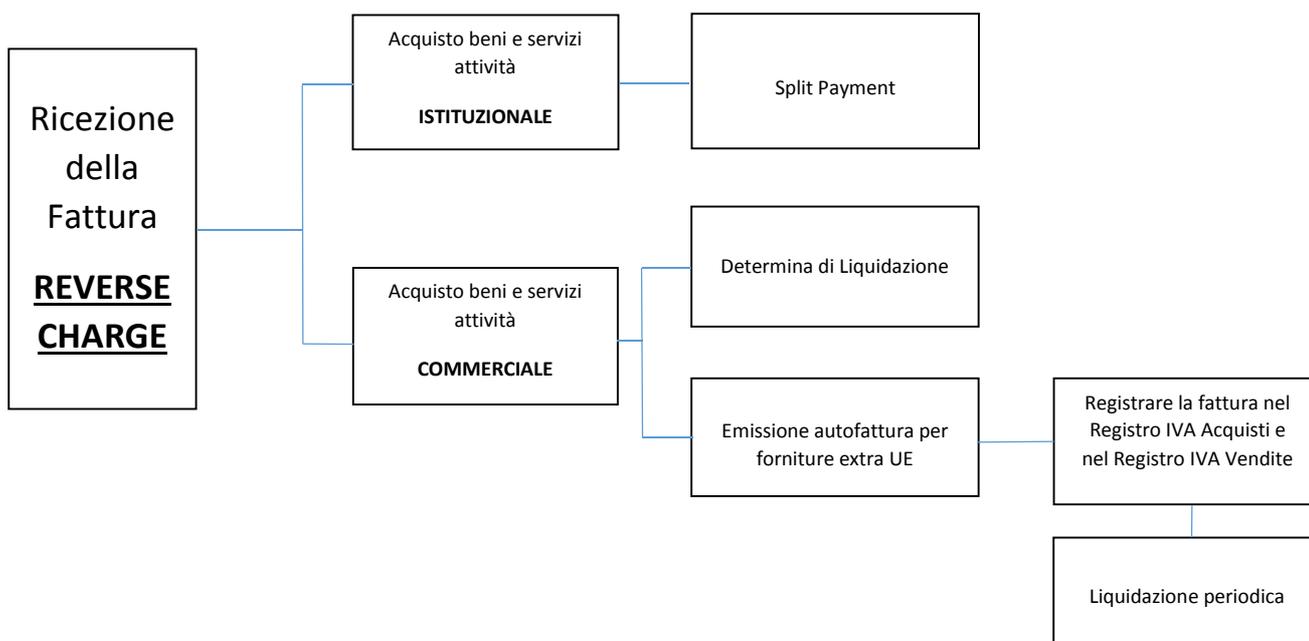
Registrazione di fatture passive in regime di “reverse charge” e “split payment”



FATTURE SPLIT PAYMENT



FATTURE REVERSE CHARGE (inversione contabile)



D. SEZIONE – LE SANZIONI

NORMATIVA DI RIFERIMENTO	AMBITO	OBBLIGHI DELL'ENTE	SANZIONI
SPLIT PAYMENT (art. 17-ter D.P.R 633/72)	ISTITUZIONALE	1. Versamento dell'IVA all' Erario 2. Divieto di compensazione 3. Tenuta di un registro specifico per i versamenti IVA da Split	Per l'omesso o insufficiente versamento dell'imposta è applicata una sanzione pari al 30% del dovuto
	COMMERCIALE	Registrazione IVA nel registro acquisti e nel registro vendite/corrispettivi entro le liquidazioni periodiche	
REVERSE CHARGE (art. 17, c. 5 D.P.R. 633/72)	ISTITUZIONALE	Applicazione dello split payment: 1. Versamento dell'IVA all' Erario 2. Divieto di compensazione 3. Tenuta di un registro specifico per i versamenti IVA da split	Per il mancato assolvimento dell'obbligo di versamento dell'imposta con il meccanismo dell'inversione contabile (art. 6 D. Lgs. 471/1997-9bis) è applicata una sanzione compresa tra il 100 ed il 200% dell'imposta con un minimo di € 258,00.
	COMMERCIALE	1. Comunicazione al fornitore delle attività commerciali; 2. Integrazione della fattura con annotazione dell'IVA; 3. Registrazione delle fatture nel registro acquisti e vendite/corrispettivi	
LIQUIDOMETRO Comunicazione Liquidazioni periodiche IVA		1. Trasmissione dei dati delle fatture emesse e/o ricevute, variate e registrate ai sensi dell'art. 25 D.P.R. 633/72 con cadenza trimestrale/mensile; 2. Comunicazione trimestrale dei dati contabili riepilogativi di tutte le operazioni di liquidazione periodica IVA.	Omessa comunicazione delle liquidazioni periodiche: -minimo € 500,00 -massimo € 2.000,00

E. SEZIONE – IVA RECUPERO E RISPARMI

Il D. L. 193 del 2016 obbliga a trasmettere telematicamente *le liquidazioni periodiche* (nelle sezioni precedenti le scadenze e le sanzioni) al sistema telematico dell’Agenzia delle Entrate.

La Quattrocolori, con proprio Personale specializzato fornirà un supporto normativo e metodologico nell’approcciare la materia dell’IVA.

Il ns. intervento consisterà in:

- Studio ed analisi di tutte le attività gestite dall’ente
- Verifica di tutti documenti di acquisto e vendita
- Predisposizione di tutte le registrazioni contabili (ns. software)
- Verifica e predisposizione delle comunicazioni periodiche IVA
- Trasmissione telematica comunicazioni
- Stampa della dichiarazione Iva e F24
- Invio dichiarazione all’Agenzia delle Entrate
- Supporto telefonico e a mezzo mail

Relativamente al tipo di intervento la Quattrocolori predisporrà, alla luce del D. L. 193/2016, la redazione e la relativa trasmissione della comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA.

F. SEZIONE – SPESOMETRO E LIQUIDOMETRO

Il ns. compito è predisporre tutte le dichiarazioni IVA (spesometro e liquidazione iva) nel rispetto dei tempi previsti dalla normativa (vedi scadenziario adempimenti). E' opportuno ricordare che in tale compito assume particolare rilievo la puntuale registrazione delle fatture ai fini IVA. E' inoltre nostro compito predisporre e tenere i Registri periodici IVA.

Predisporremo (ciò vale per le dichiarazioni 2017) le 2 comunicazioni semestrali per lo spesometro, per l'anno 2017 e le 4 comunicazioni trimestrali, per l'anno 2017.

In sintesi provvederemo a:

- Determinazione del metodo di calcolo IVA;
- Compilazione e tenuta dei registri IVA;
- Stampa del modello F24;
- Trasmissione delle comunicazioni periodiche IVA;
- Trasmissione dello Spesometro;
- Dichiarazioni annuali IVA e relativa trasmissione;
- Report inoltrati all' Ente di tutte le attività;
- Linea diretta con i ns. Uffici (telefono e mail);
- Ns. Consulenti a vs. disposizioni per le varie tematiche.



G. SEZIONE – OFFERTA ECONOMICA

Il costo per i Servizi proposti si compone di:

COSTO PARTE FISSA €,00

COSTO PARTE VARIABILE%
(il calcolo è sull'effettivo risparmio per l'Ente)

Fatturazione:

Sulla parte fissa verrà emessa fattura trimestrale

Sulla parte variabile unica fattura a fine lavoro con la consegna della Dichiarazione IVA

Il pagamento è a 30 gg. dall'emissione della fattura.

L'iva è al 22% come previsto dalla legge.