

## Servizio di consulenza e assistenza fiscale e tributaria

### CAPITOLATO TECNICO

#### 1 DEFINIZIONE DELL' OGGETTO DELL'APPALTO

##### 1.1 Oggetto del servizio

Il presente Capitolato Tecnico, unitamente ai documenti contrattuali ed alle Condizioni Generali di Contratto, disciplina le modalità di esecuzione tra ANPAL Servizi S.p.A e l'affidatario dei seguenti servizi (di seguito anche "Fornitore" e/o "Appaltatore"):

L'affidamento ha per oggetto il servizio di consulenza fiscale e tributaria prestati a favore di ANPAL Servizi SpA.

In particolare, le prestazioni/attività richieste sono le seguenti:

##### **A. SERVIZI DI CONSULENZA E ASSISTENZA TRIBUTARIA:**

a) Consulenza relativa all'applicazione delle norme di riferimento, tenuto conto delle interpretazioni ministeriali e delle posizioni giurisprudenziali, in materia di IRES, IRAP, IVA, IRPEF, Registro, Bollo ed altre imposte o tasse, a titolo esemplificativo e non esaustivo la consulenza dovrà riguardare:

- Problematiche relative all'applicazione di regimi IVA non ordinari (reverse charge, contribuenti minimi, split payment, IVA con aliquote diverse dal 22%, esenzioni varie);
- Correttezza formale dei documenti ricevuti tramite fatturazione elettronica;
- Fatture ricevute da Fornitori esteri (CEE/ Extra CEE);
- Detraibilità IVA e problematiche connesse (IVA pro rata e IVA promiscua);
- Assistenza nell'analisi di Progetto/aziendali per la corretta definizione della natura fiscale delle attività svolte dalla Società;
- Analisi erogazioni, verifica dell'esistenza per la qualifica di contributi pubblici, individuazione delle ritenute alla fonte del 4% (presupposti oggettivi e soggettivi di esclusione e altre esclusioni);
- Problematiche relative all'applicazione del regime fiscale relativo al rapporto di lavoro in tutte le sue forme, subordinato e parasubordinato;
- Trattamento fiscale delle cause di lavoro (transazioni, conciliazioni, condanne, etc.);
- Predisposizione di informative periodiche di aggiornamento riferito alla normativa fiscale, civilistica e spending review (es. Circ.RGS-MEF, Legge di Bilancio, ecc.), di riferimento, per quanto connesso agli adempimenti in capo alla Società;
- Fiscalità immobiliare (locazioni, sub- locazioni, concessione in uso spazi attrezzati, comodati, benefici fiscali e relativi adempimenti derivanti da ristrutturazioni e manutenzioni straordinarie di immobili, ecc. con conoscenza della normativa relativa alla gestione degli immobili di proprietà pubblica.)

b) Assistenza e supporto nella predisposizione delle dichiarazioni tributarie e degli altri adempimenti fiscali, con verifica della correttezza dell'impostazione e dei conteggi, incluso invio (IVA, UNICO, CUD, Spesometro, 770, ecc.) e visto di conformità nei casi previsti dalle norme di riferimento; a titolo di esempio:

- Dichiarazione annuale IVA: assistenza nella compilazione del modello, verifica della rispondenza con i registri IVA e le liquidazioni periodiche ed i versamenti;
- Modello Redditi società di capitali ed IRAP: assistenza nella determinazione degli imponibili IRES e IRAP, nella valorizzazione delle imposte correnti – anticipate- differite, nella determinazione dei versamenti in acconto/saldo e nella compilazione del modello.

c) Consulenza nella politica fiscale del bilancio d'esercizio.

**B. SERVIZI DI SUPPORTO, ASSISTENZA E FORMAZIONE DEL PERSONALE ADDETTO ALLA TENUTA DELLA CONTABILITÀ E AMMINISTRAZIONE DEL PERSONALE, SU SPECIFICHE TEMATICHE IN CAMPO FISCALE E/O PREVIDENZIALE E SU ARGOMENTI DI PARTICOLARE RILEVANZA, COMPLESSITÀ E NOVITÀ NORMATIVE.**

**C. PREDISPOSIZIONE E DEPOSITO DI ATTI PER IL REGISTRO DELLE IMPRESE**, ad esempio:

- a) compilazione dei modelli di denuncia
- b) trasformazione del bilancio in formato XBRL
- c) trasmissioni al Registro delle Imprese

**D. SERVIZI DI SUPPORTO E ASSISTENZA SU SPECIFICHE ATTIVITÀ NON PIANIFICABILI**, quali:

- a) Accessi, assistenza e rappresentanza presso Uffici tributari, Organi del contenzioso ed in occasione di verifiche fiscali
- b) Pareri sui temi oggetto della prestazione
- c) Predisposizione interPELLI
- d) Istanze di rimborso
- e) Istanze di interPELLO
- f) Ricorsi/Istanze in autotutela
- g) Condoni fiscali, sanatorie, certificazioni ed asseverazioni tributarie
- h) Comunicazioni di variazioni all'Agenzia delle Entrate

### **1.2 Durata e importo del servizio**

La durata dell'affidamento è di 36 (trentasei) mesi decorrenti dalla data di sottoscrizione del relativo contratto.

L'importo massimo impegnato per la realizzazione del servizio richiesto è pari a **€ 60.000,00 (sessantamila/00)** al netto di IVA e al lordo di ogni altro eventuale onere.

Il suddetto importo deve intendersi comprensivo di ogni onere che dovesse essere sostenuto dall'Operatore Economico affidatario dell'incarico di cui trattasi a titolo di spese viaggio e/o trasferte.

L'importo a base d'asta, su cui andrà effettuato il ribasso è pari a € 20.000,00 (ventimila/00) corrispondente all'importo annuale al netto di IVA e al lordo di ogni altro onere.

L'Operatore Economico dovrà, pertanto, presentare la propria migliore offerta effettuando il ribasso sull'importo di cui sopra (€ 20.000,00).

### **1.3 Luogo di svolgimento delle attività richieste e modalità di esecuzione**

Le attività oggetto della presente Capitolato saranno in parte espletate presso la sede legale di ANPAL Servizi S.p.A. e in parte da remoto e quando necessario nelle sedi indicate dalla Stazione Appaltante, nello specifico deve essere garantita:

1. la presenza presso la sede legale di ANPAL Servizi S.p.A. (Via Guidubaldo del Monte, 60 Roma):
  - 1.1 almeno per mezza giornata alla settimana;
  - 1.2 su richiesta per esigenze specifiche, a titolo esemplificativo non esaustivo: per l'assistenza in occasione di verifiche fiscali, per la partecipazione a specifiche riunioni, ect.;
2. la presenza presso gli uffici di riferimento per l'assistenza e la rappresentanza presso gli Uffici tributari e del contenzioso;
3. l'assistenza da remoto, a mezzo mail o telefonicamente in tutti gli altri casi.

La redazione di consulenze e pareri scritti deve essere resa entro 1 giorno lavorativo per le questioni più semplici, entro 3 giorni lavorativi per le questioni più complesse.

## **2 DESCRIZIONE E REQUISITI DEL SERVIZIO**

Per lo svolgimento di tutte le prestazioni oggetto del presente Capitolato deve essere individuato un unico esecutore della prestazione, anche in caso di Società o RTI.

Qualora per motivi urgenti o di assoluta necessità, il Professionista individuato come esecutore della prestazione non possa più essere il referente di ANPAL Servizi S.p.A. e svolgere quindi le attività oggetto del presente affidamento, l'Operatore Economico deve darne immediata comunicazione alla Stazione Appaltante ed inviare il CV di un nuovo Professionista, con pari esperienza e qualifica, che deve essere approvato dalla Stazione Appaltante.

Nel caso ANPAL Servizi S.p.A. ritenesse non adeguato il sostituto, l'Operatore Economico dovrà proporre un nuovo Professionista.

### 3 REQUISITI DELL'OPERATORE ECONOMICO

#### Requisiti di ordine generale e speciale

L'Operatore Economico interessato non deve trovarsi in nessuna delle condizioni di esclusione di cui all'art. 80 del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i. e non deve essere stato destinatario di provvedimenti di sospensione o interdittivi di cui all' articolo 14 del D.Lgs. n. 81 del 2008 e s.m.i.

L'Operatore Economico dovrà inoltre essere in possesso dei requisiti speciali ex art. 83 del D.Lgs 50/2016 e s.m.i. elencati nella Richiesta di Preventivo.

### 4 PENALI

Per ogni ipotesi di inadempimento parziale o di mancata esecuzione rispetto alle prestazioni oggetto del presente Capitolato o di ritardo nelle tempistiche di cui all'art. 1.3 sarà applicata una penale dell'1 per mille dell'importo contrattuale, detta penale sarà applicata anche in caso di consegna parziale.

Le penali sono applicate previa contestazione dell'addebito e valutazione delle deduzioni addotte dall'Aggiudicatario e da questa comunicate alla Stazione Appaltante nel termine massimo di 5 (cinque) giorni solari dalla contestazione. In assenza di deduzioni dell'Aggiudicatario nei termini, ovvero nel caso in cui la Stazione Appaltante ritenga di non accoglierle, quest'ultima ha facoltà di irrogare le penali.

Le penali di cui al presente articolo sono applicate mediante detrazioni dall'importo dovuto, da operarsi sul pagamento immediatamente successivo al momento in cui si è verificato l'evento. La Stazione Appaltante avrà, in ogni caso, la facoltà di rivalersi sulla garanzia definitiva fino alla concorrenza della somma dovuta e con conseguente obbligo dell'Aggiudicatario di provvedere alla reintegrazione della suddetta garanzia definitiva.

L'applicazione delle penali non esonera in nessun caso l'Aggiudicatario dall'adempimento dell'obbligazione per la quale si è reso inadempiente e che ha fatto sorgere l'obbligo di pagamento della medesima penale.

L'applicazione delle penali di cui al presente articolo non pregiudica il diritto dell'Amministrazione di richiedere il risarcimento del maggior danno sulla base di quanto disposto all'articolo 1382 del cod. civ., nonché la risoluzione del presente contratto nell'ipotesi di grave e reiterato inadempimento agli obblighi contrattuali. Nel caso in cui l'importo delle penali applicate superi la percentuale del 10% del corrispettivo contrattuale la Stazione Appaltante potrà risolvere il Contratto. Nessuna penale sarà dovuta, nel caso in cui gli inadempimenti siano stati determinati da circostanze imprevedibili o da forza maggiore.

L'Aggiudicatario, qualora si trovi nell'impossibilità di eseguire le proprie prestazioni in ragione di cause di forza maggiore, si impegna a comunicare al Responsabile del Contratto, entro due giorni dal verificarsi di dette cause, la data in cui queste si sono manifestate e la data in cui prevedibilmente queste cesseranno di avere effetto, pena la facoltà della stazione appaltante di non prendere in considerazione tali circostanze quale elemento giustificativo dell'inadempimento.

### 5 MODALITÀ E TERMINI DI PAGAMENTO

Il pagamento di quanto spettante all'Operatore Economico Aggiudicatario sarà effettuato a 30 gg data accettazione fattura in formato elettronico nel sistema di interscambio della PA, con il seguente codice univoco **UFXKW7** e nome dell'Ufficio **Uff\_eFatturaPA**, ai sensi della **D.M. n. 55/2013**, mediante bonifico su c/c indicato dallo stesso. ANPAL Servizi S.p.A. applica lo Split Payment.