

# CHECK UP IVA – CONTROLLO CONTABILITA’ RECUPERO IVA A CREDITO O DEBITO

## PREMESSA

Le continue modifiche normative e le crescenti pressioni sugli uffici finanziari per nuovi adempimenti e obblighi contabili hanno reso sempre più difficile la gestione quotidiana dell’IVA. Basti pensare all’introduzione della scissione dei pagamenti, all’obbligo di fatturazione elettronica, agli adempimenti in materia di acquisti da e verso l’estero.

Delfino & Partners da anni supporta gli Enti Locali con esperienza e competenza nella gestione dell’imposta, attraverso attività di service, supporto alla tenuta della contabilità interna da parte dell’Ente, attività di consulenza e recupero d’imposta e nella predisposizione ed invio delle dichiarazioni IVA.

## LA NOSTRA PROPOSTA

Il servizio di CHECK UP IVA prevede un percorso modulabile a seconda delle esigenze dell’Ente, volto a verificare la correttezza della tenuta della contabilità IVA e dell’esercizio della detrazione, riferito anche ad uno o più anni precedenti. Attraverso l’analisi efficiente della contabilità è infatti possibile conseguire **vantaggi fiscali**, ottenibili attraverso una corretta valutazione della rilevanza IVA, delle entrate e dell’esercizio della detrazione.

Il percorso può essere distinto nelle seguenti fasi o moduli, affidabili separatamente:

### 1. Check up iva

Analisi delle modalità di gestione dell’IVA da parte dell’Ente tramite:

- inquadramento delle attività svolte dall’Ente e delle modalità di tenuta della contabilità IVA
- analisi delle entrate dell’Ente considerate rilevanti o non rilevanti ai fini IVA con individuazione di possibili margini di modifica
- verifica delle modalità di imputazione di eventuali costi promiscui ai fini dell’esercizio della detrazione
- analisi della convenienza o meno della separazione delle contabilità ex art. 36 DPR 633/1972 ovvero all’esercizio di dispensa delle operazioni esenti ex art. 36bis DPR 633/1972, in base al calcolo del pro rata



## 2. Verifica analitica della contabilità

La Società può procedere altresì alla verifica analitica della contabilità IVA (corretta tenuta della contabilità, registrazione delle singole fatture, applicazione della scissione dei pagamenti), per uno o più anni di imposta.

## 3. Rettifica delle dichiarazioni

Sulla base delle attività di cui sopra, la Società può procedere al calcolo dei ravvedimenti operosi e alla predisposizione/invio delle dichiarazioni integrative con l'obiettivo di:

- correggere eventuali errori incidenti sul calcolo dell'imposta
- recuperare l'IVA a credito, nei limiti di legge

## MODALITÀ

L'attività di cui sopra è svolta da remoto, concordando con il referente dell'Amministrazione le modalità e le tempistiche per l'invio della documentazione in ragione delle modalità organizzative dell'Ente e delle attività esercitate.

L'analisi delle attività sarà effettuata attraverso lo scambio di documentazione con l'ente e attraverso una o più conference call con gli uffici, ad esito dei quali sarà predisposta una relazione di riepilogo e potranno essere indicate le modalità di recupero di maggior crediti IVA e/o integrazione delle dichiarazioni già presentate. Modalità e tempistiche saranno concordate con gli uffici.

In caso di richiesta di verifica analitica della contabilità IVA per uno o più anni, le modalità saranno definite con l'Ente, prevedendosi la possibilità di attivare collegamenti in remoto e acquisire la documentazione in formato elettronico.

## CARATTERISTICHE DEL TEAM DI LAVORO

Responsabile del servizio è la dott.ssa Elena Salvia, esperta di fiscalità degli Enti Pubblici, responsabile divisione fiscale Delfino & Partners.



## INFORMATIVA PRIVACY

L'eventuale trattamento di ogni dato personale trasmesso dall'Ente alla società Delfino&Partners, ai fini dello svolgimento del servizio oggetto della presente proposta, è disciplinato in base alle disposizioni del GDPR (General Data Protection Regulation), in materia di protezione dei dati personali e al d.lgs. 10 agosto 2018 n. 101, che ha adeguato la normativa nazionale alle disposizioni del Regolamento U.E. 2016/679.

La società Delfino&Partners in tal caso dovrà essere designata responsabile esterno del trattamento dei dati personali con apposito contratto ai sensi dell'articolo 28 GDPR.

La Delfino&Partners S.p.A. si impegna, sotto la propria esclusiva responsabilità, a far osservare ai suoi dipendenti e collaboratori tutte le disposizioni contenute nel GDPR, nelle successive disposizioni attuative, integrative o modificative.

## MODULO DI RICHIESTA INFORMAZIONI AL SERVIZIO

da restituire compilato e firmato al seguente indirizzo email: [fiscale@gruppodelfino.it](mailto:fiscale@gruppodelfino.it)

Comune di:				Provincia di:		
Via:			N°:		CAP:	
Abitanti:		Tel 1:			Tel 2:	
Email:						
PEC:						
Partita IVA/Codice fiscale						
Responsabile:						
Software in uso:						

Con la presente acconsento a ricevere ulteriori proposte e informative commerciali attraverso l'inserimento dell'indirizzo email sopra indicato nella mailing list della società Delfino&Partners spa, al fine di ricevere informazioni in merito alle attività svolte o erogate dalla stessa. In caso di recesso sarà possibile disiscriversi dal servizio in qualsiasi momento.

**Data**

**Firma e Timbro**

per accettazione

\_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

\_\_\_\_\_