

AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO SPECIALISTICO DI ASSISTENZA IN MATERIA TRIBUTARIA PER
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE**CAPITOLATO TECNICO**

Indice

1. Introduzione	2
1.1 Premessa.....	2
1.2 Il contesto di riferimento.....	2
2. Oggetto dell'affidamento.....	3
2.1 Prestazioni oggetto del servizio	3
3 Modalità di erogazione dei servizi	4
3.1 Il processo di attivazione dei servizi	4
3.2 Consegna e Rapporto di fine servizio	5
3.3 Luogo di svolgimento del servizio.....	5
4. Durata dell'affidamento	5
5. Penali	5

1. Introduzione

1.1 Premessa

Il presente documento ha lo scopo di definire le attività e le modalità operative di esecuzione dei servizi specialistici di assistenza tributaria a favore di Agenzia delle entrate – Riscossione.

Di seguito vengono definite le attività, le modalità operative, i processi - completi di specifiche tecniche - nonché il contesto operativo di riferimento per poter eseguire i servizi richiesti dalla presente procedura. Si precisa che le attività indicate nel presente capitolato tecnico costituiscono il requisito minimo per l'affidamento dei servizi specialistici di seguito richiesti.

1.2 Il contesto di riferimento

Ai sensi dell'art. 3 comma 1 del Decreto-Legge 203/2005, le funzioni relative alla riscossione nazionale sono state attribuite all'Agenzia delle entrate, che le ha esercitate fino al 30/06/2017 mediante le società del Gruppo Equitalia, scegliendo come modello organizzativo e gestionale quello tipico delle società per azioni.

Dal 01/07/2017, con il Decreto Legge n. 193 del 2016, è stata disposta la soppressione delle società Equitalia S.p.A. e Equitalia Servizi di riscossione S.p.A. e la contestuale attribuzione dell'esercizio delle funzioni della riscossione nazionale, ex art. 3, comma 1, del decreto-legge 30 settembre 2005, n. 203, all'ente pubblico economico "Agenzia delle entrate – Riscossione", sottoposto all'indirizzo e alla vigilanza del Ministro dell'economia e delle finanze e strumentale dell'Agenzia delle entrate.

Agenzia delle entrate-Riscossione è subentrata a titolo universale in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi, anche processuali, delle società del Gruppo Equitalia sciolte (Equitalia S.p.A. ed Equitalia Servizi di riscossione S.p.A.), assumendo la qualifica di agente della riscossione con i poteri e secondo le disposizioni di cui al titolo I, capo II, e al titolo II, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602¹.

¹ Commi 1-3 dell'art. 1 del Decreto-Legge 193/2016, convertito con modificazioni dalla Legge 1° dicembre 2016, n. 225: "1. a decorrere dal 1° luglio 2017 le società del Gruppo Equitalia sono sciolte, a esclusione della società di cui alla lettera b) del comma 11, che svolge funzioni diverse dalla riscossione. Le stesse sono cancellate d'ufficio dal registro delle imprese ed estinte, senza che sia esperita alcuna procedura di liquidazione.... 2. Dalla data di cui al comma 1, l'esercizio delle funzioni relative alla riscossione nazionale, di cui all'articolo 3, comma 1, del decreto-legge 30 settembre 2005, n. 203, convertito, con modificazioni, dalla legge 2 dicembre 2005, n. 248, è attribuito all'Agenzia delle entrate di cui all'articolo 62 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, ed è svolto dall'ente strumentale di cui al comma 3. 3. Al fine di garantire la continuità e la funzionalità delle attività di riscossione, è istituito, a far data dal 1° luglio 2017, un ente pubblico economico, denominato «Agenzia delle entrate-Riscossione», ente strumentale dell'Agenzia delle entrate sottoposto all'indirizzo e alla vigilanza del Ministro dell'economia e delle finanze. L'Agenzia delle entrate provvede a monitorare costantemente l'attività dell'Agenzia delle entrate-Riscossione, secondo principi di trasparenza e pubblicità. L'ente subentra, a titolo universale, nei rapporti giuridici attivi e passivi, anche processuali, delle società del Gruppo Equitalia di cui al comma 1 e assume la qualifica di agente della

Inoltre, per effetto dell'art. 76² del Decreto-Legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito con modificazioni dalla Legge 23 luglio 2021, n. 106, con decorrenza 1° ottobre 2021, la società Riscossione Sicilia S.p.A. è stata sciolta e l'esercizio delle funzioni relative alla riscossione è stato affidato all'Agenzia delle entrate ed è svolto dall'Agenzia delle entrate-Riscossione che, dalla stessa data, vi provvede, nel territorio della Regione Siciliana, anche relativamente alle entrate non spettanti a quest'ultima.

2. Oggetto dell'affidamento

La procedura ha per oggetto l'affidamento dei servizi di assistenza tecnico/fiscale in materia tributaria a favore di Agenzia delle entrate - Riscossione.

Tutti gli adempimenti fiscali periodici e annuali sono posti in essere in autonomia dall'Ufficio Fiscale e Tributario. L'affidamento del servizio ad un professionista esterno è volto a verificare la correttezza degli adempimenti che rivestono particolare rilevanza economica e complessità, anche in considerazione della continua evoluzione della normativa tributaria.

2.1 Prestazioni oggetto del servizio

A titolo esemplificativo e non esaustivo, vengono elencate di seguito le attività richieste al Fornitore per lo svolgimento dell'assistenza fiscale in materia tributaria:

Imposizione indiretta

- assistenza relativa alla predisposizione della dichiarazione annuale IVA da inviare telematicamente da parte dell'Ente;
- verifica della corrispondenza tra quanto riportato nei registri IVA e nelle liquidazioni periodiche con quanto espresso nel modello dichiarativo da presentare;

riscossione con i poteri e secondo le disposizioni di cui al titolo I, capo II, e al titolo II, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602."

²Commi 1-2 dell'articolo 76 del Decreto- Legge 73/2021, come modificato da Legge del 23/07/2021 n. 106:"1. In attuazione delle previsioni di cui all'articolo 1, comma 1090, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, con decorrenza dal 30 settembre 2021, Riscossione Sicilia S.p.A. è sciolta, cancellata d'ufficio dal registro delle imprese ed estinta, senza che sia esperita alcuna procedura di liquidazione, e i relativi organi decadono, fatti salvi gli adempimenti di cui al comma 6. 2. Con decorrenza dal 1° ottobre 2021, secondo quanto previsto dalla legge della Regione Siciliana 15 aprile 2021, n. 9, l'esercizio delle funzioni relative alla riscossione di cui all'articolo 2, comma 2, della Legge Regionale del 22 dicembre 2005 n. 19 della medesima Regione Siciliana, è affidato all'Agenzia delle entrate ed è svolto dall'Agenzia delle entrate-Riscossione che, dalla stessa data, vi provvede, nel territorio della Regione, anche relativamente alle entrate non spettanti a quest'ultima. Conseguentemente a decorrere dalla stessa data all'articolo 3, comma 29-bis del decreto-legge 30 settembre 2005, n. 203, convertito, con modificazioni, dalla legge 2 dicembre 2005, n. 248 le parole «, relativamente alle entrate non spettanti a quest'ultima,» e le parole «, con riferimento alle predette entrate,» sono soppresse.

- riscontro dei saldi delle liquidazioni periodiche e dei relativi versamenti con quanto riportato nella dichiarazione IVA annuale e nelle comunicazioni LI.PE.

Imposizione diretta

- assistenza nella determinazione degli imponibili fiscali IRES ed IRAP;
- assistenza nella valorizzazione delle imposte correnti, anticipate e differite ai fini della predisposizione dei bilanci periodici ed annuali;
- assistenza nella determinazione dei versamenti IRES ed IRAP dovute a titolo di saldo e acconto;
- assistenza relativa alla predisposizione della dichiarazione dei redditi - Mod. Redditi società di capitale (RSC) e modello IRAP.

Assistenza relativa ad altre tematiche di natura tributaria

- segnalazione delle principali scadenze fiscali relative sia alle imposte dirette che indirette;
- invio di note informative aventi ad oggetto i principali aggiornamenti normativi in materia fiscale e contabile;
- assistenza fiscale in ordine ad eventuali operazioni straordinarie;
- eventuale supporto all'Ufficio Fiscale e Tributario per le verifiche eseguite dal Collegio dei Revisori dei Conti.

3 Modalità di erogazione dei servizi

3.1 Il processo di attivazione dei servizi

Le prestazioni oggetto del servizio saranno richieste al Fornitore, telefonicamente o con videochiamata, tramite riunione presso la sede o a mezzo e-mail, dall'Ufficio Fiscale e Tributario dal lunedì al venerdì.

In ciascuna richiesta saranno precisati, a titolo esemplificativo e non esaustivo:

- descrizione sintetica del servizio richiesto, completa delle informazioni utili al Fornitore per stimare l'effort necessario;
- termine di evasione della richiesta.

3.2 Consegna e Rapporto di fine servizio

Il Fornitore consegnerà gli *output* nei termini e nelle forme richieste dall'Ufficio Fiscale e Tributario. Alle scadenze previste per la fatturazione semestrale delle prestazioni eseguite, il Fornitore presenterà al suddetto Ufficio richiedente il riepilogo dei rapporti di fine attività relativi al periodo di riferimento, recante le seguenti indicazioni:

- Ufficio richiedente il servizio (Fiscale e Tributario);
- tipologia del servizio reso;
- sommaria descrizione del servizio;
- *effort* in ore/uomo.

3.3 Luogo di svolgimento del servizio

Il servizio sarà svolto sia in *back-office* presso la sede del Fornitore, sia presso la sede di Agenzia delle entrate - Riscossione di Roma.

4. Durata dell'affidamento

Il servizio avrà una durata di 36 mesi dalla data di sottoscrizione del contratto e comporterà un impegno massimo pari a 550 ore/uomo.

Con la stipula del Contratto, il Fornitore è obbligato alle prestazioni richieste sino a concorrenza dell'importo massimo contrattuale. Il suddetto massimale di spesa non è garantito né vincolante per Agenzia delle entrate - Riscossione che, pertanto, non ne risponderà nei confronti del Fornitore.

5. Penali

Le penali saranno applicate nella misura dell'1 per mille per ogni giorno di ritardo nell'esecuzione della singola prestazione.