

ARPA PUGLIA – Relazione illustrativa sull'attività fiscale resa nell'anno 2019

Il sottoscritto dott. Ferdinando D'Alessandro, professionista con studio in Bari alla via Marco Partipilo n. 38, P.E.C. ferdinando.dalessandro1785@pec.commercialisti.it, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bari Sezione A al n. 1785 e nel registro dei Revisori Contabili al n. 21250, facendo seguito all'espletamento delle attività di assistenza e consulenza fiscale svolte per conto dell'ARPA Puglia nel corso dell'anno 2019, con la presente relazione illustra il dettaglio delle prestazioni eseguite.

Si fa presente che il compenso per le prestazioni professionali di cui agli adempimenti fiscali eseguiti è stato quantificato sulla base dei minimi tariffari regolati dal D.M. 140/2012 a cui è stata applicata una riduzione pari al 30%.

1. PRESTAZIONI ASSOLTE NELL'ANNO 2019 A COMPLETAMENTO DI ATTIVITA' DI COMPETENZA DELL'ANNO 2018 – COMPENSO COMPLESSIVO € 1.100,00.

Nel corso dell'esercizio 2019, a completamento delle attività rese o istruite nell'anno 2018, lo scrivente ha svolto i seguenti adempimenti fiscali di carattere dichiarativo.

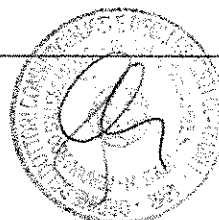
- Dichiarazione Iva/2019 afferente l'esercizio 2018, regolarmente presentata all'Agenzia delle Entrate in data 24/04/2019 con attribuzione di protocollo telematico n. 19042419064523422 – 000006 (compenso € 190,00);
- Modello Redditi ENC/2019, afferente l'esercizio 2018, regolarmente presentato all'Agenzia delle Entrate in data 28/10/2019 con attribuzione di protocollo telematico n. 19102812370668528 – 000001 (compenso € 470,00);
- Dichiarazione IRAP/2019, afferente l'esercizio 2018, regolarmente presentata all'Agenzia delle Entrate in data 04/11/2019 con attribuzione di protocollo telematico n. 19110411591368883 – 000001 (compenso € 150,00);
- Attività consulenziale resa in sede di istruttoria al bilancio 2018 con determinazione delle imposta dovuta a titolo di IRES e tavola di raccordo tra il bilancio di esercizio e le riprese fiscali (compenso € 290,00).

2. PRESTAZIONI ASSOLTE NELL'ANNO 2019 AFFERENTI ATTIVITA' DI COMPETENZA DELLO STESSO ANNO – COMPENSO COMPLESSIVO € 2.390,00.

Nel corso dell'esercizio 2019 (con appendice ad inizio dell'esercizio successivo), lo scrivente ha svolto le seguenti attività di competenza dello stesso anno in esame.

A) adempimenti fiscali di carattere dichiarativo – compenso complessivo € 360,00.

- Comunicazione dei dati afferenti le liquidazioni periodiche relative al 1° trimestre 2019, trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 23/05/2019 con attribuzione di codice identificativo n. 234054754 (compenso € 90,00);

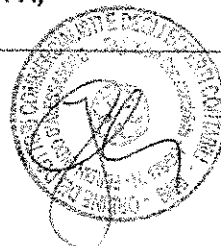


- Comunicazione dei dati afferenti le liquidazioni periodiche relative al 2° trimestre 2019, trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 11/09/2019 con attribuzione di codice identificativo n. 241518539 (compenso € 90,00);
- Comunicazione dei dati afferenti le liquidazioni periodiche relative al 3° trimestre 2019, trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 22/11/2019 con attribuzione di codice identificativo n. 246640868 (compenso € 90,00);
- Comunicazione dei dati afferenti le liquidazioni periodiche relative al 4° trimestre 2019, trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 25/02/2019 con attribuzione di codice identificativo n. 253752185 (compenso € 90,00).

B) attività consulenziale svolta nel corso dell'anno (compenso complessivo € 2.030,00).

Nel corso del anno 2019 sono state svolte dal professionista una serie di attività consulenziali a fronte di quesiti all'uopo rivolti dall'Ente, consistite in pareri scritti - talvolta anche verbali - resi attraverso corrispondenza di posta elettronica ordinaria e/o contatti telefonici intercorsi con gli organi dirigenziali e/o personale amministrativo. Di seguito la sintesi delle tematiche che hanno formato oggetto dei citati pareri:

- ✓ risposta a quesito posto dal Dirigente Area Gestione Patrimonio sul bollo virtuale applicabile a contratti e documenti informatici;
- ✓ risposta a quesito posto dal S.G.R.F. sulla fatturazione passiva di operatore tedesco con erronea applicazione dell'Iva;
- ✓ risposta a quesito posto dal S.G.R.F. su termini e modalità di emissione delle fatture immediate ad opera di fornitore;
- ✓ risposta a quesito posto dal S.G.R.F. sull'erroneo richiamo normativo reso in fattura emessa da fornitore;
- ✓ risposta a quesito posto dal S.G.R.F. relativo alla ricezione di fattura in formato cartaceo in luogo di quello elettronico;
- ✓ risposta a quesito posto dal S.G.R.F. relativo alla modalità di fatturazione per corsi di aggiornamento e formazione professionale;
- ✓ risposta a quesito posto dal S.G.R.F. relativo alla modalità di registrazione contabile dei documenti pro-forma;
- ✓ risposta a quesito posto dal S.G.R.F. relativo a fattura cartacea ricevuta da Ente No Profit in applicazione del regime ex legge 398/1991;
- ✓ risposta a quesito posto dal S.G.R.F. relativo al versamento in eccesso effettuato da parte della PA nell'ambito del meccanismo della scissione dei pagamenti;
- ✓ risposta a quesito posto dal S.G.R.F. relativo alla modalità di emissione di nota credito oltre l'anno ad opera di fornitore;
- ✓ risposta a quesito posto dal S.G.R.F. relativo alle regole in tema di accettazione, rifiuto e decorrenza termini nella fattura elettronica nei confronti della PA;



DOTT. FERDINANDO D'ALESSANDRO

COMMERCIALISTA, REVISORE LEGALE, CONSULENTE DEL GIUDICE

- ✓ risposta a quesito posto dal S.G.R.F. relativo alla tardiva emissione di fattura elettronica ad opera dal fornitore AMGAS;
- ✓ risposta a quesito posto dal S.G.R.F. relativo alla modalità di fatturazione delle somme dovute a titolo di sanzioni ai sensi della Legge 68/2015 sugli Eco Reati;
- ✓ risposta a quesito posto dal S.G.R.F. relativo all'attestazione di mancata consegna rilasciata dal SDI a fronte di fattura elettronica emessa da fornitore;
- ✓ istruttoria, studio e redazione dell'istanza di rimborso ai fini IRAP scaturente dalla eccezione di deducibilità dei contributi Inail versati dalla PA che adotta il metodo delle retribuzioni nella determinazione della base imponibile.

2. CONCLUSIONI.

Pertanto, in esecuzione delle citate attività espletate nel corso del 2019, come sopra dettagliate, lo scrivente riepiloga la quantificazione del proprio **onorario professionale** nei seguenti importi:

➤ Euro 1.100,00 con riferimento alle attività assolte nel 2019 a completamento delle prestazioni rese o istruite nell'esercizio precedente;

➤ Euro 2.390,00 relativamente alle attività espletate nel corso del 2019 ed afferenti adempimenti di competenza dello stesso anno,

il tutto per un importo **omnicomprensivo di € 3.490,00** oltre Iva 22%, Cap 4% ed al netto delle trattenute di legge.

Si fa in infine presente che tutta la documentazione dichiarativa, i relativi elaborati di calcolo, nonché gli atti dispositivi afferenti i succitati adempimenti ed attività fiscali rese dallo scrivente, hanno formato oggetto di separata trasmissione agli organi direttivi e/o amministrativi dell'ARPA Puglia. Il dott. D'Alessandro ne trattiene copia nel proprio fascicolo cliente, anche allo scopo di ottemperare alla normativa nazionale in tema di intermediari abilitati di cui all'art. 3 D.P.R. 322/98.

Cordiali saluti.

Bari, 26 febbraio 2020


Dott. Ferdinando D'Alessandro
Commercialista - Consulente del Giudice - Revisore dei Conti
Via Marco Partipilo n. 38 - 70124 BARI
tel. e fax 080 5615858