

Informativa per la clientela di studio

N. 29 del 18.02.2015

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: Check list visto di conformità

*Per poter effettuare compensazioni "orizzontali" del credito IVA annuale, ai sensi dell'art. 10, D.L. 78/2009, conv. con mod. dalla L. 102/2009, per **importi superiori a € 15.000 annui**, è necessario attendere il mese successivo a quello di presentazione della Dichiarazione ed, inoltre, è necessario il rilascio del **visto di conformità** da parte di un soggetto abilitato.*

*Inoltre, per i soggetti **non a rischio** che chiedono il rimborso **del credito IVA**, per **importi superiori a € 15.000**, è possibile **non prestare la garanzia** presentando la dichiarazione annuale **munita del visto di conformità** e la dichiarazione sostitutiva di atto notorio attestante la sussistenza di determinati requisiti patrimoniali e la regolarità contributiva.*

Premessa

CHECK LIST VISTO DI CONFORMITA' DICHIARAZIONE IVA 2015 (ANNO 2014)

La normativa IVA prevede che i contribuenti i quali intendono utilizzare in compensazione **crediti IVA per importi superiori a € 15.000 annui** hanno l'obbligo di richiedere l'apposizione del **visto di conformità** alla dichiarazione dalla quale emerge il credito, tenendo presente le istruzioni operative fornite dall'Agenzia delle Entrate, nelle Circolari 23.12.2009, n. 57/E e 12.3.2010, n. 12/E, per attestare la correttezza dell'esecuzione dei controlli previsti dall'art. 2, comma 2, DM n. 164/99, si dà atto di seguito dell'attività di controllo svolta.

Per i soggetti "non a rischio" che chiedono il rimborso **del credito IVA**, per **importi superiori a € 15.000**, è possibile **non prestare la garanzia** presentando la dichiarazione annuale **munita del visto di conformità** e la dichiarazione sostitutiva di atto notorio attestante la sussistenza di

determinati requisiti patrimoniali e la regolarità contributiva.

Con la C.M. 32/E/2014 l'Amministrazione Finanziaria ha chiarito "il Legislatore ha reso coerente la disciplina dei rimborsi IVA con quanto già previsto in materia di crediti compensabili", evidenziando che:

- ⇒ l'apposizione del visto di conformità è **unica** e ha effetto sia per la compensazione che per il rimborso, fermo restando che per quest'ultimo è richiesta anche la dichiarazione sostitutiva di atto notorio attestante le condizioni di solidità patrimoniale e di regolare versamento dei contributi previdenziali e assicurativi;
- ⇒ il limite di € 15.000 **va calcolato separatamente per la compensazione e per il rimborso.**

Così ad esempio, in presenza di un credito IVA chiesto in compensazione per € 10.000 ed a rimborso per ulteriori € 10.000, non è necessario apporre il visto di conformità ancorché la somma superi complessivamente la citata soglia.

Di seguito si riporta una check list dei controlli da effettuare per il rilascio del visto di conformità.

Cliente:	n. partita IVA:			
Codice attività:	Descrizione attività:			
		SI	NO	NOTE
Il codice attività indicato nel mod. IVA 2015 (quadro VA, rigo VA2) corrisponde a quello risultante dalla documentazione contabile?		☐	☐	
Il codice attività indicato nel mod. IVA 2015 (quadro VA, rigo VA2) corrisponde a quello riferito all'attività prevalente in base al volume d'affari?		☐	☐	
Tenuta scritture contabili obbligatorie ai fini IVA				
Direttamente dal professionista		☐		
Da una società di servizi di cui uno o più professionisti posseggono la maggioranza assoluta del capitale sociale, sotto il controllo e la responsabilità del professionista		☐		
Direttamente dal contribuente, sotto il controllo e la responsabilità del professionista		☐		
Direttamente dal CAF imprese		☐		
Da una società di servizi il cui capitale sociale è posseduto a maggioranza assoluta dalle associazioni che lo hanno costituito ovvero interamente dagli associati delle predette associazioni, sotto il controllo e la responsabilità del CAF		☐		

Da un soggetto che non può apporre il visto di conformità (il contribuente ha esibito la documentazione necessaria per consentire la verifica della conformità dei dati esposti o da esporre nella dichiarazione annuale)		☐		
Le scritture contabili obbligatorie ai fini IVA sono tenute e conservate regolarmente				
		SI	NO	
Registro fatture emesse		☐	☐	
Registro corrispettivi		☐	☐	
Registro acquisti		☐	☐	
I dati esposti nel mod. IVA 2015 corrispondono alle risultanze delle scritture contabili obbligatorie ai fini IVA		☐	☐	
Controllo liquidazioni periodiche				
CONTRIBUENTE MENSILE				
		IMPORTO		DATA VERSAMENTO
gennaio-14	SALDO A DEBITO/CREDITO			
febbraio-14	SALDO A DEBITO/CREDITO			
marzo-14	SALDO A DEBITO/CREDITO			
aprile-14	SALDO A DEBITO/CREDITO			
maggio-14	SALDO A DEBITO/CREDITO			
giugno-14	SALDO A DEBITO/CREDITO			
luglio-14	SALDO A DEBITO/CREDITO			
agosto-14	SALDO A DEBITO/CREDITO			
settembre-14	SALDO A DEBITO/CREDITO			
ottobre-14	SALDO A DEBITO/CREDITO			
novembre-14	SALDO A DEBITO/CREDITO			
dicembre-14	SALDO A DEBITO/CREDITO			
		SI	NO	
I suddetti importi corrispondono con quanto esposto nel mod. IVA 2015?		☐	☐	
CONTRIBUENTE TRIMESTRALE				
		IMPORTO		DATA VERSAMENTO
1° TRIMESTRE 2014	SALDO A DEBITO/CREDITO			
2° TRIMESTRE 2014	SALDO A DEBITO/CREDITO			
3° TRIMESTRE 2014	SALDO A DEBITO/CREDITO			

4° TRIMESTRE 2014/SALDO IVA 2014	SALDO A DEBITO/CREDITO			
		SI	NO	
I suddetti importi corrispondono con quanto esposto nel mod. IVA 2015?		☐	☐	
Al mod. IVA 2014 è stato apposto il visto di conformità?		☐	☐	
Ammontare del credito IVA 2013 risultante dal mod. IVA 2014 regolarmente presentato in via telematica:				Euro _____
di cui richiesto a rimborso				Euro _____
di cui riportato nel 2014				Euro _____
		SI	NO	
L'ammontare indicato a rigo VL8 del mod. IVA 2015 corrisponde al credito IVA 2013 riportato nel 2014?		☐	☐	
Ammontare del credito IVA 2013 utilizzato in compensazione "orizzontale" nel mod. F24?				Euro _____
		SI	NO	
Tale importo corrisponde a quanto indicato a rigo VL9 del mod. IVA 2015?		☐	☐	
Ammontare credito IVA 2014 risultante dal mod. IVA 2015				Euro _____
Fattispecie che ha generato il credito IVA				
		SI	NO	
Prevalenza operazioni attive soggette ad aliquote più basse rispetto a quelle gravanti sugli acquisti e sulle importazioni?		☐	☐	
Operazioni non imponibili (artt. 8, 8-bis, 9, ecc.)?		☐	☐	
Operazioni di acquisto o importazione di beni ammortizzabili?		☐	☐	
Operazioni non soggette all'imposta (artt. 7-ter / 7-septies)?		☐	☐	
Operazioni non imponibili effettuate da produttori agricoli?		☐	☐	
Il credito IVA 2014 è superiore al volume d'affari?		☐	☐	
Se sì, è stata effettuata l'integrale verifica della corrispondenza tra la documentazione e i dati esposti nei registri IVA?		☐	☐	
Ammontare IVA detratta nel 2014?				Euro _____

Fatture acquisti / emesse da controllare con IVA superiore a (10% dell'IVA detratta nel 2014)?				Euro _____	
Fatture acquisti verificate con IVA superiore a Euro _____					
Prot. reg. acquisti		Fattura n./Fornitore		Data	
Imponibile		IVA		Totale	
Prot. reg. acquisti		Fattura n./Fornitore		Data	
Imponibile		IVA		Totale	
Prot. reg. acquisti		Fattura n./Fornitore		Data	
Imponibile		IVA		Totale	
Fatture emesse verificate con IVA superiore a Euro _____					
Prot. reg. vendite		Fattura n./Cliente		Data	
Imponibile		IVA		Totale	
Prot. reg. vendite		Fattura n./Cliente		Data	
Imponibile		IVA		Totale	
Prot. reg. vendite		Fattura n./Cliente		Data	
Imponibile		IVA		Totale	
Rimborso IVA					
		SI	NO		
Per la richiesta di rimborso di importo superiore a € 15.000 è stata acquisita l'attestazione sostitutiva di atto notorio riguardante la sussistenza dei requisiti patrimoniali e i versamenti contributivi ex art. 38-bis, comma 3,		☐	☐		

lett. a), b) e c), DPR n. 633/72, rilasciata dal contribuente e la copia del documento d'identità del sottoscrittore?				
È stata acquisita l'attestazione sostitutiva di atto notorio riguardante la non sussistenza dei requisiti che qualificano le società di comodo, ex art. 30, comma 4, Legge n. 724/94, rilasciata dal contribuente e la copia del documento d'identità del sottoscrittore		☐	☐	
Tutti i controlli e le verifiche sopra rendicontate hanno dato esito positivo				
Data _____		Firma professionista abilitato / responsabile fiscale CAF imprese _____		

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.....