

VISTO DI CONFORMITÀ PER CREDITO IVA TRIMESTRALE

Si propone un fac-simile di check list per il rilascio del visto di conformità su modello Iva TR, da utilizzare per la richiesta di rimborso di importi superiori a € 30.000 o per la compensazione del credito Iva trimestrale per importi superiori a € 5.000 annui.

Mettiamo, inoltre, a disposizione gratuitamente, per tutti gli abbonati RATIO, [un foglio di lavoro in formato Excel](#), finalizzato alla raccolta organica di tutti i dati indispensabili per l'adempimento, utilizzabile dai soggetti che rilasciano il visto di conformità o dai componenti degli organi di controllo delle società.

Indice

Check-list per visto di conformità ai fini Iva - Modello Iva TR 2019 Pag. 2



CHECK-LIST PER VISTO DI CONFORMITÀ AI FINI IVA - MODELLO IVA TR 2019

*Artt. 30 e 38-bis D.P.R. 26.10.1972, n. 633 - Art. 10, c. 1, lett. a), n. 1 D.L. 1.07.2009, n. 78 - Art. 3 D.L. 24.04.2017, n. 50 - D.M. 3.03.2008
Art. 8 L. 15.12.2011, n. 217 - D. Lgs. 21.11.2014, n. 175 - Provv. Ag. Entrate 4.07.2017, n. 124040 - Circ. Ag. Entrate 7.04.2017, n. 8/E
Ris. Ag. Entrate 9.06.2017, n. 68/E - Ris. Ag. Entrate 28.07.2017, n. 103/E - Ris. Ag. Entrate 14.11.2018, n. 82/E - Provv. Direttoriale 19.03.2019, prot. n. 64421*

L'art. 38-bis del D.P.R. 633/1972 prevede:

. l'importo pari a € 30.000 dell'ammontare dei rimborsi eseguibili senza prestazione di garanzia e senza altri adempimenti;

. la possibilità di ottenere i rimborsi di **importo superiore a € 30.000 senza prestazione della garanzia**, presentando l'istanza munita di **visto di conformità o sottoscrizione** alternativa da parte dell'organo di controllo e una dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà attestante la **sussistenza di determinati requisiti patrimoniali**;

. diversamente, l'utilizzo in compensazione del credito Iva infrannuale è consentito, in linea generale, solo dopo la presentazione dell'istanza da cui lo stesso emerge. Inoltre, **il superamento del limite di € 5.000 annui**, riferito all'ammontare complessivo dei crediti trimestrali maturati nell'anno d'imposta, comporta l'obbligo di utilizzare in compensazione i predetti crediti **a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione dell'istanza**. Inoltre, i contribuenti che intendono utilizzare in compensazione il credito per importi superiori a € 5.000 annui (elevato a € 50.000 per le start-up innovative) hanno l'obbligo di richiedere l'apposizione del visto di conformità, o, in alternativa, la sottoscrizione da parte dell'organo di controllo sull'istanza da cui emerge il credito.

L'art. 9-bis, c. 11, lett. b), D.L. 50/2017 prevede a favore dei contribuenti soggetti agli **Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA)**, in relazione al livello di affidabilità conseguito, l'esonero dall'apposizione del visto di conformità ovvero della prestazione della garanzia per le richieste di rimborso del credito Iva per un importo non superiore a € 50.000 annuo.

CHECK-LIST

Tavola n. 1



Visto di conformità per credito Iva

Studio		Anno		
Contribuente	P. Iva	Codice attività		
Start-up			<input type="checkbox"/>	
Primo trimestre	<input type="checkbox"/>	Secondo trimestre	<input type="checkbox"/>	
		Terzo trimestre	<input type="checkbox"/>	
Modello ordinario	<input type="checkbox"/>	Modello integrativo - sostitutivo	<input type="checkbox"/>	
Controllo codice attività			Sì	No
Documentazione contabile	Il codice attività corrisponde a quello risultante dalla documentazione contabile?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Attività prevalente	Il codice attività corrisponde a quello riferito all'attività prevalente in base al volume d'affari?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Tavola n. 1 (segue)

Tenuta e conservazione delle scritture contabili					
Tenuta delle scritture contabili obbligatorie ai fini Iva	Direttamente dal professionista.			<input type="checkbox"/>	
	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).			<input type="checkbox"/>	
	Direttamente dal contribuente (sotto il controllo e la responsabilità del professionista).			<input type="checkbox"/>	
	Da Caf imprese.			<input type="checkbox"/>	
	Da società di servizi di associazione di categoria.			<input type="checkbox"/>	
	Da soggetto non abilitato ad apporre il Visto di conformità (che ha esibito la documentazione).			<input type="checkbox"/>	
Registri regolarmente tenuti				Sì	No
Le scritture contabili obbligatorie ai fini Iva sono tenute e conservate regolarmente	Registro fatture emesse.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Registro corrispettivi.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Registro acquisti.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Corrispondenza con dati indicati in dichiarazione				Sì	No
I dati esposti nella dichiarazione corrispondono alle risultanze delle scritture contabili obbligatorie ai fini Iva?				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Gli imponibili del quadro TA corrispondono ai totali risultanti dal registro delle fatture emesse e corrispettivi, distinti per aliquota?				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Gli imponibili del quadro TB corrispondono ai totali risultanti dal registro degli acquisti, distinti per aliquota?				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Verifica della formazione del credito Iva				Sì	No
TD1	Prevalenza operazioni attive soggette ad aliquota inferiore rispetto a quella gravante sugli acquisti e importazioni.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Aliquota media operazioni attive maggiorata del 10%,.....%	Aliquota media operazioni passive,.....%	<input type="checkbox"/>
TD2	Operazioni non imponibili			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Percentuale operazioni non imponibili%			<input type="checkbox"/>
TD3	Presenza di operazioni di acquisto o importazione di beni ammortizzabili.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
TD4	Soggetto non residente con identificazione Iva / rappresentante fiscale in Italia.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
TD5	Presenza di operazioni non soggette a imposta.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ammontare del credito Iva risultante dal mod. Iva TR			€	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
di cui richiesto a rimborso			€	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
di cui da utilizzare in compensazione			€	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Totale importo Iva	Importo complessivo dell'Iva detratta: € (come risulta dal modello TR)		x 10% = €		
Verifica della formazione del credito Iva				Sì	No
Credito Iva del trimestre	Maggiore o uguale al volume d'affari	Verifica integrale della corrispondenza tra documentazione e scritture contabili (di tutti i documenti).		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	 Minore del volume d'affari	Verifica dei documenti di acquisto con Iva superiore al 10% del totale Iva detratta ⁽¹⁾ (deve esserne conservata copia, unitamente alla check-list del controllo svolto).		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Credito Iva trimestri precedenti	<ul style="list-style-type: none"> La domanda di rimborso infrannuale può essere avanzata limitatamente al credito Iva che si è formato durante ogni singolo trimestre. L'eventuale credito formatosi nei trimestri precedenti può essere chiesto a rimborso esclusivamente con la dichiarazione annuale. 				
Nota ⁽¹⁾	Se, per esempio, l'ammontare complessivo Iva detratta è € 100.000, devono essere controllate tutte le fatture con Iva superiore a € 10.000.				

Tavola n. 1 (segue)

Controlli successivi		Sì	No
Il soggetto è esportatore abituale?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Il soggetto è una società non operativa?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Contabilità Iva manuale o meccanografica?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
I registri risultano regolarmente tenuti in base alla normativa vigente e sono formalmente conformi ad essa?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Se i registri sono meccanografici la stampa è già stata fatta in versione definitiva?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Le liquidazioni risultano stampate/trascritte?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ulteriori controlli documentali		Sì	No
È stata acquisita dal contribuente l'attestazione sostitutiva di atto notorio riguardante la non sussistenza dei requisiti che qualificano le società di comodo?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<ul style="list-style-type: none"> • L'erogazione del rimborso spetta in via prioritaria? • Se è riconosciuto in via prioritaria è stato verificato che l'ammontare massimo spettante corrisponda all'Iva applicata alle operazioni soggette a split payment di cui all'art. 17-ter D.P.R. 633/1972? 		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Per la richiesta di rimborso di importo superiore a € 30.000 è stata acquisita l'attestazione sostitutiva di atto notorio riguardante la sussistenza dei requisiti patrimoniali ⁽²⁾ e il versamento dei contributi previdenziali e assicurativi, rilasciata dal contribuente e la copia del documento d'identità del sottoscrittore?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
L'importo del rimborso del credito Iva che supera € 30.000 è richiesto da "soggetto a rischio" (quindi necessita di presentazione della garanzia e non del visto)?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Il contribuente, a seguito dell'applicazione degli Indicatori sintetici di affidabilità fiscale (ISA), ha conseguito il livello di affidabilità definito dal Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate che consente, di beneficiare dell'esonero dall'apposizione del visto di conformità ovvero dalla prestazione della garanzia per il rimborso Iva per un importo non superiore a € 50.000 annuo?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Il legale rappresentante dichiara che la documentazione messa a disposizione del professionista è completa e veritiera e dichiara altresì che non sussistono altri documenti rilevanti ai fini dell'apposizione del visto.		Firma legale rappresentante	
Controllo finale		Sì	No
Tutti i controlli e le verifiche hanno dato esito positivo		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Data Firma professionista abilitato		

DOCUMENTAZIONE DI SUPPORTO

Tavola n. 2



Verifica fatture emesse con Iva superiore a € o di importo superiore a €

Cliente	Vendite				
	Numero	Data	Protocollo	Iva esigibile	Norma esenzione, non imponibilità, non soggezione

I controlli hanno dato esito positivo? Sì No

Tavola n. 3



Verifica fatture acquisti con Iva superiore a € o di importo superiore a €

Fornitore	Acquisti					
	Protocollo	Numero	Data	Iva esposta	Iva detratta	Norma esenzione, non imponibilità, non soggezione

I controlli hanno dato esito positivo? Sì No

Tavola n. 4



Verifica liquidazioni periodiche

Mesi	Liquidazione Iva mensile						
	Liquidazioni	Iva debito	Iva credito	Differenza	Sbilancio	Versamenti	Differenza
Gennaio							
Febbraio							
Marzo							
Aprile							
Maggio							
Giugno							
Luglio							
Agosto							
Settembre							
Ottobre							
Novembre							
Dicembre							
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Periodo di riferimento	Liquidazione Iva trimestrale						
	Liquidazioni	Iva debito	Iva credito	Differenza	Sbilancio	Versamenti	Differenza
I trimestre							
II trimestre							
III trimestre							
IV trimestre/saldo Iva							
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gli importi corrispondono con quanto esposto nel modello LIPE? Sì No