



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF026

# INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 4

<b>OGGETTO</b>	<b>MOD. IVA 2019 - VISTO DI CONFORMITÀ - CHECK LIST</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	ART. 38-BIS DPR 633/72; ART. 10 DL 78/2009; CCMM 35/2015, 7/2015, 32/2014; 29/2010
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>11/02/2019</b>

*Sintesi: si propone di seguito un fac simile della check list da utilizzare per l'effettuazione dei controlli per l'apposizione del visto di conformità al Mod. Iva 2019.*

Il visto di conformità sulla Dichiarazione Iva 2019 è necessario al fine di:

- poter **compensare orizzontalmente** un credito annuale IVA di importo **superiore ad € 5.000**
- procedere alla **richiesta di rimborso** del credito IVA **superiore a € 30.000 evitando la prestazione della prescritta garanzia** (limitatamente ai soggetti "non a rischio").

Di seguito si fornisce uno strumento operativo per la realizzazione dei controlli necessari ad attestare la correttezza formale della dichiarazione nonché la regolare tenuta/conservazione delle scritture contabili.

## FAC SIMILE CECK LIST VISTO DI CONFORMITA'

**CONTRIBUENTE**

Numero partita IVA

Start up innovativa

SI	NO
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

## CHECK LIST - DICHIARAZIONE ANNUALE IVA 2019 (anno 2018)

### 1° CONTROLLO: codice Attività

Il codice attività Dich. IVA 2019:

- corrisponde a quello risultante dalla documentazione contabile
- corrisponde a quello riferito all'attività prevalente in base al volume d'affari

SI	NO
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

### 2° CONTROLLO: scritture obbligatorie ai fini IVA

**A) Le scritture sono tenute a cura:**

✓ dal contribuente (sotto il controllo e la responsabilità del sottoscritto)	<input type="checkbox"/>
✓ del sottoscritto professionista ✓	<input type="checkbox"/>
✓ di una associazione professionale/Stp costituita da soggetti abilitati, di cui il sottoscritto fa parte	<input type="checkbox"/>
✓ di società di servizi del sottoscritto (controllo societario, anche con altri prof., e di gestione)	<input type="checkbox"/>
✓ di un CAF imprese ✓	<input type="checkbox"/>
✓ di società di servizi di Associazioni di categoria o loro associati	<input type="checkbox"/>
✓ di soggetto non abilitato ad apporre il Visto di conformità	<input type="checkbox"/>

**B) Corretta conservazione:**

	SI	NO
✓ del Registro fatture emesse	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
✓ del Registro corrispettivi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
✓ del Registro acquisti	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Note:

**C) Corrispondenza dei dati tra Dich. IVA 2019 e le scritture contabili:**

**C.1) Riporto dei dati delle liquidazioni periodiche:**

(non obbligatorio)

Periodo di riferimento		Iva a debito	Iva a credito	Saldo	Versam.	Data
Gennaio 2018						
Febbraio 2018						
Marzo 2018	1° Trimestre 2018					
Aprile 2018						
Maggio 2018						
Giugno 2018	2° Trimestre 2018					
Luglio 2018						
Agosto 2018						
Settembre 2018	3° Trimestre 2018					
Ottobre 2018						
Novembre 2018						
Dicembre 2018	4° Trimestre 2018					
<b>TOTALI</b>						

**Acconto Iva 2018**

	SI	NO
E' stato versato o non era dovuto in applicazione del criterio storico/previsionale	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**C.2) Controllo di corrispondenza:**

	SI	NO
tra quadro VE e il Reg. Vendite e dei Corrispettivi (1° col.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
tra quadro VF e il Reg. Acquisti (2° col.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
tra il quadro VL e il saldo a debito/credito (3° col.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Note:

**C.3) Controllo del corretto riporto del credito dell'anno precedente (2017):**

	SI	NO
Il credito IVA dell'anno 2017 riportato nel mod. Iva 2019 (rigo VL8) è pari a quanto indicato nel rigo VX5 del mod. IVA 2018	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
L'importo del credito Iva 2017 compensato orizzontalmente fino alla presentazione del mod. Iva 2019 corrisponde con quanto indicato nel rigo VL9 del mod. Iva 2019	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Alla Dich. Iva 2018 è stato apposto il visto di conformità	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
In alternativa: Il credito IVA anno 2017 destinato in compensazione è risultato inferiore a €. 5.000; il mod. Iva 2018 non è stato vistato)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**C.4) Controllo dei crediti infrannuali dell'anno 2018 compensati orizzontalmente, se esistenti**

	SI	NO
I crediti IVA infrannuali 2018 sono stati utilizzati per importi > €. 5000	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Note:

**3° CONTROLLO: verifica della genesi del credito**

**Esiste una generica "prevalenza" di:**

	SI	NO
operazioni attive ad aliquote più basse rispetto a quelle sugli acquisti/importazioni	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
operazioni non imponibili	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
operazioni di acquisto o importazione di beni ammortizzabili	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
operazioni non soggette all'imposta	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
operazioni non imponibili effettuate da produttori agricoli	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Note:

**4° CONTROLLO: verifiche "quantitative"**

Ammontare credito IVA 2018 destinato in compensazione (VX del mod. IVA 2019):

Volume d'affari nell'anno 2018


**Condizioni per il controllo**

Il credito IVA 2018 è superiore al volume d'affari

SI	NO
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

In caso di risposta affermativa:

è stata eseguita la **verifica integrale** di corrispondenza tra la documentazione e i dati annotati nei registri IVA

SI	NO
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Totale IVA detratta nel 2018** (VL2 Mod. Iva 2019)

**10% dell'Iva detratta nel 2018** (rigo precedente)


**Fatture emesse verificate con IVA superiore al 10% dell'Iva detratta nel 2018**

Num. di protocollo Vendite	Cliente	Rif. Fatt.	Imponibile	IVA

**Fatture acquisti verificate con IVA superiore al 10% dell'Iva detratta nel 2018**

Num. di protocollo Acquisti	Fornitore	Rif. Fatt.	Imponibile	IVA

**RICHIESTA DI RIMBORSO IVA**

(Solo in presenza di richiesta di rimborso > € 30.000)

a) la dichiarazione sostitutiva di atto notorio circa la sussistenza dei requisiti patrimoniali

b) copia dei versamenti contributivi/assicurativi

c) copia del documento d'identità del sottoscrittore

Se spetta il rimborso prioritario, è stato compilato il rigo VH4 cas. 4 (se spetta per operazioni in split payment, si è verificato che l'ammontare massimo spettante corrisponda col rigo VX4 cas. 5)

SI	NO
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Società di comodo (se non Start up innovativa)**

E' stata acquisita:

a) la dich. sostitutiva di atto notorio circa l'assenza dei requisiti che qualificano le società di comodo

c) copia del documento d'identità del sottoscrittore

SI	NO
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**ULTERIORI CONTROLLI SUGGERITI DAL CNDCEC**

Controllo degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie (Intrastat)  
Comunicazioni dei dati contenuti nelle dichiarazioni di intento ricevute

SI	NO
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Il soggetto è un esportatore abituale? (in caso di risposta affermativa indicare gli elementi che consentono al soggetto di assumere lo status di esportatore abituale)

Il soggetto è stato interessato da operazioni straordinarie? (in caso di risposta affermativa riportare la descrizione delle operazioni)

Tutti i controlli e le verifiche sopra rendicontate hanno dato esito positivo.

SI	NO
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Data:

Firma professionista \_\_\_\_\_

**File excel:** cliccare per scaricare un comodo tool da compilare per ciascun cliente soggetto a controllo:

[Mod Iva 2019 Visto di conformita check list](#)