



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2017  
N.RF013

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

# INFO FISCO

www.redazionefiscale.it

La Nuova Redazione Fiscale

Pag. 1 / 8

<b>OGGETTO</b>	<b>MODELLO IVA 2017 - IL VISTO DI CONFORMITA'</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	ART. 38-BIS DPR 633/72; ART. 10 DL 78/2009; CM 7/2015, 35/2015, 32/2014; CM 57/2009, 1/2010, 12/2010 E 29/2010; RM 90/2010
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>25/01/2017</b>

*Sintesi: anche quest'anno, il visto di conformità sul modello Iva ha la duplice finalità di consentire:*

- la compensazione orizzontale del credito Iva per importi superiori a € 15.000
- l'accesso al rimborso del credito Iva di importo superiore a € 15.000 per i soggetti "non a rischio" al fine di evitare la prestazione di garanzia; in tal caso, è necessaria:
  - la presentazione della dichiarazione annuale Iva munita del visto di conformità;
  - una dichiarazione sostitutiva di atto notorio attestante la sussistenza di determinati requisiti patrimoniali del richiedente nonché la regolarità contributiva.

*Il visto di conformità, inoltre, può essere rilasciato:*

- esclusivamente da un soggetto abilitato iscritto nell'elenco tenuto presso la DRE competente; per poter "contare" sull'iscrizione senza soluzione di continuità, il certificatore deve consegnare alla competente DRE il rinnovo della polizza assicurativa.
- in seguito all'esecuzione di una serie di verifiche di natura "formale"; il certificatore, infatti, deve controllare la correttezza del codice attività, della documentazione contabile, l'individuazione delle fattispecie idonee a generare il credito IVA nonché verificare la sussistenza dei requisiti del rimborso.

*Per quanto attiene l'ampliamento della responsabilità riferita al 730 precompilato ed alla impossibilità di coprire il "rischio diretto" per le somme dovute direttamente dal certificatore, si ritiene possibile dichiarare alla DRE che l'assistenza fiscale è limitata al visto di conformità per i crediti IVA, non coinvolgendo i 730.*

Come di consueto, il visto di conformità alla Dichiarazione Iva è necessario al fine di:

- a) poter **compensare orizzontalmente** un credito annuale IVA di importo **superiore ad € 15.000**
- b) procedere alla **richiesta di rimborso** del credito IVA **superiore a € 30.000** evitando la **prestazione della prescritta garanzia** (limitatamente ai soggetti "non a rischio").

In quest'ultimo caso, i rimborsi possono essere eseguiti senza alcuna garanzia, purché siano rispettati i seguenti adempimenti:

<b>1)</b>	<b>presentazione della dichiarazione annuale o dell'istanza trimestrale</b> , da cui emerge il credito che supera la soglia di €. 30.000, <b>recante il visto di conformità</b> (art.35, Dlgs241/97) o la <b>sottoscrizione alternativa</b> dell'organo di controllo (art. 10, DL 78/2009)
<b>2)</b>	<b>dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà</b> (art. 47, DPR 445/2000) che attesti la sussistenza tra, l'altro, di requisiti attestanti la solidità patrimoniale del richiedente e la regolarità contributiva



**Nota:** resta fermo che il contribuente **può scegliere** di presentare la garanzia patrimoniale in luogo dell'apposizione del visto (o della sottoscrizione) e/o della dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà.

Sul punto la CM 32/2014 ha precisato che:

- l'**apposizione del visto/sottoscrizione alternativa** sulla dichiarazione è **unica**, avendo effetto sia per le compensazioni che per i rimborsi (resta fermo che per i rimborsi è richiesta anche la dichiarazione attestante le condizioni di solidità patrimoniale e di regolare versamento dei contributi).
- le **soglie** (rispettivamente di €. 15.000 e do €. 30.000) **vano calcolate separatamente** per le compensazioni e per i rimborsi.

**CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI**

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

**Esempio1**

La Alfa Srl presenta a quadro VX un credito IVA di € 35.000, di cui:

- € 25.000 richiesti a **rimborso** (< €. 30.000)
- € 10.000 destinati in **compensazione** (< €. 15.000).

In tal caso:

- **non è necessario apporre il visto di conformità** al mod. Iva
- sebbene la somma dei due crediti superi complessivamente le soglie di €. 15.000/30.000.



**N.B.:** Le manovre fiscali 2016 e 2017 non hanno modificato il regime della compensazione del credito Iva, la soglia del rimborso del credito Iva senza prestazione di garanzia è aumentato ad €. 30.000 (v. RF 11/2017).

**SOGGETTI CHE POSSONO RILASCIARE IL VISTO DI CONFORMITÀ**

Ai sensi dell'art. 35 Dlgs. 241/97, sono abilitati al rilascio del visto di conformità:

- **dottore commercialista o esperto contabile**
- **consulente del lavoro**
- **periti ed esperti tributati** iscritti negli **appositi ruoli** tenuti dalla CCIAA al 30/09/93
- **responsabile fiscale del CAF imprese**

**abilitati alla trasmissione telematica** delle dichiarazioni

che siano **iscritti al Registro informatizzato della DRE**

<b>VISTO DI CONFORMITÀ</b> Riservato al C.A.F. o al professionista	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	Codice fiscale del C.A.F.
	Codice fiscale del professionista	<b>FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA</b>
	<b>RSSMRA67P21L378W</b>	Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del d.lgs. n. 241/1997 <b>Mario Rossi</b>

**SOGGETTI CHE NON POSSONO RILASCIARE IL VISTO DI CONFORMITÀ'**

- Altri soggetti che esercitano abitualmente l'attività di consulenza fiscale (DM 19/04/2001) - cd. "**tributaristi**"
- **Revisori contabili** di cui al DLgs 88/92 se non esercitano il controllo contabile
- Iscritti negli Albi degli avvocati (DM 12/07/2000)
- Iscritti negli Albi dei dottori agronomi e dei dottori forestali, degli agrotecnici e dei periti agrari (DM 19/04/2001)

**SOTTOSCRIZIONE ALTERNATIVA**

In caso di **società di capitali** soggetta all'obbligo del controllo contabile ex art. 2409-bis c.c. (dunque solo in presenza di **controllo obbligatorio, non facoltativo**):

- **in alternativa** al rilascio del visto di conformità
- è ammessa la sola **sottoscrizione della dichiarazione annuale** (che comporta l'attestazione dei medesimi controlli dei professionisti che appongono il visto di conformità - art. 2 c.2 DM 164/99)

Se la funzione del controllo contabile è attribuita al collegio sindacale/sindaco unico, saranno i singoli sindaci/sindaco unico a sottoscrivere la dichiarazione annuale.

<b>SOTTOSCRIZIONE ORGANO DI CONTROLLO</b>	Soggetto	Codice fiscale	FIRMA
	Soggetto	Codice fiscale	

cod. 4 per i componenti del collegio sindacale  
cod. 1 per i revisore esterno



**ENTI LOCALI** (CM 32/2014): si applica il medesimo criterio alla sottoscrizione da parte dell'organo di revisione dell'ente locale (RM 90/2010). La stessa considerazione è valida anche per l'organo di vigilanza della Regione (art.14, DL 138/2011)

**CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI**

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it



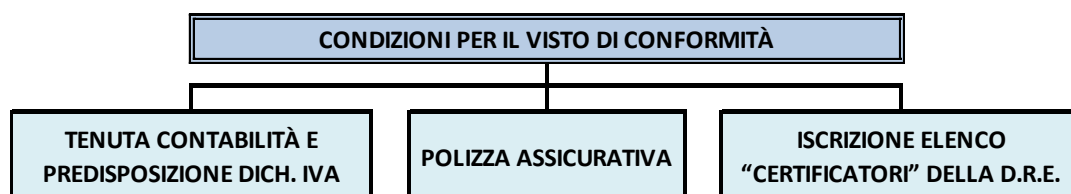
### **VISTO DEL COMMERCIALISTA SULLA PROPRIA DICHIARAZIONE**

I soggetti abilitati al rilascio del visto di conformità possono “autocertificare” la propria dichiarazione **senza essere obbligati a rivolgersi a terzi** (CM 32/2014).

## **CONDIZIONI NECESSARIE PER IL VISTO DI CONFORMITÀ**

Per l'apposizione del visto di conformità è necessario che siano soddisfatte le seguenti condizioni:

- ⇒ **tenuta della contabilità e predisposizione della dichiarazione**
- ⇒ **possesso di apposita polizza assicurativa**
- ⇒ **iscrizione nell'elenco dei soggetti abilitati presso la DRE competente.**



### **1) TENUTA CONTABILITÀ E PREDISPOSIZIONE DICHIARAZIONE**

Come disposto dal DM 164/99 (e confermato da CM 57/09) il visto di conformità può essere rilasciato se le scritture contabili sono state tenute e la dichiarazione è stata predisposta alternativamente:

- a) dallo stesso professionista** che rilascia il visto (o studio associato di cui faccia parte)
- b) direttamente dal contribuente**
- c) da una società di servizi** (di cui uno o più professionisti posseggono la maggioranza del capitale ed a condizione che tali attività siano eseguite sotto la responsabilità del professionista che appone il visto).



**SOCIETÀ DI SERVIZI** (CM 12/2010): le scritture si ritengono “tenute da soggetto abilitato al visto” se:

- il/i professionista/i **abilitato/i al rilascio del visto** posseggono una quota > 50% del capitale
- per **“l'intero periodo d'imposta e fino al rilascio del visto”**.

In caso contrario, si configura la “tenuta delle scritture da soggetto non abilitato al rilascio del visto” e, dunque, il contribuente dovrà rivolgersi ad un professionista abilitato (che potrà anche essere il socio abilitato, previa consegna di tutta la documentazione – v. sotto) o CAF imprese.

### **SCRITTURE NON TENUTE DA SOGGETTO ABILITATO**

Secondo l'Agenzia (CM 57/2009), ove le scritture contabili siano tenute da un soggetto che non può apporre il visto di conformità, il contribuente può rivolgersi alternativamente:

- ad un **CAF-imprese**
- ad un **professionista abilitato**

**fornendo la documentazione necessaria** alle verifiche.

Detto **principio è applicabile anche, nel caso in cui il soggetto che tiene le scritture, “astrattamente abilitato ad apporre il visto di conformità”, sia oggettivamente impossibilitato.**

### **2) POLIZZA ASSICURATIVA**

I professionisti che intendono rilasciare il visto di conformità devono essere dotati di specifica **polizza assicurativa**, onde garantire il risarcimento per gli eventuali danni arrecati al cliente.

La polizza deve rispettare le seguenti **condizioni**:

CARATTERISTICHE	NOTE
<b>MASSIMALE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>deve essere adeguato: <ul style="list-style-type: none"> <li>al numero dei contribuenti assistiti</li> <li>al numero dei visti, asseverazioni e certificazioni tributarie rilasciati</li> </ul> </li> <li>non deve essere inferiore a € 3.000.000 (in passato € 1.032.913,80).</li> </ul>
<b>NESSUNA LIMITAZIONE A SPECIFICHE ATTIVITÀ</b>	La copertura assicurativa deve riferirsi alla prestazione dell'assistenza fiscale senza alcuna limitazione ad un solo specifico modello di dichiarazione; pertanto la garanzia deve includere <b>tutte le attività "di assistenza fiscale"</b> (730, Iva, ecc.)
<b>NESSUNA "FRANCHIGIA" O "SCOPERTI"</b>	<p>la copertura assicurativa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><u>in generale</u>: <b>non deve contenere franchigie</b> o scoperti</li> <li><u>in deroga</u>: sono ammesse franchigie o scoperti nel caso di "indennizzo diretto" al terzo danneggiato, con riserva di successiva rivalsa sul professionista per l'importo rientrante nella franchigia.</li> </ul>
<b>RISARCIMENTO</b>	la polizza assicurativa deve prevedere, per gli errori commessi nel periodo di validità della polizza stessa, il <b>totale risarcimento del danno denunciato nei 5 anni successivi alla scadenza</b> del contratto (indipendentemente dalla causa che ha determinato la cessazione del rapporto assicurativo).

**MODELLO 730**: il visto di conformità interessa anche l'attività di assistenza fiscale prestata per il 730. In caso di visto "infedele" sul 730, al CAF/professionista abilitato è richiesto il pagamento di una somma pari imposta + sanzione + interessi che sarebbero stati richiesti al contribuente (responsabilità "diretta").

Per tale motivo, il professionista (CM 7/2015):

- interessato ad apporre il visto di conformità sul 730: deve integrare la polizza con la previsione esplicita della copertura del rischio derivante dal rilascio del "visto infedele"
- in caso contrario (**visto di conformità solo ai fini del credito IVA**): **non è richiesta l'integrazione della polizza** per la copertura del "rischio 730".

CASI PARTICOLARI	
<b>STUDIO ASSOCIATO</b>	<p>il professionista che <b>svolge l'attività in uno studio associato può utilizzare la polizza stipulata a nome dello studio associato</b> per i rischi professionali, purché preveda un'autonoma copertura a garanzia dell'attività prestata dai singoli professionisti (e rispetti le condizioni di cui sopra).</p> <p>La polizza stipulata dallo studio associato, infatti, deve garantire la <u>totale copertura</u> di eventuali danni subiti da contribuente, Stato o altro Ente derivanti dall'attività svolta <i>"dal singolo professionista distintamente abilitato"</i>.</p> <p>Ai fini del massimale, non rileva il numero dei professionisti abilitati indicati separatamente in polizza.</p>
<b>SOCIETÀ DI SERVIZI</b>	<p>il <b>professionista che si avvale di una società di servizi</b> (di cui detenga la maggioranza assoluta del capitale sociale) <b>può utilizzare la polizza stipulata dalla società</b> a condizione che il contratto si configuri come <i>"contratto a favore di terzo [professionista] fermo restando il rispetto delle altre prescrizioni previste dalla norma"</i>. In tale fattispecie l'eventuale risarcimento del danno arrecato dal professionista sarebbe completamente garantito.</p>

### 3) ISCRIZIONE ELENCO DEI "CERTIFICATORI" DELLA DRE

Per poter rilasciare il visto di conformità, i professionisti devono essere **iscritti nell'apposito elenco dei soggetti abilitati** tenuto presso la DRE competente in ragione del loro domicilio fiscale.

A tal fine, l'interessato, deve presentare apposita **comunicazione** alla DRE (v. RF 53/2015).

**Momento rilevante:** i richiedenti in possesso dei requisiti, sono inseriti *“nell’elenco centralizzato dei soggetti abilitati all’apposizione del visto di conformità a decorrere dalla data della comunicazione”* (Com. stampa 24/02/2010). L’iscrizione ha **effetto retroattivo**; il professionista, quindi, può prestare assistenza fiscale **dalla data di presentazione** della comunicazione alla DRE (CM 57/2009).



**MANTENIMENTO ISCRIZIONE:** i professionisti **già iscritti nell’elenco**, al fine di mantenere l’iscrizione, devono far **pervenire alla competente DRE**:

- il **rinnovo della polizza assicurativa** (ove scaduta prima del rilascio del visto)
- la **quietanza di pagamento** se il premio è stato suddiviso in rate (annuali o meno) attestando la permanenza dei requisiti comunicati in precedenza (artt. 46 e 47 DPR 445/2000).

Anche **eventuali variazioni** intervenute rispetto alle condizioni iniziali che hanno permesso l’iscrizione (nuova polizza, subentro di nuovi soci, ecc.), vanno comunicate alla DRE entro 30 giorni dal loro verificarsi.

**Modalità di comunicazione:** in generale è ammesso l’invio tramite PEC, la consegna a mano o la raccomandata A/R; è tuttavia opportuno verificare le modalità di inoltro presso la DRE competente.

**Comunicazioni della DRE:** nel caso di **riscontro di carenze/irregolarità**, *“il professionista viene informato dalla Direzione regionale competente al fine di integrare e/o regolarizzare la comunicazione”* (CM 7/2015); non è chiaro, invece, se la DRE vi sia obbligata anche nel caso in cui l’irregolarità si verifichi dopo la prima iscrizione (sulla mancata presentazione della documentazione, si rileva una diversa posizione tra la DRE Lombardia – si invita il professionista a regolarizzare la propria posizione - e la DRE Piemonte - procedono alla cancellazione decorsi 30gg dal termine)

## CHECK – LIST PER IL RILASCIO DEL VISTO DI CONFORMITÀ

Il professionista, per poter procedere a rilasciare il *“visto di conformità”* **è tenuto**:

- ad effettuare una **serie di controlli** sui modelli Iva
- a **conservare**, per eventuali verifiche, il lavoro svolto

### I CONTROLLI

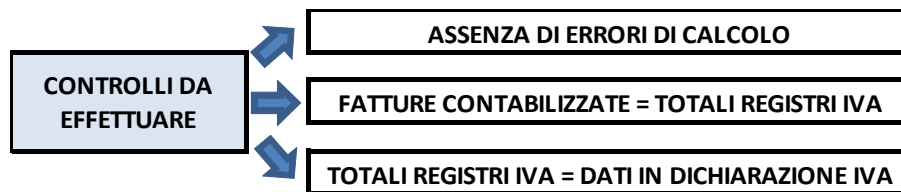
Al fine di attestare la correttezza formale della dichiarazione nonché la regolare tenuta e conservazione delle scritture contabili, l’Agenzia, ha precisato che (CM 57/2009 e CM 134/1999):

a)	<p>i <b>controlli</b> della dichiarazione annuale <b>sono finalizzati ad evitare</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>errori materiali e di calcolo</b> nella determinazione dell’imponibile e dell’imposta</li> <li>▪ <b>errori nel riporto del credito dell’anno precedente</b></li> </ul>
b)	<p>il <b>controllo implica la verifica</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ della regolare tenuta e conservazione delle scritture contabili ai fini dei redditi e dell’IVA</li> <li>▪ della corrispondenza tra i dati esposti nel mod. Iva e le risultanze dei registri Iva</li> <li>▪ della corrispondenza dei dati esposti nella scritture contabili (registri Iva) e la relativa documentazione (fatture emesse / ricevute)</li> </ul>
c)	<p>l’attività di <b>verifica non comporta alcuna valutazione di merito</b>, ma il solo riscontro documentale in ordine all’ammontare delle componenti positive e negative rilevanti ai fini IVA.</p>



**Nota:** i controlli non dovranno essere limitati agli elementi da cui scaturisce il credito ma **dovranno estendersi alla verifica della sussistenza dei requisiti per il rimborso** (CM 7/2015 e CM 57/2009).





Ai fini dell'apposizione del visto di conformità è **necessario** che il “*certificatore*” verifichi:

<b>CODICE ATTIVITÀ</b>	che il codice attività indicato nella dichiarazione Iva (quadro VA) <b>corrisponda a quello risultante dalla documentazione contabile</b> , desunto dalla tabella di classificazione delle attività economiche (tabella ATECO 2007)
<b>CONTROLLO DOCUMENTALE</b>	la sussistenza di una delle fattispecie che, in linea generale, sono idonee a generare il <b>credito IVA</b> , ossia la presenza: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ prevalente di operazioni attive soggette ad aliquote più basse rispetto a quelle gravanti sugli acquisti e sulle importazioni</li> <li>▪ di operazioni non imponibili</li> <li>▪ di operazioni di acquisto o importazione di beni ammortizzabili</li> <li>▪ di operazioni non soggette all'imposta</li> <li>▪ di operazioni non imponibili effettuate da produttori agricoli.</li> </ul>
<b>CREDITO 2015</b>	va verificato il corretto riporto nel modello Iva 2017

In relazione alla **documentazione** da esaminare, la CM 57/09 opera una distinzione tra l'ammontare del credito utilizzabile in compensazione (orizzontale) ed il volume d'affari:

<b>CREDITO COMPENSABILE ≥ VOLUME D'AFFARI</b>	nel caso di credito IVA destinato all'utilizzo in compensazione ≥ volume d'affari (caso poco frequente) va effettuata <b>l'integrale verifica della corrispondenza tra la documentazione e i dati esposti nelle scritture contabili</b> .
<b>CREDITO COMPENSABILE &lt; VOLUME D'AFFARI</b>	nel caso in cui il <b>credito IVA è &lt; volume d'affari</b> (caso frequente), la verifica: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ riguarda la documentazione rilevante ai fini dell'Iva (attiva e passiva)</li> <li>▪ con imposta &gt; 10% dell'ammontare complessivo dell'Iva detratta nel periodo</li> </ul> Si ritiene che il controllo debba riguardare anche le fatture emesse.  <b>Esempio:</b> se l'Iva detratta nel 2016 è pari ad € 160.000 devono essere controllate tutte le fatture (acquisti / emesse) con imposta superiore a € 16.000.



**Nota:** il certificatore può decidere di eseguire i **suddetti controlli utilizzando altri criteri in base alla specifica situazione del contribuente** (esempio: controllare le fatture con IVA superiore al 5% dell'Iva detratta ovvero con IVA superiore a un determinato importo), in modo da poter dimostrare che il controllo ha riguardato un campione significativo di fatture.

#### Esempio2

L'ammontare complessivo dell'Iva detratta (rigo VL2) è di €. 100.000.

Il certificatore, per poter rilasciare il visto:

- **deve** controllare tutte le fatture (di acquisto ed emesse) con Iva superiore ad €. 10.000)
- **può estendere** i controlli **adottando altri criteri**, in base alla situazione del contribuente, in modo tale da dimostrare che il controllo ha riguardato un campione “significativo” di fatture.

Ai fini del computo dell'ammontare del credito, è altresì opportuno:

- controllare i saldi delle liquidazioni periodiche (mensili/trimestrali) ed i relativi versamenti con quanto riportato nella dichiarazione IVA annuale (quadri VH e VL)
- verificare l'esposizione di un credito Iva dell'anno precedente nella dichiarazione presentata (con riferimento al credito IVA 2015, si dovrà verificare che il suo ammontare, indicato a quadro VX del mod. IVA 2016, corrisponda a quanto riportato a rigo VL8 del mod. IVA 2017)
- verificare che il modello dell'anno scorso, in presenza di un credito IVA 2015 destinato alla compensazione orizzontale in F24 per importi superiori a € 15.000, sia stato "certificato".

## DOCUMENTAZIONE

Per non prestare la garanzia in presenza di una richiesta di rimborso > € 15.000 è necessario:

- presentare il modello IVA munito del visto di conformità
- l'apposita dichiarazione sostitutiva di atto notorio.

Come desumibile dalle istruzioni al modello IVA 2017 la dichiarazione sostitutiva di atto notorio è resa, barrando la relativa casella e apponendo la sottoscrizione (quadro VX).

<b>Attestazione condizioni patrimoniali e versamento contributi</b> Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, che sussistono le seguenti condizioni previste dall'articolo 38-bis, terzo comma, lettere a), b) e c):	
<input type="checkbox"/>	a) il patrimonio netto non è diminuito, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento; la consistenza degli immobili non si è ridotta, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento per cessioni non effettuate nella normale gestione dell'attività esercitata; l'attività stessa non è cessata né si è ridotta per effetto di cessioni di aziende o rami di aziende compresi nelle suddette risultanze contabili;
<input type="checkbox"/>	b) non risultano cedute nell'anno precedente la richiesta azioni o quote della società stessa per un ammontare superiore al 50 per cento del capitale sociale;
<input type="checkbox"/>	c) sono stati eseguiti i versamenti dei contributi previdenziali e assicurativi.
Il sottoscritto dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi dell'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445.	
FIRMA _____	

Detta dichiarazione del contribuente e la copia del documento d'identità del sottoscrittore, vanno consegnate al soggetto che provvede all'invio della dichiarazione.

Si ritiene che di tale "acquisizione" debba essere fatta menzione nella check-list.

## ATTESTAZIONE SOCIETÀ NON OPERATIVE

L'art. 30 co. 4 della L.724/94 prevede che le società/enti "di comodo" non hanno diritto a richiedere il rimborso del credito risultante dalla dichiarazione annuale IVA.

Pertanto, le società che intendono chiedere il rimborso dell'eccedenza di credito IVA detraibile sono tenuti a produrre una dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà per attestare l'assenza dei requisiti che qualificano le società "di comodo".

Come chiarito nella CM 32/2014, tale dichiarazione sostitutiva è resa mediante sottoscrizione del campo 7 contenuto nel quadro VX4.

<b>Attestazione delle società e degli enti operativi</b> Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, di non rientrare tra le società e gli enti non operativi di cui all'articolo 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724 e dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci, previste dall'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 Dicembre 2000, n. 445.	
FIRMA _____	

Anche in tal caso, le istruzioni specificano che:

- la dichiarazione sostitutiva di atto notorio è resa apponendo la sottoscrizione nell'apposito riquadro presente nel quadro VX del modello IVA 2017;
- la dichiarazione sostitutiva di atto notorio e la copia del documento d'identità del sottoscrittore, vanno consegnate al soggetto che provvede all'invio della dichiarazione.

Analogamente al caso precedente, anche tale *"acquisizione"* va rilevata nella check-list.

#### CONSERVAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE

Al fine di attestare la correttezza dell'esecuzione dei controlli, il "certificatore" deve conservare:

- copia della documentazione (fatture, ecc.)
- unitamente alla check-list del controllo svolto.

#### VISTO DI CONFORMITÀ E DICHIARAZIONE INTEGRATIVA

Come noto, i contribuenti possono presentare una "integrativa" entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo (art. 2 c.8-bis DPR n. 322/98)

Sul punto, la RM 35/2015 ha riconosciuto la possibilità di presentare un **mod. IVA integrativo** al fine di (v. RF 011/2017):

- a) apporre il visto di conformità**
- b) revocare** (in tutto o in parte) **l'importo originariamente richiesto a rimborso**
- c) aumentare l'importo a rimborso e ridurre quanto utilizzabile in compensazione o detrazione.**

Per quanto riguarda, invece, l'ipotesi di **mancata apposizione del visto** (sottoscrizione dell'organo di controllo) a seguito di un errore/omissione, il contribuente può:

- provvedere alla relativa correzione mediante una **dichiarazione integrativa**
- da inviare entro il termine di presentazione della **dichiarazione relativa all'anno successivo**.