

Tenuta 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 <i>(sotto il controllo e la responsabilità del professionista)</i>	<input type="checkbox"/>
Direttamente dal contribuente <i>(sotto il controllo e la responsabilità del professionista)</i>	<input type="checkbox"/>
Dal Caf imprese	<input type="checkbox"/>
Da una società di servizi il cui capitale sociale è posseduto a maggioranza assoluta dalle associazioni di categoria che lo hanno costituito oppure interamente dagli associati delle predette associazioni, sotto il controllo e la responsabilità del Caf	<input type="checkbox"/>
Da un soggetto che <i>non</i> può apporre il visto di conformità (il contribuente ha esibito la documentazione necessaria per consentire la verifica e il riscontro della conformità dei dati esposti o da esporre nella dichiarazione annuale)	<input type="checkbox"/>

Le scritture contabili obbligatorie ai fini Iva sono state tenute e conservate regolarmente		
Registro Iva delle fatture emesse	Sì <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
Registro Iva dei corrispettivi	Sì <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
Registro Iva degli acquisti		

	Sì <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
--	-----------------------------	-----------------------------

Riscontro della corrispondenza con i dati indicati in dichiarazione annuale Iva		
<p>I dati esposti nel modello Iva corrispondono alle risultanze delle scritture contabili obbligatorie ai fini Iva e specificamente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • gli ammontari imponibili indicati nel quadro VE coincidono con quelli risultanti dal registro Iva delle fatture emesse distinti per aliquota • gli ammontari imponibili annotati del quadro VF coincidono con quelli risultanti dal registro Iva degli acquisti distinti per aliquota 	Sì <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
<p>Gli importi del tributo esposti nel modello Iva da considerare:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a debito presenti nel quadro VE risultano corretti applicando a ciascun importo imponibile l'aliquota Iva corrispondente? • a credito presenti nel quadro VF risultano corretti applicando a ciascun importo imponibile l'aliquota Iva corrispondente? 	Sì <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
<p>Il credito IVA dell'anno 2017 riportato nel 2018 coincide con l'ammontare risultante dalla dichiarazione Iva inerente a tale anno, regolarmente presentata in via telematica?</p>	Sì <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
<p>L'ammontare del credito Iva utilizzato in compensazione "orizzontale" nel modello F24, coincide con quanto indicato nel modello Iva 2019?</p>	Sì <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>

Verifica della formazione del credito annuale Iva		
Sono presenti operazioni attive soggette ad aliquote inferiori rispetto a quelle gravanti sugli acquisti e sulle importazioni?	Si <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
Sono presenti operazioni non imponibili?	Si <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
Sono presenti operazioni di acquisto o di importazione di beni ammortizzabili?	Si <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
Sono presenti operazioni non imponibili effettuate da produttori agricoli?	Si <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
Sono presenti operazioni non soggette ad imposta?	Si <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>

Controlli procedurali inerenti all'attività e/o alla situazione del contribuente		
Il contribuente è un soggetto esportatore abituale?	Si <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
Il contribuente è una società non operativa?	Si <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
I registri Iva risultano regolarmente tenuti nel rispetto della normativa vigente e sono formalmente conformi ad essa?	Si <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>

La contabilità Iva è tenuta con sistemi elettrocontabili o meccanografici?	Si <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
Se i registri Iva sono stati tenuti con sistemi elettrocontabili o meccanografici, la stampa è già stata fatta in versione definitiva?	Si <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
Le liquidazioni Iva periodiche (mensili o trimestrali) risultano stampate o trascritte?	Si <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
Per le liquidazioni Iva periodiche a debito, sono stati verificati i relativi modelli F24 di versamento?	Si <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
In presenza di regimi e/o di metodi particolari (es.: pro-rata) di determinazione dell'Iva ammessa in detrazione risultano formalmente corretti i relativi calcoli?	Si <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
Il quadro VH risulta compilato per procedere a inviare, integrare o correggere dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva? In tal caso, risultano indicati tutti i dati richiesti, compresi quelli non oggetto di invio, integrazione o correzione?	Si <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
Gli ammontari della sezione prima del quadro VL risultano correttamente riportati, con particolare riferimento al credito risultante dall'anno precedente ancora utilizzabile?	Si <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>

Controllo liquidazioni periodiche			
<i>Soggetto Iva in regime di liquidazione mensile</i>			
<i>Liquidazioni Iva del mese di</i>	<i>Importo risultante quale saldo</i>		<i>Data di avvenuto versamento del saldo a debito</i>
	<i>a credito</i>	<i>a debito</i>	
Gennaio 2018			
Febbraio 2018			

Marzo 2018			
Aprile 2018			
Maggio 2018			
Giugno 2018			
Luglio 2018			
Agosto 2018			
Settembre 2018			
Ottobre 2018			
Novembre 2018			
Dicembre 2018			
Acconto versato			
Acconto Iva 2018 non dovuto in base: - al metodo storico - al metodo previsionale - delle operazioni effettuate al 20.12.2018			<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Tali ammontari coincidono con quanto risulta indicato nel modello Iva 2019?			Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
<i>Soggetto Iva in regime di liquidazione trimestrale</i>			
<i>Liquidazioni Iva del</i>	<i>Importo risultante quale saldo</i>		<i>Data di avvenuto versamento del saldo a debito</i>
	<i>a credito</i>	<i>a debito</i>	
Primo trimestre 2018			
Secondo trimestre 2018			
Terzo trimestre 2018			
Quarto trimestre 2018			
Saldo Iva 2018			
Acconto versato			
Acconto Iva 2018 non dovuto in base: - al metodo storico			<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

Cessazione attività nel 2018	Sì <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
Possibile richiesta rimborso del minor credito Iva del triennio	Sì <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
Credito Iva 2016 (<i>riga VX5 del modello Iva 2016</i>)	€	
<i>meno:</i>	€	
entità utilizzata in compensazione nel modello F24 (<i>riga VL9, del modello Iva 2018</i>), con contributi e tributi diversi dall'Iva		
<i>uguale:</i>	€	
Credito Iva 2016 non compensato nel corso del 2016		

Credito Iva 2017 (<i>riga VX5 del modello Iva 2018</i>)	
<i>meno:</i>	
entità utilizzata in compensazione nel modello F24 (<i>riga VL9, del modello Iva 2019</i>), con contributi e tributi diversi dall'Iva	€
<i>uguale:</i>	€
Credito Iva 2017 non compensato nel corso del 2018	
<i>e, quindi:</i>	
Credito Iva 2018 (<i>riga VX5 del modello Iva 2019</i>)	€
Minor credito triennio 2016-2018	€

Il credito Iva 2018 che risulta dalla dichiarazione modello Iva 2019, viene	€	
richiesto a rimborso per	€	
riportato al successivo periodo d'imposta	€	
L'ammontare del credito Iva del periodo d'imposta 2018 risulta di entità superiore al volume d'affari	Sì <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
Nel qual caso risulta posta in essere l'integrale verifica della coincidenza dei dati presente nella documentazione con quelli dei registri Iva	Sì <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
Entità dell'ammontare Iva detratta nel 2018	€	
Fatture Iva acquisti / fatture Iva emesse -> il riscontro deve riguardare quelle con Iva superiore a (10% dell'entità di tributo detratto nel periodo d'imposta 2018)	€	

Credito Iva del periodo d'imposta 2018 risultante dalla dichiarazione Iva 2019					
Fatture annotate nel registro Iva degli acquisti verificate in quanto di importo tributo superiore a €					
<i>Protocollo registro Iva acquisti</i>	<i>Fattura n.</i>	<i>Data fattura ricevuta</i>	<i>Nominativo del fornitore</i>	<i>Ammontare Imponibile</i>	<i>Importo Iva</i>

<p>nel qual caso nel campo 4 del rigo VX4 del modello Iva 2019 risulta annotato il codice "6"?</p>	<p>Sì <input type="checkbox"/></p>	<p>No <input type="checkbox"/></p>
<p>e, inoltre, è stato riscontrato se l'entità massima spettante, annotata nel successivo campo 5 del rigo VX4, coincide all'entità dell'Iva che è stata applicata alle operazioni soggette a "split payment"?</p>	<p>Sì <input type="checkbox"/></p>	<p>No <input type="checkbox"/></p>
<p>Per la richiesta di rimborso di entità superiore a € 30.000,00 risulta acquisita sia l'attestazione sostitutiva di atto notorio concernente la sussistenza dei requisiti patrimoniali e dei pagamenti contributivi rilasciata dal contribuente, sia la copia del documento d'identità del soggetto che ha apposto la sottoscrizione?</p>	<p>Sì <input type="checkbox"/></p>	<p>No <input type="checkbox"/></p>
<p>Risulta acquisita sia l'attestazione sostitutiva di atto notorio riguardante la non sussistenza dei requisiti che qualificano le società di comodo, rilasciata dal contribuente, sia la copia del documento d'identità del soggetto che ha apposto la sottoscrizione?</p>	<p>Sì <input type="checkbox"/></p>	<p>No <input type="checkbox"/></p>
<p><i>oppure</i>, in caso contrario, risulta presentata la prevista istanza di interpello per la disapplicazione della disciplina delle società di comodo e, quindi, è stata coerentemente barrata la casella del campo 9 di rigo VX4 del modello Iva 2019?</p>	<p>Sì <input type="checkbox"/></p>	<p>No <input type="checkbox"/></p>

Controllo finale		
<p>Tutti i controlli e le verifiche sopra rendicontate hanno dato esito positivo?</p>	<p>Sì <input type="checkbox"/></p>	<p>No <input type="checkbox"/></p>

<p><i>Luogo e data</i></p>	<p><i>Firma del professionista abilitato</i></p>
<p>.....,</p>	<p>.....</p>