**Visto di conformità art. 35 D.Lgs 241/97**

**Verbale di ultimazione verifiche dei giorni , e febbraio 2021**

Il sottoscritto Dott., nato a il 00.00.000, codice fiscale 000 000 00000 00000, con studio in xxxxxx (xx) Via xxxxxxxx xxxxx x, iscritto all’Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Napoli Nord, al n. xxx/A, nonché iscritto nell’elenco informatizzato dei professionisti abilitati al rilascio del visto di conformità tenuto dalla Direzione Regionale delle Entrate Campania, in possesso di polizza assicurativa professionale per rilascio visto conformità n. xxxxxxxx, xxxxx xxxx,

**Premesso che**

* in base all’art. 10, D.L. 78/2009, convertito dalla Legge n. 102/2009, così come modificato dall’art. 3, DL n. 50/2017, i contribuenti che intendono utilizzare in compensazione crediti IVA per importi superiori a € 5.000 annui devono richiedere l’apposizione del visto di conformità di cui all’art. 35, comma 1, lett. a), D.Lgs. n. 241/97, alla dichiarazione dalla quale emerge il credito, tenendo presente le istruzioni operative fornite dall’Agenzia delle Entrate, nelle Circolari 23.12.2009, 57/E, 12.3.2010, 12/E e 26.2.2015 7/E, per attestare la correttezza dell’esecuzione dei controlli previsti dall’art. 2, comma 2, DM n. 164/99;
* come previsto dall’art. 4, comma 11-novies, DL n. 3/2015 il predetto limite è elevato a € 50.000 a favore delle c.d. “start-up“ innovative di cui all’art. 25, DL n. 179/2012;
* in base all’art. 38-bis, DPR n. 633/72 così come modificato dalla Legge n. 190/2014 (Finanziaria 2015) e dal DL n. 193/2016 (Collegato alla Finanziaria 2017), l’apposizione del visto di conformità è necessario anche per richiedere il rimborso del credito IVA di importo superiore a € 30.000 senza prestazione della garanzia, tenendo presente i chiarimenti forniti dall’Agenzia delle Entrate nella Circolare 30.12.2014, 32/E;

**Considerato**

* che la Società con sede legale in (NA) al , CAP, PEC @pec.it, numero REA NA – , codice fiscale e p. IVA , legale rappresentante pro tempore xxxx xxxxxxxx, nato a xxxxxxxxxx (xx) il xx/xx/xxxx e domiciliato in xxxxxxxxxx (xx) CAP xxxxxx alla via xxxxxxxx , codice fiscale xxx xxx xxxxxxxxxxxxxxxx, come da lettera di incarico, ha richiesto l’apposizione del visto di conformità di cui all’art. 35 del D.Lgs. 241/1997, relativamente alla **dichiarazione annuale IVA 2021, per il periodo d’imposta 2020;**

**Da atto**

a seguito delle attività svolte nei giorni 2 e 3 febbraio 2021, di quanto segue:

|  |  |
| --- | --- |
| **Codice attività:** |  |
| **Descrizione attività:** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONTROLLO CODICE ATTIVITÀ** | **SI** | **NO** | **NOTE** |
| Il codice attività indicato nel mod. IVA 2021 (quadro VA, rigo VA2) corrisponde a quello risultante dalla documentazione contabile? |  |  |  |
| Il codice attività indicato nel mod. IVA 2021 (quadro VA, rigo VA2) corrisponde a quello riferito all’attività prevalente in base al volume d’affari? |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **IVA DI GRUPPO** | **SI** | **NO** | **NOTE** |
| Barrata la casella 1 del rigo VA11 per comunicare all’Agenzia delle Entrate che trattasi dell’ultima dichiarazione IVA precedente l’ingresso nel Gruppo IVA? |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SOSPENSIONE VERSAMENTI** | **SI** | **NO** | **NOTE** |
| Compilato il rigo VA16 riservato ai soggetti che hanno usufruito dei provvedimenti di sospensione dei versamenti emanati a seguito dell’emergenza Covid? |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONTROLLO SCRITTURE CONTABILI OBBLIGATORIE AI FINI IVA** | |
| **Le scritture sono tenute:** | |
| 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 |  |
| 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 ai fini IVA sono tenute e conservate regolarmente** | **SI** | **NO** | **NOTE** |
| Registro fatture emesse |  |  |  |
| Registro corrispettivi |  |  |  |
| Registro acquisti |  |  |  |
| I dati esposti nel mod. IVA 2021 corrispondono alle risultanze delle scritture contabili obbligatorie ai fini IVA |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***SI*** | ***NO*** |  |
| Al mod. IVA 2020 è stato apposto il visto di conformità? |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Ammontare del credito IVA 2019 risultante dal mod. IVA 2020 regolarmente presentato in via telematica: |  |
| di cui richiesto a rimborso |  |
| di cui riportato nel 2020 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ***SI*** | ***NO*** |
| L’ammontare indicato a rigo VL8 del mod. IVA 2021 corrisponde al credito IVA 2019 riportato nel 2020? |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ammontare del credito IVA 2019 utilizzato in compensazione “orizzontale” in F24? | | | **Euro \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
|  | ***SI*** | ***NO*** |  |
| Tale importo corrisponde a quanto indicato a rigo VL9 del mod. IVA 2021? |  |  |  |
| Ammontare credito IVA 2019 risultante dal mod. IVA 2020 | | | **Euro \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |

**Controllo F 24 compensati relativi al credito IVA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Data** | **Protocollo ADE** | **Importo** | **Anno competenza** | **ABI** | **CAB** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Verifica che quelle sopraindicate, sono le uniche deleghe compensate con credito IVA, come da verifica sia da cassetto fiscale e dalla contabilità aziendale.**

**Controllo invio dichiarazioni e comunicazioni**

Accertata la regolare presentazione delle seguenti dichiarazioni e comunicazioni anno precedente.

|  |  |
| --- | --- |
| **Modello** | **Data di presentazione** |
| UNICO 2020 | 29/10/2020 |
| DICHIARAZIONE IVA 2020 | 16/04/2020 |
| IRAP 2020 | 29/10/2020 |
| COMUNICAZIONI IVA PERIODICHE | 00/00/2000, 00/00/2000, 00/00/2000, 00/00/2000 |
| BILANCIO 2019 |  |

**Controllo della corretta tenuta dei registri obbligatori ai fini IVA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Registro** | **Data ultima stampa** | **Data aggiornamento su pc** |
| Registro IVA degli acquisti | 31/12/2020 | 31/01/2021 |
| Registro IVA delle fatture emesse | 31/12/2020 | 31/01/2021 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONDIZIONI PER IL CONTROLLO** | | **SI** | **NO** |
| Il credito IVA 2020 è superiore al volume d’affari | |  |  |
| In caso di risposta affermativa: | | **SI** | **NO** |
| **Verifica** corrispondenza tra la documenti controllati e i dati annotati nei registri IVA | |  |  |
| **Totale IVA detratta nel 2020** | (VL2 Dich. IVA 2021) |  | |
| **Totale IVA esigibile nel 2020** | (VL 3 Dich. IVA 2021) |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **FATTISPECIE CHE HA GENERATO IL CREDITO IVA** | **SI** | **NO** | **NOTE** |
| Operazioni attive ad aliquote più basse rispetto a quelle sugli acquisti/importazioni |  |  |  |
| Operazioni non imponibili (artt. 8, 8-bis, 9, ecc., D.P.R. n. 633/1972) |  |  |  |
| Operazioni di acquisto o importazione di beni ammortizzabili |  |  |  |
| Operazioni non soggette all’imposta (artt. 7-ter / 7-septies, D.P.R. n. 633/1972) |  |  |  |
| Operazioni non imponibili effettuate da produttori agricoli |  |  |  |
| Cessazione attività nel 2020 |  |  |  |
| Rimborso minor credito IVA triennio |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fatture emesse verificate con iva superiore al 10% dell’IVA detratta nel 2020.**  **Controllo effettuato con il criterio della casualità con la verifica di almeno due fatture per ogni mese** | | | | |
| **Cliente** | **Fatt. n.** | **Data fatt.** | **Imponibile** | **IVA** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Totale controllato** | | |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fatture acquisti verificate con iva superiore al 10% dell’IVA detratta nel 2020.**  **Controllo effettuato con il criterio della casualità con la verifica di almeno due fatture per ogni mese.** | | | | |
| **Fornitore** | **Fatt. n.** | **Data fatt.** | **Imponibile** | **IVA** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Totale controllato** | | |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RIMBORSO IVA** | **SI** | **NO** | **NOTE** |
| Per la richiesta di rimborso di importo superiore a euro 30.000 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), D.P.R. n. 633/1972, 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. 724/1994, rilasciata dal contribuente e la copia del documento d’identità del sottoscrittore? |  |  |  |
| L’erogazione del rimborso spetta in via prioritaria (se SI indicare a campo 4 di rigo VX4 il relativo codice) |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA** | ***SI*** | ***NO*** |
| Il quadro VP deve essere compilato, ossia il contribuente intende avvalersi della facoltà di comunicare con la dichiarazione annuale i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche relative al IV trimestre? |  |  |
| Gli importi corrispondono ai dati risultanti dalle liquidazioni periodiche IVA eseguite per il IV trimestre del 2020? |  |  |
| È stato riportato l’ammontare dell’acconto IVA dovuto ed il codice relativo al metodo utilizzato? |  |  |

I dati relativi alle liquidazioni IVA mensili della società sono i seguenti:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Controllo liquidazioni periodiche** | | |
| **Periodo di riferimento** | **Saldo a credito/debito del mese** | **Saldo a credito/debito con riporto mesi precedenti** |
| Gennaio 2020 |  |  |
| Febbraio 2020 |  |  |
| Marzo 2020 |  |  |
| Aprile 2020 |  |  |
| Maggio 2020 |  |  |
| Giugno 2020 |  |  |
| Luglio 2020 |  |  |
| Agosto 2020 |  |  |
| Settembre 2020 |  |  |
| Ottobre 2020 |  |  |
| Novembre 2020 |  |  |
| Dicembre 2020 |  |  |
| **I suddetti importi corrispondono con quanto esposto nel mod. IVA 2021** | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE** | ***SI*** | ***NO*** |
| Il quadro VH deve essere compilato (il soggetto passivo è intenzionato a inviare, integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati nelle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA)? |  |  |
| Nel rigo VH17 è stato riportato l’ammontare dell’acconto IVA dovuto ed il codice relativo al metodo utilizzato? |  |  |
| Nel caso di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive il soggetto avente causa ha compilato un modulo per sé stesso ed un modulo per il soggetto dante causa? |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMUNICAZIONE OPZIONI** | ***SI*** | ***NO*** |
| Sono state comunicate le nuove opzioni? |  |  |
| Sono state barrate le revoche di opzioni esercitate in anni precedenti? |  |  |

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

Da verifiche effettuate sul bilancio 2019 approvato il si è avuto un incremento del patrimonio netto, passato da euro 000.000,00 ad euro 000.000,00;

Da una verifica della situazione economica patrimoniale alla data del 31/12/2020, seppur non definitiva, non si evince una riduzione del patrimonio netto;

Il patrimonio netto, pertanto, non è diminuito, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta (2019), 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;

Non risultano cedute, se la richiesta di rimborso è presentata da società di capitali non quotate nei mercati regolamentati nell'anno precedente la richiesta, azioni o quote della società stessa per un ammontare superiore al 50 per cento del capitale sociale;

Dalla verifica del cassetto Agenzia Entrate Riscossione, ai fini dell'art. 31, c.1, del d.l. 78 del 31/05/2010, che ha introdotto un divieto di compensazione, ai sensi dell'art. 17, comma 1 del d.lgs. 241/1997, dei crediti relativi alle imposte erariali in presenza di debiti iscritti a ruolo, per imposte erariali ed accessori, di ammontare superiore a 1.500 euro, e per i quali è scaduto il termine di pagamento, **non sono stati riscontrati ruoli ostativi al rilascio del visto.**

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

Pertanto, il sottoscritto Dott.

**APPONE**

Il visto di conformità di cui all’art. 35 comma 1, lett. a) del D.Lgs. 09 luglio 1997 n. 241, relativamente alla dichiarazione annuale IVA 2021, relativa al periodo di imposta 2020.

Luogo e data, Il professionista

Il legale rappresentante

( )