|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CHECK LIST**  **“ADEMPIMENTI FISCALI: IVA”** | | | | |
| **Paragrafo 11.4 PVC n. 11** | | | | |
| **Ente…………………………..**  Preparato da ……………………………. Data…………………………..  Preparato da…………………………….. Data…………………………..  Preparato da…………………………….. Data………………………….. | | | | |
| ***DESCRIZIONE*** | ***Si*** | ***No*** | ***N/A***  ***N/R\**** | ***Descrizione delle procedure svolte e delle evidenze prodotte - Commenti*** |
| Il Comune ha partita IVA? |  |  |  |  |
| Il Comune gestisce la contabilità IVA:   1. internamente, con contabilità integrata nel software della contabilità generale; 2. internamente, con contabilità NON integrata nel software della contabilità generale; 3. Esternamente; |  |  |  |  |
| Nella considerazione che la contabilità separata, prevista dal secondo comma dell' art. 19-ter del DPR n. 633/72, è realizzata nell'ambito e con l' osservanza delle modalità previste per la contabilità pubblica obbligatoria a norma di legge o di statuto, il Comune ha rilevato in maniera esplicita i capitoli di bilancio di previsione (per le entrate e le uscite) riportando la dizione <<servizio rilevante agli effetti dell' IVA>>, ovvero ha adottato il PEG fiscale ? Circolare 26/381304 del 13-6-1980 (Min. Fin., Dir. Gen. Tasse) |  |  |  |  |
| Il Comune ha optato per la separazione delle attività ai sensi dell’art. 36 del DPR n.633/72?   1. Se sì, è decorso almeno un triennio da quando è stata effettuata l’opzione? |  |  |  |  |
| Il Comune si è avvalso della dispensa da adempimenti per operazioni esenti (per tutte o solo alcune operazioni) ai sensi dell’art. 36 bis del DPR n.633/72?   1. Se sì, è decorso almeno un triennio da quando è stata effettuata la comunicazione? |  |  |  |  |
| Il Comune ha istituito i registri IVA necessari ovvero:   1. Il registro delle fatture emesse 2. Il registro dei corrispettivi 3. Il registro degli acquisti |  |  |  |  |
| Il Comune, in presenza di attività separate, ha istituito per ogni attività separata i registri IVA necessari ovvero:   1. Il registro delle fatture emesse 2. Il registro dei corrispettivi 3. Il registro degli acquisti |  |  |  |  |
| Il Comune, essendo soggetto alla scissione dei pagamenti (split payment), ha optato:   1. per la registrazione delle fatture di acquisto nel registro delle vendite o corrispettivi ex art. 5, comma 2, DM 23 gennaio 2015;   oppure   1. per il versamento dell'imposta dovuta ai sensi dell’art. 17-ter del DPR n.633/72 mediante modello F24 entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui l’imposta diviene esigibile ex art.5, comma 1, DM 23 gennaio 2015, senza possibilità di compensazione ed utilizzando un apposito codice tributo. |  |  |  |  |
| Il Comune, in caso di acquisto di beni e servizi promiscui, al fine computare in detrazione la corretta quota di IVA imputabile alle operazioni con diritto alla detrazione, ha determinato la percentuale di detraibilità secondo criteri oggettivi, obiettivamente controllabili dall’Amministrazione Finanziaria ai sensi dell’art.19, comma 4, del DPR n.633/72? |  |  |  |  |
| Il Comune ha attivato la procedura per comunicare preventivamente ai propri fornitori, per le operazioni soggette a *reverse charge* di cui all’art. 17 del DPR n.633/72 (quali pulizie, manutenzioni, ecc. relative ad edifici), se esse devono essere fatturare in *reverse charge* oppure in split payment (o in quote parti di entrambi i regimi) in presenza di acquisti afferenti la sfera istituzionale non commerciale per la quale il Comune non riveste la qualifica di soggetto passivo IVA ? |  |  |  |  |
| Il Comune ha presentato la dichiarazione IVA degli ultimi 4 anni? |  |  |  |  |
| Il Comune ha presentato l’ultima dichiarazione IVA? |  |  |  |  |
| Il Comune, nella registrazione delle fatture di acquisto, rispetta il criterio dell’inerenza? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto alle liquidazioni mensili o trimestrali? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto ai versamenti mensili previsti dall’art. 27, Dpr. n. 633/72 (entro il 16 del mese successivo) o, in caso di opzione per la liquidazione trimestrale, entro il 16 maggio, 16 agosto e 16 novembre, tramite Modello F24 EP? |  |  |  |  |
| Il Comune ha effettuato la comunicazione trimestrale delle liquidazioni periodiche IVA alle rispettive scadenze? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto a versare l’eventuale saldo a debito risultante dalla Dichiarazione annuale entro il termine fisso del 16 marzo tramite Modello F24 EP? |  |  |  |  |
| Nel caso di credito Iva risultante dalla Dichiarazione lo stesso è stato trattato contabilmente secondo le disposizioni del principio contabile applicato 4/2 allegato al D.lgs. 118/2011? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto per le cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva ad emettere nei termini regolare fattura, oppure ad annotare il relativo corrispettivo? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto a presentare la Dichiarazione annuale in via autonoma?   1. la stessa è completa anche del frontespizio e del Quadro VX? 2. sono state correttamente applicate le opzioni a suo tempo comunicate? 3. è stato correttamente calcolato il pro-rata? 4. i versamenti effettuati periodicamente corrispondono con le liquidazioni e le annotazioni? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto a versare l'acconto per l'ultimo periodo dell'anno in corso entro il 27 dicembre? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto a verificare se, sono stati effettuati acquisti di beni e servizi intracomunitari o dalla Repubblica di San Marino, anche in ambito istituzionale, e come sono stati gestiti fiscalmente (presentazione Modelli Intra 2 o Intra 12, eventuali registrazioni in Iva, versamento Iva tramite Modello F24EP)? |  |  |  |  |
| Nell’ambito delle operazioni intracomunitarie e con operatori non residenti, l’Ente ha rispettato gli adempimenti di inversione contabile e di inoltro dei modelli Intrastat con particolare riguardo agli acquisti di beni e servizi realizzati nell’ambito dell’attività non commerciale (Modello Intra 12)? |  |  |  |  |
| L’Ente, ricorrendone i presupposti, ha provveduto all’abilitazione ad effettuare operazioni intracomunitarie attraverso l’inserimento nell’archivio VIES? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto a verificare se, nel caso di ritardato o omesso versamento del debito Iva risultante dalle liquidazioni periodiche, è stato effettuato il “ravvedimento operoso nei termini come articolati dall’art. 13, del D.lgs. n. 472/97 corrispondendo le rispettive sanzioni ed interessi? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto a verificare se, si è adempiuto a quanto disposto dall’art. 10, del Dl. n. 78/09 convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, in merito all’invio preventivo della Dichiarazione annuale Iva rispetto all’effettuazione delle compensazioni “orizzontali” del credito Iva con altri debiti d’imposta e contributo per un importo complessivo annuo superiore a 5.000 euro, oltre che all’apposizione del “visto di conformità” nel caso l’ammontare del credito Iva compensato per anno solare superi 15.000 euro? |  |  |  |  |
| Nell’ambito delle operazioni immobiliari di compravendita o di locazione, sono state rispettate le norme in materia di regime IVA ed Imposte indirette (Registro ed Ipocatastali)? |  |  |  |  |
| Sono stati individuati servizi e/o attività aggiuntive rilevanti ai fini IVA non gestite dal Comune in contabilità IVA? |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **LEGENDA:**  **In caso di risposta negativa:**  **l’organo di revisione deve sviluppare un’adeguata azione di risposta a seconda della fattispecie (segnalazione, denuncia, verifiche ulteriori, ecc.)**  **N/A – Fattispecie non applicabile**  N/A: tale opzione indica che nel corso della specifica verifica il controllo proposto nella checklist non viene svolto in quanto non previsto nella pianificazione svolta dall’organo di revisione. Il controllo, ad esempio, potrebbe essere stato svolto nel corso di altra verifica o il rischio collegato essere stato valutato basso per cui l’organo di revisione ritiene di non svolgere il controllo proposto nella specifica circostanza.  **N/R – Non ricorre la fattispecie** |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONI PER L’AREA:**  **(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)** |  |
|  |
|  |
| **RISPOSTA DI REVISIONE:**  **(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)** |  |
|  |
|  |
| **RISCHI SULL’AREA:** |  |
|  |
|  |