

**F**ondazione  
**N**azionale dei  
**C**ommercialisti

**STRUMENTI DI LAVORO**

**CHECK LIST CONTROLLO DI  
UNICO**

**F**

**N**

**C**

**UNICO 2015**

**Cognome e Nome del contribuente:** .....

**DENOMINAZIONE /RAGIONE SOCIALE** \_\_\_\_\_

**Codice ATECO 2007 (prevalente per ricavi)** \_\_\_\_\_

NOTA BENE Va indicata la ragione sociale risultante dall'atto costitutivo. La ragione sociale deve essere riportata senza abbreviazioni ad eccezione della natura giuridica che deve essere indicata in forma contratta.

**Codice fiscale** \_\_\_\_\_

NOTA BENE In caso di fusione, scissione totale o trasformazione, vanno indicati, rispettivamente, i dati relativi alla società fusa o incorporata, scissa o trasformata per la quale si presenta la dichiarazione in relazione al periodo d'imposta intercorrente tra la data d'inizio del periodo e la data dell'operazione straordinaria.

**Partita IVA** \_\_\_\_\_

**VISTO DI CONFORMITÀ**

**Sono stati compensati crediti superiori a 15.000 euro in compensazione orizzontale?**

**SI** \_\_\_\_ **NO** \_\_\_\_

**Se SI', è stato apposto il visto di conformità?**

**SI** \_\_\_\_ **NO** \_\_\_\_

**NOTA BENE** - In presenza di crediti superiori a 15.000 euro che si intende utilizzare in compensazione orizzontale, è bene verificare se dalla ricevuta telematica scaricata in seguito all'invio telematico delle dichiarazioni emerge l'apposizione del visto di conformità. È consigliato controllare, inoltre, i contribuenti per i quali si è proceduto ad attestazione ed asseverazione.

**DOMICILIO FISCALE****DOMICILIO FISCALE AL 1° GENNAIO 2014:** \_\_\_\_\_

N.B. se la variazione è avvenuta a partire dal 3 novembre 2013 indicare il precedente domicilio; se invece la variazione è avvenuta entro il 2 novembre 2013 indicare il nuovo domicilio. I contribuenti che si sono trasferiti in Italia nel corso dell'anno 2014 devono indicare il domicilio fiscale nel quale hanno trasferito la residenza.

**DOMICILIO FISCALE AL 1° GENNAIO 2015:** \_\_\_\_\_

N.B. se la variazione è avvenuta a partire dal 3 novembre 2014 indicare il precedente domicilio; se invece la variazione è avvenuta entro il 2 novembre 2014 indicare il nuovo domicilio.

**RESIDENZA ALL'ESTERO**

Il contribuente è residente all'estero nel 2014? SI \_\_\_ NO \_\_\_

Se SI indicare l'indirizzo estero: \_\_\_\_\_

Il contribuente ha nazionalità estera oltre che italiana? \_\_\_\_\_

**MODALITÀ E TERMINI DI PRESENTAZIONE****IL TERMINE DI PRESENTAZIONE DEL MODELLO È ORDINARIO?**

SI \_\_\_ NO \_\_\_

**ATTENZIONE** - In base al DM 11 settembre 2008, la dichiarazione IRAP deve essere presentata entro i termini previsti dal regolamento di cui al D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni, che coincidono con quelli di presentazione delle dichiarazioni dei redditi. Distinguiamo pertanto:

<b>SOGGETTI IRES (es. società di capitali)</b>	
Soggetti con periodo di imposta coincidente con l'anno solare	<b>30 settembre 2015</b> (ultimo giorno del nono mese successivo al 31/12/2014)
Società con periodo d'imposta a cavallo, Es. 1/7/2014 - 30/6/2015	<b>31 marzo 2016</b> (ultimo giorno del nono mese successivo al 30/6/2015)

LA SOCIETÀ È STATA INTERESSATA DA UN'OPERAZIONE STRAORDINARIA nel 2014? SI \_\_\_ NO \_\_\_

SE SI' IN CHE DATA? \_\_\_\_\_

**NOTA BENE** - Non rileva la data di approvazione del bilancio o del rendiconto ma solo la data di chiusura del periodo d'imposta. Si propongono alcune tabelle di sintesi per esaminare gli obblighi di presentazione in caso di **operazioni straordinarie**:

- società in liquidazione;
- liquidazione oltre l'esercizio in cui ha avuto inizio;
- revoca della liquidazione;
- fallimento e liquidazione coatta amministrativa;
- trasformazione;
- fusione;
- scissione.

OPERAZIONE STRAORDINARIA	NORMA di RIFERIMENTO	PERIODO di RIFERIMENTO	SOGGETTO OBBLIGATO	TERMINE
LIQUIDAZIONE	Art. 5, D.P.R. 322/1998	<b>Ante liquidazione</b> , tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui si determino gli effetti dello scioglimento della società ai sensi degli articoli 2484e 2485 del codice civile (data dell'iscrizione presso il registro delle imprese)	liquidatore o, in mancanza, il rappresentante legale	entro l'ultimo giorno del 9° mese successivo a tale data in via telematica
LIQUIDAZIONE	Art. 5, D.P.R. 322/1998	risultato <b>finale delle operazioni di liquidazione</b>	liquidatore	entro 9 mesi successivi alla chiusura della liquidazione stessa o al deposito del bilancio finale, se prescritto, in via telematica.
LIQUIDAZIONE	Art. 2, D.P.R. 322/1998 (per espresso rimando del co. 2 dell'art. 5)	Periodo compreso tra la <b>data in cui si determino gli effetti dello scioglimento della società e la data di chiusura del periodo d'imposta</b> , (Nel caso in cui la liquidazione si protrae oltre il periodo d'imposta in corso alla data in cui si determino gli	liquidatore	entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo di imposta

		effetti dello scioglimento della società)		
<b>REVOCA LIQUIDAZIONE</b> (con effetti prima del termine di presentazione delle dichiarazioni)	Art. 5, co. 3-bis, D.P.R. 322/1998		nessuno	(si presentano le dichiarazioni relative all'intero periodo d'imposta)
<b>FALLIMENTO e LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA</b>	Art. 5, co. 4, D.P.R. 322/1998	<b>Inizio</b> periodo d'imposta e data <b>sentenza</b> di fallimento	Curatore fallimentare e commissario liquidatore	entro l'ultimo giorno del 9° mese successivo a quello della nomina del curatore e del commissario liquidatore
<b>FALLIMENTO e LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA</b>	Art. 5, co. 4, D.P.R. 322/1998	<b>Apertura e chiusura</b> di fallimento	Curatore fallimentare e commissario liquidatore	entro l'ultimo giorno del 9° mese successivo a quello della chiusura del fallimento e della liquidazione
<b>TRASFORMAZIONE</b> (di una società non soggetta all'IRES in società soggetta a tale imposta, o viceversa)	Art. 5-bis, co. 1, D.P.R. 322/1998	<b>Ante trasformazione</b> (compreso tra inizio periodo d'imposta e la data in cui ha effetto la trasformazione - iscrizione della delibera presso il registro imprese)	rappresentante legale	entro l'ultimo giorno del 9° mese successivo alla data in cui ha effetto la trasformazione
<b>TRASFORMAZIONE</b> (di una società non soggetta all'IRES in società soggetta a tale imposta, o Viceversa)	Art. 5-bis, co. 1, D.P.R. 322/1998	<b>Post trasformazione</b> (compreso tra la data in cui ha effetto la trasformazione - iscrizione della delibera presso il registro imprese - e la fine del periodo d'imposta)	rappresentante legale	entro l'ultimo giorno del 9° mese successivo alla chiusura del periodo d'imposta
<b>FUSIONE</b>	Art. 5-bis, co. 2, D.P.R. 322/1998	<b>Ante fusione</b> (compreso tra inizio periodo d'imposta e la data in cui ha effetto la fusione - l'ultima iscrizione dell'atto di fusione nel registro imprese del luogo ove hanno sede le	Società incorporante	entro l'ultimo giorno del 9° mese successivo alla data in cui ha effetto la fusione

		società partecipanti)		
<b>FUSIONE</b>	Art. 5-bis, co. 2, D.P.R. 322/1998	<b>Post fusione</b> (compreso tra la data in cui ha effetto la fusione - l'ultima iscrizione dell'atto di fusione nel registro imprese del luogo ove hanno sede le società partecipanti - e la fine del periodo d'imposta)	Società incorporante	entro l'ultimo giorno del 9° mese successivo alla chiusura del periodo d'imposta
<b>SCISSIONE PARZIALE</b>	Art. 5-bis, co. 3, D.P.R. 322/1998	Intero	Ciascuna società partecipante all'operazione, in quanto la scissa non si estingue	entro l'ultimo giorno del 9° mese successivo alla chiusura del periodo d'imposta
<b>SCISSIONE TOTALE</b>	Art. 5-bis, co. 3, D.P.R. 322/1998	<b>Ante scissione</b> (compreso tra inizio periodo d'imposta e la data in cui ha effetto la scissione - l'ultima iscrizione dell'atto di scissione nel registro imprese del luogo ove hanno sede le società partecipanti)	Società designata a norma del co. 14 dell'art. 173, co. 2, TUIR (in quanto la scissa si è estinta)	entro l'ultimo giorno del 9° mese successivo alla data in cui ha effetto la scissione
<b>SCISSIONE TOTALE</b>	Art. 5-bis, co. 3, D.P.R. 322/1998	<b>Post scissione</b> (compreso tra la data in cui ha effetto la scissione - l'ultima iscrizione dell'atto di scissione nel registro imprese del luogo ove hanno sede le società partecipanti - e la fine del periodo d'imposta)	Ciascuna beneficiaria	entro l'ultimo giorno del 9° mese successivo alla chiusura del periodo d'imposta

**ALTRI DATI**

1. Si tratta di un soggetto c.d. “grande contribuente”? SI \_\_\_ NO \_\_\_

La casella deve essere barrata dall’impresa con **volume d'affari o ricavi non inferiore a 100 milioni di euro** come previsto dal provv. del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 6 aprile 2009 (co. 10 art. 27 DL 29 novembre 2008 n. 185, convertito, con modificazioni dalla L. 28 gennaio 2009, n. 2).

2. **CANONE RAI IMPRESE - Implica compilazione del frontespizio e dei righi RS46– RS47.**

Si possiede un apparecchio atto o adattabile alla ricezione radiotelevisiva utilizzato nell’attività d’impresa? **SI NO**

Se SI’ quale? RADIO \_\_\_ TV \_\_\_

E’ stato pagato il CANONE RAI SPECIALE? \_\_\_\_\_

Ha ricevuto la lettera da parte di RAI RADIOTELEVISIONE SPA? \_\_\_\_\_

**Allegare bollettino di pagamento (anche se effettuato per la prima volta nel 2015)**

**CAUSE DI ESCLUSIONE DAGLI STUDI DI SETTORE**

FATTISPECIE	SI	NO
Svolgimento di normale attività per cui è stato approvato lo studio di settore		
Soggetto con ricavi o compensi compresi tra € 5.164.569 e € 7.500.000 per attività soggetta a studi.		
Soggetto con ricavi o compensi superiori a € 7.500.000 per attività soggetta a studi.		
Soggetto con ricavi o compensi superiori a € 5.164.569 per attività soggetta a parametri.		
Inizio attività nel corso del periodo con studio approvato (non mera prosecuzione).		
Inizio, nel corso del periodo, di attività che è mera continuazione di una precedente esercitata da altro soggetto		
Cessazione, nel corso del periodo, di un’attività per cui è stato approvato il relativo studio di settore.		
Cessazione, nel corso del periodo, dell’attività soggetta a parametri nel periodo d’imposta		

Cessazione dell'attività e inizio della stessa, da parte del medesimo soggetto, entro 6 mesi dalla cessazione.		
Periodo di imposta diverso da 12 mesi, con svolgimento di attività soggetta a studi.		
Periodo di imposta diverso da 12 mesi, con attività soggetta a parametri		
Periodo d'imposta di non normale svolgimento dell'attività soggetta a studi.		
Periodo di non normale svolgimento dell'attività (attività soggetta a parametri).		
Periodo di non normale svolgimento dell'attività soggetta a studi: l'impresa è in liquidazione ordinaria.		
Periodo di non normale svolgimento dell'attività ad esempio per liquidazione ordinaria (attività soggetta a parametri).		
Periodo di non normale svolgimento dell'attività soggetta a studi: l'impresa è in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare.		
Periodo di non normale svolgimento dell'attività soggetta a parametri (per liquidazione coatta amministrativa o fallimentare).		
Determinazione del reddito con criteri forfetari con attività soggetta a studi.		
Incaricati vendite a domicilio con attività soggetta a studi.		
Classificazione in una categoria reddituale diversa da quella prevista dal quadro elementi contabili.		
Modifica in corso d'anno dell'attività esercitata, se le 2 attività sono soggette a differenti studi.		
Inutilizzabilità in fase di accertamento delle risultanze degli studi di settore		

### CONTROLLO DEI VERSAMENTI EFFETTUATI

#### IRPEF

Saldo 2014	Cod. F24 4001	€	<input type="checkbox"/> Credito <input type="checkbox"/> Debito	Versato <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
1° acconto 2015	Cod. F24 4033	€		<input type="checkbox"/> Sì Versato <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto
2° acconto 2015	Cod. F24 4034	€		<input type="checkbox"/> Sì Versato <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto
<b>Totale versato</b>		<b>€</b>		



**IRAP**

Saldo 2014	Cod. F24 3800	€	<input type="checkbox"/> Credito <input type="checkbox"/> Debito	Versato <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
1° acconto 2015	Cod. F24 3812	€		<input type="checkbox"/> Sì Versato <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto
2° acconto 2015	Cod. F24 3813	€		<input type="checkbox"/> Sì Versato <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto
<b>Totale versato</b>		<b>€</b>		

**ADDIZIONALE IRPEF COMUNALE**

Saldo 2014	Cod. F24 3844	€	<input type="checkbox"/> Credito <input type="checkbox"/> Debito	Versato <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Acconto 2015	Cod. F24 3843	€		<input type="checkbox"/> Sì Versato <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto
<b>Totale versato</b>		<b>€</b>		

**ADDIZIONALE IRPEF REGIONALE**

Saldo 2014	Cod. F24 3801	€	<input type="checkbox"/> Credito <input type="checkbox"/> Debito	<b>Versato</b> <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
<b>Totale versato</b>		<b>€</b>		

**CONTRIBUTI IVS**

Saldo 2014	<input type="checkbox"/> AP F24 <input type="checkbox"/> CP <input type="checkbox"/> PXX	€	<input type="checkbox"/> Credito <input type="checkbox"/> Debito	Versato <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	Onere dedotto <input type="checkbox"/> Sì Quadro <input type="checkbox"/> No RP
1° acconto 2015	<input type="checkbox"/> AP F24 <input type="checkbox"/> CP <input type="checkbox"/> PXX	€		Versato <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	Onere dedotto <input type="checkbox"/> Sì Quadro <input type="checkbox"/> No RP
2° acconto 2015	<input type="checkbox"/> AP F24 <input type="checkbox"/> CP <input type="checkbox"/> PXX	€		Versato <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto	Onere dedotto <input type="checkbox"/> Sì Quadro <input type="checkbox"/> No RP
<b>Totale versato</b>		<b>€</b>			

**CEDOLARE SECCA**

Saldo 2014	Cod. F24 1842	€	<input type="checkbox"/> Credit o <input type="checkbox"/> Debito	Versat <input type="checkbox"/> Sì o <input type="checkbox"/> No
1° acconto 2015	Cod. F24 1840	€		Versat <input type="checkbox"/> Sì o <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto
2° acconto 2015	Cod. F24 1841	€		Versat <input type="checkbox"/> Sì o <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto
<b>Totale versato</b>		<b>€</b>		

**IVIE**

Saldo 2014	Cod. F24 4041	€	<input type="checkbox"/> Credit o <input type="checkbox"/> Debito	<b>Versato</b> <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
1° acconto 2015	Cod. F24 4044	€		Versato <input type="checkbox"/> Sì o <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto
2° acconto 2015	Cod. F24 4045	€		Versato <input type="checkbox"/> Sì o <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto
<b>Totale versato</b>		<b>€</b>		

**IVAFE**

Saldo 2014	Cod. F24 4043	€	<input type="checkbox"/> Credit o <input type="checkbox"/> Debito	<b>Versato</b> <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
1° acconto 2015	Cod. F24 4047	€		Versato <input type="checkbox"/> Sì o <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto
2° acconto 2015	Cod. F24 4048	€		Versato <input type="checkbox"/> Sì o <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Ridotto
<b>Totale versato</b>		<b>€</b>		

**CONTROLLO DEI CREDITI COMPENSABILI**

<b>CREDITI</b>				
<b>Importo</b>	<b>Descrizione tributo</b>	<b>Codice/Anno</b>	<b>Data</b>	<b>Residuo utilizzabile in compensazione</b>
<b>Residuo crediti compensabili</b>				€ -
<b>DEBITI</b>				
<b>Codice tributo credito utilizzato</b>	<b>Descrizione tributo</b>	<b>Codice</b>	<b>Data</b>	<b>Importo</b>
<b>Totale debiti compensati</b>				€ -

**CONTROLLO DEI CREDITI D'IMPOSTA SPETTANTI**

<b>Credito</b>	<b>Cod.</b>
Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica	01
Esercenti sale cinematografiche	02
Incentivi occupazionali	03
Esercizio di servizio taxi	05
Investimenti in agricoltura	09
Investimenti ex art. 8 L. 388/2000	VS
Investimenti ex art. 10 D.L. 138/2002	TS
Incentivi per la ricerca scientifica	17
Veicoli elettrici, a metano o GPL	20
Assunzione lavoratori detenuti	24
Mezzi antincendio e autoambulanze	28
Software per farmacie	34
Recupero contributo SSN autotrasportatori	38
Rottamazione autoveicoli per il trasporto promiscuo	41
Acquisto e rottamazione autovetture e autoveicoli	42
Acquisto e rottamazione autocarri	43
Acquisto veicoli ecologici	44
Acquisto e rottamazione motocicli	45
Promozione pubblicitaria imprese agricole	48
Ricerca e sviluppo	49
Agricoltura 2007 ex art. 1, c. 1075 L. 296/2006	50
Imprese di autotrasporto merci	51

Misure sicurezza PMI	53
Misure sicurezza rivenditori generi monopolio	54
Incremento occupazionale	55
Rottamazione autoveicoli 2008	57
Acquisto e rottamazione motocicli 2008	58
Acquisto e rottamazione autovetture e autoveicoli 2008	59
Acquisto e rottamazione autocarri 2008	60
Tassa automobilistica autotrasportatori	63
Imprese di produzione cinematografica	64
Imprese di produzione esecutiva e di post produzione	65
Apporti in denaro per la produzione di opere cinematografiche	66
Imprese di distribuzione cinematografica	67
Imprese di esercizio cinematografico	68
Sostituzione veicoli per trasporto promiscuo 2009	69
Sostituzione autoveicoli e autocaravan 2009	70

Acquisto autovetture a gas metano, idrogeno o con alimentazione elettrica 2009	71
Acquisto autocarri alimentati a gas metano 2009	72
Sostituzione motocicli e ciclomotori 2009	73

Tassa automobilistica autotrasportatori 2009	74
Mezzi pesanti autotrasportatori	75
Tassa automobilistica autotrasportatori 2010	77
Investimenti Regione Siciliana	79
Ricerca scientifica ex art. 1 D.L. 70/2011	81
Nuovo lavoro stabile nel mezzogiorno	82
Incentivi per sostituzione veicoli	85
Nuove assunzioni di personale altamente qualificato	86
Art bonus	A3
Investimenti in beni strumentali nuovi	A9
Caro petrolio	23
Nuovi investimenti nella aree svantaggiate ex art. 1, c. 271 L. 296/2006	62
Altri crediti d'imposta (importi residui crediti non più vigenti)	99
Regimi fiscali agevolati	30

Giovani calciatori	06
Indennità di mediazione	78
Trasformazione attività per imposte anticipate	80
Modernizzazione sistema distribuzione prodotti editoriali	84
Ricostruzione imprese e lavoratori autonomi (sisma maggio 2012)	87
Finanziamenti agevolativi ricostruzione (sisma maggio 2012)	88

Finanziamento pagamento tributi	89
---------------------------------	----

(sisma maggio 2012) - banche	
Nuove infrastrutture	90
Promozione del sistema musicale italiano	93
Misure fiscali per nuove infrastrutture	94
Bonifiche dei siti di interesse nazionale	96
Connessione digitale	97
Diffusione della lettura	98
Alluvione Sardegna 2013 - banche	A1
Restauro sale cinematografiche	A4
Digitalizzazione esercizi ricettivi	A5
Riqualificazione strutture ricettive turistico-alberghiere	A6
Commercio elettronico e nuovi prodotti (settore agricolo, pesca e acquacoltura)	A7 A8
Reti a banda ultralarga	B1
Beni capitali e iniziative di formazione professionale per autotrasportatori	B2 B3
Finanziamenti agevolati sisma Abruzzo – banche	76
Enti previdenziali	A2
Recupero imposta su utili e dividendi	B4



## **LA PRIVACY**

I professionisti abilitati devono rispettare la normativa per la riservatezza dei dati personali e sensibili, sia per quanto riguarda la struttura organizzativa, gli strumenti tecnologici utilizzati e la conservazione dei dati, come evidenziato dal D.Lgs. n. 196/03, alla luce delle semplificazioni apportate dal D.L. n. 201/11.

Devono infatti essere rispettate le previsioni circa la sicurezza dei supporti tecnologici utilizzati.

## **IL CONTROLLO DEGLI ESITI**

Chi effettuata l'invio deve verificare di aver inviato tutti i modelli dichiarativi e che per ciascuno di essi sia presente la ricevuta telematica (redditi, con studi di settore o parametri quando previsti e, se soggetti passivi, Irap).

La ricevuta telematica rappresenta, infatti, l'unica prova dell'avvenuta ricezione dei modelli da parte dell'Agenzia delle Entrate.

## **I QUADRI DEI REDDITI**

È importante effettuare il controllo dei quadri compilati ed inviati, come risultanti dalla ricevuta telematica.

Va controllata la presenza del modello studi di settore/parametri: se quest'ultimo non è presente è bene verificare l'effettiva sussistenza di cause di esclusione che non ne prevedono la compilazione. Infine è consigliata la verifica dei crediti/debiti d'imposta.

## **LE VERIFICHE SU IRAP E IVA**

L'intermediario deve verificare se per ciascun contribuente è stata inviata la dichiarazione Irap.

Per le persone fisiche per le quali il modello non risulta spedito bisogna verificare l'assenza di autonoma organizzazione.

Molto importante è anche il controllo dell'avvenuto invio delle dichiarazioni annuali Iva in forma autonoma o unificata.

## **L'AVVISO TELEMATICO**

Per i contribuenti che hanno richiesto nell'incarico di trasmissione della dichiarazione che l'invito a fornire chiarimenti da parte dell'Amministrazione Finanziaria sia recapitato direttamente all'intermediario è bene verificare la presenza della scelta nei quadri «firma» e «impegno» della ricevuta telematica.

### **INCARICHI CONSEGNATI**

L'intermediario deve verificare di aver consegnato a tutti i contribuenti gli incarichi alla trasmissione delle dichiarazioni debitamente sottoscritti e datati. In caso di verifica presso l'intermediario, infatti, si deve dar prova dell'avvenuta consegna dell'impegno alla trasmissione telematica delle dichiarazioni al contribuente.

### **DOCUMENTI CONSERVATI**

Il professionista deve rilasciare al dichiarante, oltre all'incarico alla trasmissione, l'originale della dichiarazione e la relativa ricevuta telematica (entro trenta giorni dal termine di invio, ossia il 30 ottobre). Deve inoltre conservare copia delle dichiarazioni trasmesse (anche su supporti informatici) per il periodo in cui sono esperibili i controlli.

### **PRESUPPOSTO IRAP**

L'intermediario dovrebbe predisporre alcune documentazioni utili al fine di giustificare la compilazione (o non compilazione) della dichiarazione Irap, se ha predisposto lui stesso il modello. Ancora più importante è far firmare al contribuente una dichiarazione di non sussistenza, o meno, del requisito di autonoma organizzazione.

### **ATTESTATO SUGLI STUDI DI SETTORE**

L'intermediario dovrebbe predisporre documentazioni utili al fine di giustificare i dati inseriti nel modello studi di settore, qualora predisposti dall'intermediario. Inoltre dovrebbe far firmare al contribuente un documento col quale si attesti la rispondenza dei dati inseriti negli studi e la volontà di adeguarsi o meno alle risultanze di Gerico.