

STRUMENTI DI LAVORO

- **CHECK LIST COMPILAZIONE DELLA COMUNICAZIONE ANNUALE DATI IVA 2016 (ANNO 2015)**
- **CHECK LIST COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA 2016 (ANNO 2015)**

F

N

C

Decesso del contribuente	<input type="checkbox"/> deceduto nel periodo intercorrente fra l'1/1/2016 e il 28/2/2016 in data _____
	<input type="checkbox"/> curatore eredità giacente (procedimento aperto presso il Tribunale di _____, in data _____) <input type="checkbox"/> tutore di figlio minore (procedura richiesta presso il Tribunale dei Minori di _____, in data _____) <input type="checkbox"/> erede (<u>attenzione, se la dichiarazione di successione non è ancora stata presentata invitare l'erede, per iscritto, a considerare che la sottoscrizione di una qualsiasi dichiarazione del defunto equivale ad atto di accettazione di eredità</u>)
Soggetti non residenti	<input type="checkbox"/> Identificati direttamente <input type="checkbox"/> Con rappresentante fiscale <input type="checkbox"/> Con stabile organizzazione
Situazioni particolari	<input type="checkbox"/> Contabilità separata ai sensi dell'art.36 DPR n.633/72 <input type="checkbox"/> Applicazione di regimi speciali Iva (specificare _____) <input type="checkbox"/> Opzione per la dispensa dagli adempimenti ex art.36-bis, DPR n.633/72 <input type="checkbox"/> Eventi eccezionali quali (leggere appendice istruzioni dichiarazione IVA) <ul style="list-style-type: none"> ○ Vittime di richieste estorsive e dell'usura ○ Soggetti colpiti dagli eventi at allumo sferici verificatisi nei giorni dal 4 al 7 febbraio 2015 in alcuni territori della regione Emilia Romagna ○ Soggetti interessati dall'emergenza umanitaria legata all'afflusso di migranti dal Nord Africa ○ Soggetti colpiti da altri eventi eccezionali:

Operazioni attive	Totale operazioni attive (CD1 – colonna 1)	Operazioni imponibili (soggette ad IVA 4%-10%-22%)	€
		Operazioni intracomunitarie DL 331/93	€

		Cessioni all'esportazione ed assimilate (artt. 8, 8bis, 9, 71, DPR 633/72)	€	
		Operazioni attive relative al 2015 secondo il regime "IVA per cassa" (DL 82/2011)	€	
		Operazioni attive ex artt. da 7 a 7septies, DPR 633/72	€	
		Operazioni attive art. 17ter DPR 633/72 (split payment)	€	
		Cessioni in base la regime del margine DL 41/95	€	
		Operazioni attive esenti art. 10, DPR 633/72 e similari disposizioni	€	
	<u>DI CUI</u> Non imponibili (CD1 – colonna 2)	Esportazioni dirette o triangolari art. 8 DPR 633/72	€	
		Cessioni all'esportazione art. 8 DPR 633/72	€	
		Cessioni ad esportatori abituali art. 8, co.1, lett.c	€	
		Servizi internazionali art. 9	€	
		Cessioni verso RSM e Vaticano art. 71	€	
		Cessioni in base la regime del margine DL 41/95	€	
	<u>DI CUI</u> Esenti - art. 10, DPR 633/72 o altre disposizioni similari di esenzione (CD1 – colonna 3)		€	
	<u>DI CUI</u> Cessioni intracomunitarie di beni art. 41, DL 331/93 (CD1 – colonna 4)		€	
	<u>DI CUI</u> cessioni beni strumentali (CD1- colonna 5)		€	
	Operazioni passive	Totale operazioni passive (CD2 – colonna 1)	Imponibili (IVA 4%, 10%, 22%)	€
			Acquisti intracomunitari art. 38, DL 331/93	€
			Importazioni ex artt. 67 e 68, DPR 633/72	€
			Operazioni passive relative al 2015 secondo il regime "IVA per cassa" (DL 82/2011)	€
			Acquisti effettuati con lettera d'intenti – esportatore abituale , art. 8, co.1, lett. c), DPR 633/72	€

		Operazioni esenti ex art. 10 DPR 633/72 e similari disposizioni	€
		Acquisti ex art. 8, DPR 633/72 parte di operazioni triangolari	€
	DI CUI Non imponibili (CD2 - colonna 2)	Acquisti effettuati con lettera d'intenti - esportatore abituale, art. 8, co.1, lett. c), DPR 633/72	€
		Acquisti ex art. 8, DPR 633/72 parte di operazioni triangolari	€
	DI CUI Esenti (CD2 - colonna 3):	operazioni esenti art. 10	€
		<u>Operazioni intracomunitarie</u> <u>esenti art. 42 DL 331/93</u>	€
	DI CUI Acquisti intracomunitari di beni (CD2 - colonna 4):		€
	DI CUI acquisti beni strumentali (CD2 - colonna 5)		€

Importazioni senza pagamento dell'iva in dogana	Importazioni di ORO industriale e argento puro:	€
	Importazioni di ROTTAMI a altri materiali di recupero:	€

IVA	Esigibile:	€	
	Detratta:	€	
		A debito:	€
		A credito:	€

Alla presente, si allega copia

- delle liquidazioni periodiche dell'anno 2015,
- dei versamenti periodici effettuati nell'anno 2015

Con la compilazione e la sottoscrizione del presente modello si incarica lo Studio di provvedere alla compilazione ed alla trasmissione della comunicazione annuale dati Iva per l'anno 2015, impegnandosi a fornire tutte le ulteriori informazioni che verranno richieste per l'espletamento dell'adempimento.

Data, _____

Firma

**CHECK LIST COMPILAZIONE DELLA
DICHIARAZIONE IVA 2016 (ANNO 2015)**

ANNO SOLARE 2015			
Ditta / professionista			
Sede legale/residenza 2014			
Sede legale/residenza 2015			
Data variazione			
Codici attività 2012 (Ateco 2007)		N.B. Nel caso di apposizione del visto di conformità serve anche riscontro con attività effettivamente esercitata (C.M.57/E/09).	
Regime contabile 2014			
Regime contabile 2015			
Periodicità liquidazioni 2014	<input type="checkbox"/> mensile	<input type="checkbox"/> trimestrale <input type="checkbox"/> trimestrale speciale	<input type="checkbox"/> annuale (NUOVI minimi, EX MINIMI e nuove iniziative)
Periodicità liquidazioni 2015	<input type="checkbox"/> mensile	<input type="checkbox"/> trimestrale <input type="checkbox"/> trimestrale speciale	
Verifica limite volume d'affari		<input type="checkbox"/> effettuata	<input type="checkbox"/> non effettuata
Risultato quadro RX (ammessa presentazione Iva autonoma sia per Iva saldo a credito che a debito)	versamento <input type="checkbox"/> 16/03 oppure (solo) se pres. con Unico anche <input type="checkbox"/> 16/06 <input type="checkbox"/> 16/07		<input type="checkbox"/> in unica soluzione <input type="checkbox"/> rateizzato (n° rate)
	riporto in compensazione credito per		
<input type="checkbox"/> con scelta della non apposizione del visto/firma organo controllo → operano limitazioni art.10 D.L. n.78/09, con modifiche D.L. 16/2012 (compensazione orizzontale libera fino ad €5.000; sopra, fino ad €15.000, compensazione orizzontale possibile solo dal 16 del mese successivo alla presentazione; sopra solo compensazione Iva da Iva)			
<input type="checkbox"/> riporto in compensazione di credito non superiore ad €15.000 → non serve visto/firma organo controllo, ma la compensazione orizzontale sopra €5.000 può avvenire solo dal 16 del mese successivo alla presentazione della dichiarazione			

<input type="checkbox"/> riporto in compensazione di credito superiore ad €15.000 con apposizione visto/firma organo controllo per poter compensare orizzontalmente la parte eccedente €15.000 <u>Presentazione dich. Iva a credito</u> <input type="checkbox"/> Iva autonoma entro febbraio 2016 → esonero comunicazione annuale Iva e possibilità di usare eccedenza 5.000 in compensazione dal 16/03 <input type="checkbox"/> Iva autonoma al più tardi entro settembre → con obbligo Comunicazione dati IVA a febbraio e possibilità di compensare oltre i 5.000 solo dal 16 del mese successivo la presentazione (oltre ai 15.000 a condizione che ci sia il visto/firma) <input type="checkbox"/> Iva unificata entro settembre (come sopra)		
<input type="checkbox"/> richiesta di rimborso per tramite presentazione <input type="checkbox"/> Iva autonoma entro febbraio 2016 → esonero Com. IVA <input type="checkbox"/> Iva autonoma oltre febbraio o con Unico → obbligo Com. IVA		
In caso di richiesta rimborso	<input type="checkbox"/> verifica requisiti	
Società di comodo nel 2013 2014 e 2015 e operazioni rilevanti ai fini Iva inferiori ai ricavi minimi nei tre anni	<input type="checkbox"/> Sì (credito Iva da espropriare)	<input type="checkbox"/> NO – SI VEDA RIGO VA15
Verifica compilazione quadro VO	<input type="checkbox"/> necessaria	<input type="checkbox"/> non necessaria

Ulteriori informazioni necessarie:

Il cliente tiene:

- unica contabilità Iva
- contabilità separate per le seguenti attività:

.....

.....

.....

- unica serie di registri Iva (acquisti, vendite e/o corrispettivi)
- i seguenti registri sezionali (indicare anche il motivo):

.....

.....

.....

NOVITA' Nuovo regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge n. 190 del 2014

- contribuenti che a partire dal 2015 intendono avvalersi del nuovo regime forfetario (ex articolo 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190)

Per compilazione
rigo VA14

NOTA BENE L'eventuale imposta dovuta per effetto della rettifica della detrazione di cui all'articolo 1, comma 61, della legge n. 190 del 2014, deve essere compresa nel **rigo VF56** riservato alle rettifiche della detrazione disciplinate dall'articolo 19-*bis*2.

Verifica presenza di operazioni straordinarie e/o variazioni anagrafiche

Nel corso del 2014 (oppure nel 2015, prima della presentazione della dichiarazione) sono avvenute le seguenti **operazioni straordinarie** (trasformazioni, fusioni, scissioni, conferimenti, ecc.) e/o variazioni anagrafiche, per le quali è opportuno acquisire documentazione (atti notarili, variazioni uffici amm.ne finanziaria, ecc.):

.....
.....
.....
.....
.....

Acquisizione documentazione

A seconda del livello di automazione dell'azienda e del tipo di report che il sistema gestionale fornisce, acquisire:

- tabulato operazioni attive registrate nel corso del 2015 e/o registri Iva vendite e/o corrispettivi;

Per compilazione
quadro VE

- tabulato operazioni passive registrate nel corso del 2015 e/o registri acquisti;

Per compilazione
quadro VF

- dettaglio operazioni passive con applicazione del *reverse charge* (acquisti intracomunitari, acquisti da non residenti, importazioni con *reverse charge*, rottami, oro industriale, subappalti edilizia, immobili strumentali, ecc.), se dai tabulari o registri di cui sopra non sono già

Per compilazione
quadro VJ
e alcuni righe di dettaglio
del quadro VF

evidenziate, con separato codice, tali casistiche;	[]
<input type="checkbox"/> dettaglio importazioni registrate nel 2015, distinte per aliquota se non sono già evidenziate, in modo separato, nei tabulati e/o registri di cui sopra;	[Per compilazione quadro VF24 c.3 e 4
<input type="checkbox"/> dettaglio acquisti di beni da San Marino, se non sono già evidenziati in modo separato nei tabulati e/o registri di cui sopra;	[Per compilazione quadro VF24 c.5 o 6
<input type="checkbox"/> dettaglio operazioni effettuate nei confronti di condomini (senza ritenuta), se non sono già evidenziate in modo separato nei tabulati e/o registri di cui sopra;	[Per compilazione Rigo VA13
<input type="checkbox"/> dettaglio operazioni attive non soggette ad adempimenti Iva in quanto ricadenti nel regime monofase di cui all'art.74 (es.: tabacchi, schede telefoniche, eccetera), nel caso di soggetto con pro-rata, se non sono già evidenziate nei tabulati e/o registri di cui sopra;	[Per compilazione VF34 (casella 6)
<input type="checkbox"/> <i>idem</i> per altri eventuali regimi speciali.	[Per compilazione: quadro VF sez. 3-A e 3-B (per regime speciale agricolo)

Acquisire inoltre:

<input type="checkbox"/> copia fatture di cessione beni ammortizzabili se tali operazioni non risultano già evidenziate nei tabulati di cui sopra;	[Per determinazione volume d'affari (quadro VE)
<input type="checkbox"/> copia liquidazioni periodiche effettuate, se non riportate nei registri Iva;	[Per compilazione quadro VH
<input type="checkbox"/> copia modelli F24 per versamenti effettuati (compresi eventuali ravvedimenti operosi già effettuati);	[Per compilazione quadro VL

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> copia modelli F24 immatricolazioni (per rivenditori di veicoli oggetto di acquisto intracomunitario) | <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; padding: 5px;"> <i>Per compilazione
quadro VH sez. II e VL</i> </div> |
| <input type="checkbox"/> copia modelli F24 per utilizzo in compensazione del credito Iva anno precedente; | <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; padding: 5px;"> <i>Per compilazione
quadro VL</i> </div> |
| <input type="checkbox"/> copia modello F24 per eventuale adeguamento ai parametri per l'anno 2014 (codice tributo 6493) ed importo maggiori corrispettivi; | <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; padding: 5px;"> <i>Per compilazione
VA11</i> </div> |
| <input type="checkbox"/> copia modello F24 per eventuale adeguamento agli studi di settore per l'anno 2014 (cod. tributo 6494) ed importo maggiori corrispettivi (da fornire dopo l'eventuale avvenuto versamento); | <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; padding: 5px;"> <i>Non va più in dichiarazione
Iva, ma andrà indicato in
Unico</i> </div> |
| <input type="checkbox"/> copia dichiarazione annuale (modello Unico) dello scorso anno (se lo studio non ne è già in possesso); | <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; padding: 5px;"> <i>Per esatto riporto crediti,
verifica presenza pro-rata
anni precedenti, ...</i> </div> |
| <input type="checkbox"/> copia mastri contabili del conto erario conto Iva e Erario c/crediti in compensazione, se attivato. | <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; padding: 5px;"> <i>Per verifica quadratura
contabile con risultato
dichiarazione annuale.</i> </div> |

Richiedere al cliente:

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> suddivisione degli acquisti e importazioni registrate nel 2014 fra beni ammortizzabili, beni strumentali non ammortizzabili, beni destinati alla rivendita, altri acquisti, se i tabulati/registri di cui sopra non forniscono in modo adeguato tali informazioni | <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; padding: 5px;"> <i>Per compilazione
VF</i> </div> |
| <input type="checkbox"/> al fine della compilazione del quadro VT, è necessario chiedere la suddivisione di tutte le operazioni attive imponibili (e non di quelle non imponibili o esenti) fra operazioni effettuate nei confronti di operatori (clienti con partita Iva) e quelle effettuate nei confronti di consumatori finali (privati) . | <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; padding: 5px;"> <i>Per compilazione quadro VT</i>

 <i>N.B. Per le operazioni nei confronti di consumatori privati è obbligatoria anche la suddivisione per regione.</i> </div> |

Si rilevano le seguenti problematiche/violazioni:

- errata applicazione del regime di detrazione Iva da parte dell'azienda nelle seguenti situazioni:

.....
.....

- errata applicazione istituto del *plafond* (il *plafond* è stato "scaricato" considerando gli utilizzi in base alle operazioni passive registrate e non, invece, a quelle effettuate);

.....
.....

- omessi/ritardati versamenti:

.....
.....

- altre violazioni:

.....
.....

Dichiarazione con credito in compensazione superiore ad € 15.000

Necessita apposizione:

- del **visto di conformità** di un professionista abilitato ed iscritto all'elenco DRE che assume il diretto controllo e la responsabilità delle scritture contabili tenute direttamente dal contribuente (C.M. 57/E/09 par.6) e che predispone la dichiarazione annuale Iva e la trasmette telematicamente;
- del **visto di conformità** da parte del Responsabile di un CAF Imprese (RAF), che assume il diretto controllo e la responsabilità delle scritture contabili tenute direttamente dal contribuente (C.M. 57/E/09, par. 6), con la precisazione che l'assistenza fiscale dei CAF è esclusa per le imprese soggette all'Ires: tenute alla nomina del collegio sindacale; alle quali non sono applicabili le disposizioni concernenti gli studi di settore;
- firma dal parte dell'organo preposto al controllo contabile** di cui all'art. 2409-bis del c.c. (società di capitali, nei casi previsti).

Nei casi di cui sopra, il professionista o RAF o l'organo di controllo dovranno effettuare i controlli formali previsti dalla C.M. n.57/E/09, redigere un'apposita *check list* e conservare copia della documentazione controllata.

Note

.....
.....
.....
.....

Incaricato dello studio/professionista

Responsabile/incaricato dell'azienda

.....

.....