

Visto di conformità crediti fiscali - 2024



Presentazione del file Excel



Visto di conformità crediti fiscali - 2024

Per poter compensare **crediti tributari** in modo “**orizzontale**” (ossia con imposte di natura diversa) e per importi superiori ai 5.000 Euro è necessario il **rilascio**, da parte di un professionista certificato, di un **visto di conformità** nella dichiarazione dalla quale emerge il credito. In caso di rimborso il visto è necessario per richieste di rimborso superiori ai 30.000 Euro.

In alcuni casi, è necessario l'invio preventivo della dichiarazione che fa emergere il credito.

Il presente file excel costituisce una **check list guida** per la predisposizione dei controlli necessari per il rilascio del visto di conformità per i seguenti **crediti**:

- ✓ IVA;
- ✓ Derivanti dal modello Unico SC;
- ✓ Derivanti dal modello IRAP;
- ✓ Derivante dalla modello Unico PF.

Dichiarazione IVA

Dichiarazione redditi PF

Dichiarazione redditi SC

Dichiarazione IRAP

| Soglie per obbligo Visto di conformità IVA | In compensazione | A rimborso senza garanzia |
|--|------------------|---------------------------|
| IVA annuale | 5.000,00 € | 30.000,00 € |
| IVA TR | 5.000,00 € | 30.000,00 € |
| Start-up IVA annuale | 50.000,00 € | 30.000,00 € |
| Start-up IVA TR | 50.000,00 € | 30.000,00 € |



Visto di conformità crediti fiscali - 2024

Ciascuna check list comprende i seguenti **step di controllo**:



- Verifica **regolare tenuta e conservazione delle scritture** contabili obbligatorie
- Verifica **correttezza formale del modello** e corrispondenza con dati contabili
- Verifica **genesi del credito** fiscale
- **Verifiche documentali**
- Verifica dei **presupposti di legge** per l'ammontare richiesto a rimborso
- **Esito controlli**



L'intera check list può quindi essere stampata come “**carta di lavoro**” da conservare al fine di attestare la corretta esecuzione dei controlli svolti, in caso di verifiche o accertamenti.



Il file una volta compilato può essere stampato e fatto sottoscrivere dalla società.

In automatico nella stampa, si produce:

- **Attestazione correttezza dei dati forniti da parte della società;**
- **Lettera di rilascio visto da parte del professionista**



Visto di conformità crediti fiscali - 2024

Verifica regolare tenuta e conservazione delle scritture contabili obbligatorie

| TENUTA SCRITTURE | (X = SI) |
|---|----------|
| - da un professionista | |
| - dal contribuente | |
| - da società di servizi | |
| - da un CAF imprese | |
| - da società di servizi di Associazioni di categoria o loro associati | |
| - da soggetto non abilitato ad apporre il Visto di conformità | |

| REGISTRI IN USO | Regolarmente tenuto (SI/NO) | Data ultima stampa | Data ultimo aggiorn. a video | Rilievi |
|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------|------------------------------|---------|
| Registro IVA degli acquisti | | | | |
| Registro IVA delle fatture emesse | | | | |
| Registro IVA dei corrispettivi | | | | |
| Registro IVA riepilogativo | | | | |
| (..) | | | | |
| (..) | | | | |



Visto di conformità crediti fiscali - 2024

Verifica della correttezza formale del modello e corrispondenza con dati contabili

VERIFICA DEL CODICE ATTIVITA'

| | |
|--|--|
| Attività indicata nel modello di dichiarazione (codice ateco) | |
| Descrizione attività | |
| Corrisponde con attività risultante dalla documentazione contabile ? | |

CONTROLLO CORRISPONDENZE REGISTRI - MODELLO IVA

| | SI / NO |
|---|---------|
| In caso di esercizio di più attività con contabilità unificata: nell' unico modello di cui si compone la dichiarazione è indicato il codice relativo all'attività prevalente con riferimento al volume d'affari realizzato nell'anno d'imposta? | |
| In caso di esercizio di più attività con contabilità separata: È indicato in ogni modulo il codice dell'attività ad esso relativo? | |
| Gli imponibili del quadro VE corrispondono ai totali dei relativi registri distinti per aliquota ? | |
| Risultano corretti gli importi dell'IVA a debito applicando a ciascun importo imponibile l'aliquota IVA corrispondente ? | |
| Gli imponibili del quadro VF corrispondono ai totali dei relativi registri distinti per aliquota ? | |
| Risultano corretti gli importi dell'IVA a credito applicando a ciascun importo imponibile l'aliquota IVA corrispondente ? | |
| In presenza di regimi/metodi particolari (es. pro-rata) di determinazione dell'iva detraibile risultano formalmente corretti i calcoli? | |
| In presenza di credito IVA anno precedente è stata verificata la corretta compilazione della sez.2 del quadro VL? | |



Visto di conformità crediti fiscali - 2024

Verifica regolare tenuta e conservazione delle scritture contabili obbligatorie

CONTROLLO UTILIZZI CREDITO IVA - ANNO PRECEDENTE

| | | | | Euro | |
|---|------|--------------------|-----------------------|------|--------------------|
| Ammontare del credito iva anno 2018 risultante dal modello IVA 2019 regolarmente presentato in via telematica | | | | - | |
| Al modello IVA 2018 è stato apposto il visto di conformità? | | | | | |
| <i>di cui:</i> | | | | | |
| - chiesto a rimborso | | | | - | |
| - compensato nell'anno 2019 (compensazioni orizzontali) rif. tabella sotto | | | | - | |
| - riportato a nuovo | | | | - | |
| ok | | | | | |
| Protocollo telematico | Data | Importo compensato | Protocollo telematico | Data | Importo compensato |
| | | | | | |
| | | | | | |



Visto di conformità crediti fiscali - 2024

Verifica genesi del credito

| Esiste una generica "prevalenza " di: | X = SI |
|---|--------|
| Operazioni attive ed aliquote più basse rispetto a quelle sugli acquisti/importazioni | |
| Operazioni non imponibili | |
| Operazioni di acquisto o importazione di beni ammortizzabili | |
| Operazioni non soggette all'imposta | |
| Operazioni non imponibili effettuate da produttori agricoli | |
| Operazioni attive in split payment | |

| | |
|---|--|
| Il soggetto è esportatore abituale? | |
| Il soggetto è una società non operativa ? | |



Visto di conformità crediti fiscali - 2024

Verifiche documentali

| | | |
|---|------|--|
| | | <i>Verifica necessaria:</i> |
| Ammontare credito IVA destinato in compensazione o rimborso | - | Verifica dei documenti di acquisto con IVA superiore al 10% del totale IVA detratta |
| Volume d'affari nell'anno (VE) | 1,00 | |

Fatture acquisti verificate con IVA superiore a

| Num. Protocollo Acquisti | Fornitore | Rif. Fattura | Imponibile | IVA | Raccolta copia fattura (SI/NO) |
|--------------------------|-----------|--------------|------------|-----|--------------------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |



Visto di conformità crediti fiscali - 2024

Verifica presupposti per l'ammontare chiesto a rimborso

PER IVA ANNUALE

| | |
|--|---|
| Ammontare credito IVA destinato al rimborso | - |
| di cui da liquidare mediante procedura semplificata fino a 700.000 | - |

| | | |
|----------------------|---|--|
| Causale del rimborso | Codice 1 - Cessazione di attività | |
| | Codice 2 - Aliquota media | |
| | Codice 3 - Operazioni non imponibili | |
| | Codice 4 - Acquisti e importazioni di beni ammortizzabili e di beni e servizi per studi e ricerche | |
| | Codice 5 - Operazioni non soggette all'imposta | |
| | Codice 6 - Condizioni previste dall'articolo 17, comma 3 | |
| | Codice 7 - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili effettuate da produttori agricoli | |
| | Codice 8 - Rimborso della minore eccedenza detraibile del triennio | |
| | Codice 9 - Coesistenza più presupposti | |
| | Codice 10 - Rimborso della minore eccedenza di credito non trasferibile al gruppo IVA | |
| | Codice 11 - Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni | |

| | |
|------------------|--|
| Esonero garanzia | |
|------------------|--|



Visto di conformità crediti fiscali - 2024

Esito controlli

ESITO CONTROLLI

| | |
|--|----------|
| ESITO CONTROLLI REGOLARE TENUTA CONTABILITA' | POSITIVO |
| ESITO CONTROLLI CORRETTEZZA FORMALE MODELLO E CORRISPONDENZA SCRITTURE CONTABILI | POSITIVO |
| ESITO CONTROLLI GENESI DEL CREDITO E CONTROLLO DOCUMENTALE | POSITIVO |
| ESITO CONTROLLI RIMBORSO DEL CREDITO | POSITIVO |

SI PUO' RILASCIARE IL VISTO



Visto di conformità crediti fiscali - 2024

Stampa riepilogo check-list

2019.02.09 - Rilascio visto crediti fiscali 2019 - 3.0.4b

CHECK LIST CONTROLLI PER RILASCIO VISTO DI CONFORMITA' (art. 2 c.2 DM 164/1999)
CREDITO IVA

DATI SOGGETTO RICHIEDENTE IL VISTO

| | |
|---------------------------|--|
| Soggetto: | |
| Sede Legale: | |
| Partita Iva: | |
| Codice Fiscale: | |
| Rapp. Legale | |
| Start-up Innovativa | |
| Referente amministrativo: | |

DATI SOGGETTO CHE RILASCI IL VISTO

| | |
|----------------------------------|--------------------------|
| Nome E Cognome: | |
| In Qualità Di: | |
| Data Di Nascita: | |
| Sesso: | |
| Codice Fiscale: | |
| Albo Di Iscrizione: | |
| N. Iscrizione Albo: | |
| Iscrizione elenco certificatori: | (verificare sul sito AE) |
| Copertura Assicurativa Idonea: | |

DATI RELATIVI AL CREDITO DI CUI SI RICHIEDE IL VISTO

| | |
|-----------------------------------|---|
| Anno Di Riferimento: | 2019 |
| Periodo Di Formazione: | |
| Credito Iva Complessivo: | |
| di cui: | |
| Importo chiesto a rimborso: | precedenti importi già chiesti a rimborso nell'anno solare |
| Importo chiesto in compensazione: | precedenti importi già chiesti in compensaz. nell'anno solare |

| | | |
|--|---|-----------------------------|
| | - | (per verifica limite annuo) |
| | - | (per verifica limite annuo) |

La check list,
con tutti i
controlli fatti
può essere
stampata e
conservata

Visto di conformità crediti fiscali - 2024

Attestazione cliente su correttezza dati forniti

ATTESTAZIONE CLIENTE PER IL RILASCIO DEL VISTO PER LA COMPENSAZIONE DI CREDITI IVA

Spett.le Dott. Rossi
36015 Schio (VI) - via Luigi Dalla Via Torre A 3/B
C.F.
In qualità di
Professionista abilitato

Il sottoscritto Bianchi Mario legale rappresentante della società BIANCHI SPA con sede in 36100 - Vicenza - via Roma 1, C.F. 000000000 P.Iva n. 00000000000,

premesso che

- E' intenzione del sottoscritto chiedere l'apposizione del visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n.241/1997 relativamente al seguente credito IVA:

| | |
|-----------------------------------|------------|
| Anno di riferimento: | 2017 |
| Credito IVA complessivo: | 124.506,00 |
| Periodo di formazione: | Annuale |
| Importo chiesto a rimborso: | 100.000,00 |
| Importo chiesto in compensazione: | 24.506,00 |

- E' nostra la responsabilità relativa ad eventuali errori ed omissioni o ritardi, con riferimento della redazione della dichiarazione IVA/modello TR in conformità alle vigenti disposizioni tributarie;

Tutto ciò premesso, in relazione al rilascio da parte Vs. del visto di conformità in conformità all'art. 10 comma 7 del DL 78 del 01/07/2009,

dichiara che

- I dati inclusi nell'allegata Dichiarazione iva/modello TR sono conformi alle scritture contabili rilevanti ai fini civilistici e tributari. Tali scritture sono tenute dalla nostra società in maniera completa, accurata e veritiera;
- Non sussistono altri documenti rilevanti ai fini dell'apposizione del visto;
- Non sono stati notificati né sono pendenti procedimenti promossi da parte di organismi di controllo pubblico (Gdf, Agenzia Entrate ed altre Autorità) aventi ad oggetto l'inosservanza in capo alla Nostra società delle vigenti disposizioni tributarie con riferimento all'esercizio sociale oggetto della dichiarazione da Voi sottoscritta;
- Le procedure di verifica da Voi eseguite, data la loro natura ed estensione, e conseguentemente il rilascio del visto di conformità, non rappresentano l'espressione di un giudizio di merito circa la correttezza e completezza della dichiarazione nonché il rispetto della vigente normativa tributaria. Dette valutazioni rimangono viceversa di nostra

Stampa automatica
dell'attestazione cliente sulla
correttezza e completezza
dei dati forniti per i controlli

Visto di conformità crediti fiscali - 2024

Attestazione professionista per il rilascio del visto

RILASCIO VISTO DI CONFORMITA'

Spett. BIANCHI SPA
Via Roma 10, Vicenza
C.F. 30434309823
C.A.
Sig. Bianchi Mario

Il sottoscritto MARIO ROSSI, nato il 01/01/1970, codice fiscale BNCRSS359342DF, con domicilio fiscale in 36015 Schio (VI) - via Luigi Dalla Via Torre A. 3/B, iscritto all'Albo Dottori Commercialisti di Vicenza, al n. 000/A, in qualità di Professionista abilitato,

premesso che

- la società BIANCHI SPA con sede in Via Roma 10 a Vicenza (VI), C.F. 3043343321 P.Iva n.3043343213, ha richiesto l'apposizione del visto di conformità di cui all'art. 35, comma 1, lett. a) del Decreto Legislativo 9 luglio 1997, n. 241, relativamente al seguente credito IVA:

| | |
|-----------------------------------|------------|
| Anno di riferimento: | 2017 |
| Credito IVA complessivo: | 124.506,00 |
| Periodo di formazione: | Annuale |
| Importo chiesto a rimborso: | 100.000,00 |
| Importo chiesto in compensazione: | 24.506,00 |

- che il sottoscritto professionista ha effettuato i controlli previsti dall'art. 2 comma 2 del decreto n. 164 del 1999, come chiariti e integrati dalle circolari 23.12.2009 n.57, 30.12.2014 n.32 e 26.2.2015 n.7, verificando la correttezza formale delle dichiarazioni presentate dal contribuente e la regolare tenuta e conservazione delle scritture contabili obbligatorie;

tutto ciò premesso

si rilascia il visto di conformità per il credito IVA sopra riportato.

Resta inteso che in nessun modo detta sottoscrizione rappresenta l'espressione di un giudizio di merito circa la correttezza sostanziale e completezza della dichiarazione IVA/modello TR. Dette valutazioni rimangono viceversa di Vostra esclusiva competenza e responsabilità.

data _____

Stampa automatica
dell'attestazione del
professionista per il rilascio
del visto di conformità



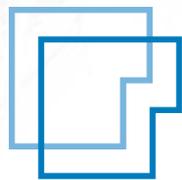
Come acquistare il tool

Il tool è disponibile nel sito di Fisco e Tasse
www.fiscoetasse.com/BusinessCenter/

FISCO e TASSE  **com**
la tua guida per un fisco semplice

DISCLAIMER

L'autore e l'editore non garantiscono che il contenuto del file soddisfi tutte le esigenze dell'utente né assumono alcuna responsabilità derivante dai danni diretti o indiretti causati dall'installazione, dall'uso improprio, da risultati errati derivanti da modifiche della normativa, da manipolazioni dell'utente o da qualsiasi altro errore o malfunzionamento della procedura o del proprio sistema. L'utente è in ogni caso responsabile della scelta dell'utilizzo del file, nonché dei risultati ottenuti. L'utilizzo del file presuppone una adeguata competenza fiscale da parte dell'utente. Il file richiede Microsoft Excel 2007 o superiore



Sistemassociati

File realizzato da
Alessandro Pegoraro

Sistemassociati

Dottori Commercialisti | Revisori Legali
Via Luigi Dalla Via 3b - Schio VI



seguici su LinkedIn



sistemassociati.it/blog



sistemassociati.it