



IL RILASCIO DEL VISTO DI CONFORMITÀ PER LA COMPENSAZIONE DEI CREDITI IVA

Dott. Rag. Ernesto GATTO

Diretta 1° febbraio 2010



**DAL 2010 LE MODALITÀ DI COMPENSAZIONE DEL
CREDITO IVA SARANNO LE SEGUENTI :**

1

**DAL 01/01/2010
COMPENSAZIONE LIBERA
SINO A €10.000**

2

**DAL 16/03/2010
PER IMPORTI DA €10.000 A €15.000 SOLO
SE È STATA TRASMESSA NEL MESE
PRECEDENTE LA DICHIARAZ. IVA**

3

**DAL 16/03/2010
PER IMPORTI > €15.000 SOLO SE LA DICHIARAZIONE MOD.
IVA 2010 CONTIENE IL VISTO DI CONFORMITÀ**



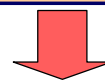
**SE IL CONTRIBUENTE INTENDE UTILIZZARE ANNUALMENTE
IN COMPENSAZIONE > €15.000 LA DICHIARAZIONE
ANNUALE IVA DOVRA CONTENERE**



**IL VISTO DI CONFORMITÀ DI CUI ALL'ART. 35, 1^A
COMMA – LETTERA "A" DEL D. LGS. 241/97**

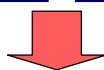


**IL VISTO È RICHIESTO PER L'UTILIZZO IN
COMPENSAZIONE DEI CREDITI IVA PER IMPORTI ANNUI
SUPERIORI A €15.000**



**NON PUO' ESSERE APPOSTO
ALLE ISTANZE TRIMESTRALI
(MOD. IVA TR)**

**NON DEVE ESSERE APPOSTO
IN CASO DI DICHIARAZIONE O
ISTANZA DI RIMBORSO**



**NON DEVE ESSERE APPOSTO OVE IL CREDITO
VENGA UTILIZZATO IN COMPENSAZIONE
IVA DA IVA (INTERNA O ESTERNA)**



**IL VISTO DI CONFORMITÀ PUO' ESSERE
APPOSTO DA :**

- DOTTORI/RAGIONIERI COMMERCIALISTI
- CONSULENTI DEL LAVORO
- RESPONSABILI ASSISTENZA FISCALE DEI CAF-IMPRESE
- PERITI/ESPERTI TRIBUTARI ISCRITTI NEI RUOLI
CAMERALI AL 30/09/1993



**LE SOCIETÀ SOGGETTE AL CONTROLLO
CONTABILE AI SENSI DELL'ART.2409-BIS
C.C.**

**POSSONO IN ALTERNATIVA RICHIEDERE
L'APPOSIZIONE DEL VISTO AI SOGGETTI CHE
ESERCITANO IL CONTROLLO CONTABILE**



**IL PROFESSIONISTA NON È COSTRETTO
AD APPORRE IL VISTO DI CONFORMITÀ**



**PUO' ESSERE RICHIESTO UN ONORARIO PER
L'APPOSIZIONE DEL VISTO DI CONFORMITÀ**



**ADEMPIMENTI PRELIMINARI RISPETTO AL RILASCIO DEL
VISTO DI CONFORMITÀ
*(RICHIESTI SOLO AI PROFESSIONISTI)***



**COMUNICAZIONE
PREVENTIVA ALLA
D.R.E.**

**STIPULA POLIZZA
ASSICURATIVA R.C.**



**ESSERE GIÀ IN POSSESSO
DELL'ABILITAZIONE PERSONALE
ENTRATEL**



ISCRIZIONE NEL REGISTRO INFORMATIZZATO PRESSO LA D.R.E.

LA D.R.E. ESAMINA LA
COMUNICAZIONE E ISCRIVE IL
PROFESSIONISTA NELL'
ELENCO INFORMATIZZATO

IL PROFESSIONISTA PUO'
APPORRE IL VISTO DI
CONFORMITÀ DALLA DATA DI
PRESENTAZIONE DELLA
COMUNICAZIONE

NON DEVE ATTENDERE
ALCUNA RISPOSTA !!



NATURA DEI CONTROLLI

VERIFICA DELLA REGOLARE
TENUTA E CONSERVAZIONE
DEI REGISTRI IVA

VERIFICA CORRISPONDENZA
DATI DICHIARAZIONE IVA CON I
RELATIVI REGISTRI

VERIFICA CORRISPONDENZA
RISULTANZE DEI REGISTRI IVA
CON LA RELATIVA
DOCUMENTAZIONE CONTABILE

TALI VERIFICHE NON
COMPORNO MAI
VALUTAZIONI DI MERITO MA
SOLO RISONTRI FORMALI



INDICAZIONI FORNITE DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE AL FINE DI SEMPLIFICARE I CONTROLLI

IL PROFESSIONISTA VERIFICA LA CORRETTA ESPOSIZIONE DEL CODICE ATTIVITÀ IVA ATECOFIN

IL PROFESSIONISTA VERIFICA LA SUSSISTENZA DI UNA FATTISPECIE IDONEA A GENERARE IL CREDITO IVA

IN PRESENZA DI ALMENO UN PRESUPPOSTO CHE GIUSTIFICA IL CREDITO LA VERIFICA DEVE RIGUARDARE LE SOLE FATTURE DI ACQUISTO CON IVA DETTRATTA SUPERIORE AL 10% DELL'INTERA IVA DETTRATTA (RIGO VF 57 DEL MODELLO IVA 2010)



CHECK LIST

- ALIQUOTA IVA SU VENDITE < IVA SU ACQUISTI
- PRESENZA DI OPERAZIONI NON IMPONIBILI
- PRESENZA DI ACQUISTI BENI AMMORTIZZABILI
- PRESENZA DI OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA



**NEL CASO IN CUI IL CREDITO IVA DESTINATO
ALLA COMPENSAZIONE SIA PARI O SUPERIORE
AL VOLUME D'AFFARI**

**ATTENZIONE AI
CONTRIBUENTI IN
START UP**

**DEVE ESSERE EFFETTUATA L'INTEGRALE VERIFICA DELLA
CORRISPONDENZA TRA LA DOCUMENTAZIONE E I DATI ESPOSTI
NELLE SCRITTURE CONTABILI**



**SANZIONI APPLICABILI PER IL RILASCIO DI UN
VISTO IRREGOLARE**

**SANZIONE AMMINISTRATIVA
(RAVVEDIBILE) DA €258 A €
2.582**

**PER RIPETUTE O GRAVI
VIOLAZIONI SOSPENSIONE
SINO A 3 ANNI FACOLTA' DI
RILASCIO DEL VISTO**

**PER RIPETUTE VIOLAZIONI
COMMESSE DOPO LA
SOSPENSIONE, INIBIZIONE
DEFINITIVA**

**COSTITUISCE VIOLAZIONE
PARTICOLARMENTE GRAVE IL
MANCATO PAGAMENTO
DELLA SANZIONE**



COINVOLGIMENTO DEGLI ORDINI DI APPARTENENZA



I PROVVEDIMENTI ADOTTATI DALLA D.R.E. SONO
INVIATI AGLI ORDINI PROFESSIONALI DI
APPARTENENZA PER L'EVENTUALE ADOZIONE DI
SANZIONI DISCIPLINARI



CHIARIMENTI MINISTERIALI CONTENUTI NELLE CIRC. 57 DEL 23/12/2009 E 1 DEL 15/01/2010



IN CASO DI ASSOCIAZIONE
PROFESSIONALE IL VISTO È
COMUNQUE APPOSTO DAL
SINGOLO PROFESSIONISTA

IL PROFESSIONISTA PUO'
UTILIZZARE LA POLIZZA R.C.
STIPULATA DALLA
ASSOCIAZ. PROFESSIONALE



IL COLLEGIO SINDACALE ED IL
RAF DEVONO EFFETTUARE I
MEDESIMI CONTROLLI DEI
PROFESSIONISTI

CHI APPONE IL VISTO DEVE
ANCHE REDIGERE (MA NON
TRASMETTERE) LA
DICHIARAZIONE IVA



SUL SITO WEB www.cndcec.it È DISPONIBILE UN MODELLO DI CHECK
LIST SUI CONTROLLI REALIZZATO DALLA COMMISSIONE IVA DEL
CNDCEC COMPOSTA DAI COLLEGHI:

* * *

- **BERARDO GUIDO** (TORINO)
- **BERZANO RENATO** (ASTI)
- **BUSCEMA ALBERTO** (PADOVA)
- **COTRONEO DANILA** (REGGIO CALABRIA)
- **MANNELLA GIUSEPPE** (VICENZA)
- **PISTONE EMANUELE** (MILANO)
- **QUAGLIA VINCENZO** (CUNEO)
- **QUERCETELLI ANDREA** (FIRENZE)
- **ZAPPALÀ ROBERTO** (SIRACUSA)