

ALLEGATO "E"

CHECK-LIST VISTO DI CONFORMITÀ CREDITO IVA 2009 – MOD. IVA 2010

Premesso che l'art. 10, DL 1.7.2009, n. 78, convertito dalla Legge 3.8.2009, n. 102, dispone che i contribuenti i quali intendono utilizzare in compensazione crediti IVA per importi superiori a 15.000 euro annui hanno l'obbligo di richiedere l'apposizione del visto di conformità di cui all'art. 35, comma 1, lett. a), D.Lgs. 9.7.97, n. 241, relativamente alle dichiarazioni dalle quali emerge il credito, tenendo presente le istruzioni operative fornite dall'Agenzia delle Entrate, nella Circolare 23.12.2009, n. 57/E, per attestare la correttezza dell'esecuzione dei controlli previsti dall'art. 2, comma 2, DM 31.5.99, n. 164, si dà atto di seguito dell'attività di controllo svolta.

Dati del contribuente

Ragione sociale / Cognome – Nome

Numero partita IVA	Codice attività (Ateco 2007)

Tenuta scritture contabili obbligatorie ai fini IVA	
Direttamente dal professionista	<input type="checkbox"/>
Da una società di servizi di cui uno o più professionisti posseggono la maggioranza assoluta del capitale sociale, sotto il controllo e la responsabilità del professionista	<input type="checkbox"/>
Direttamente dal contribuente, sotto il controllo e la responsabilità del professionista	<input type="checkbox"/>
Direttamente dal CAF imprese	<input type="checkbox"/>
Da una società di servizi il cui capitale sociale è posseduto a maggioranza assoluta dalle associazioni che lo hanno costituito ovvero interamente dagli associati delle predette associazioni, sotto il controllo e la responsabilità del CAF	<input type="checkbox"/>
Da un soggetto che non può apporre il visto di conformità (il contribuente ha esibito la documentazione necessaria per consentire la verifica della conformità dei dati esposti o da esporre nella dichiarazione annuale)	<input type="checkbox"/>

Le scritture contabili obbligatorie ai fini IVA sono tenute e conservate regolarmente		
Registro fatture emesse	SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
Registro corrispettivi	SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
Registro acquisti	SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>

I dati esposti nel mod. IVA 2010 corrispondono alle risultanze delle scritture contabili obbligatorie ai fini IVA	SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
--	-----------------------------	-----------------------------

Il codice attività indicato nel mod. IVA 2010 corrisponde a quello risultante dalla documentazione contabile	SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
---	-----------------------------	-----------------------------

Controllo liquidazioni periodiche			
Periodo di riferimento	Saldo a credito	Saldo a debito	Data di versamento
Gennaio 2009			
Febbraio 2009			
Marzo 2009 Primo trimestre 2009			
Aprile 2009			
Maggio 2009			
Giugno 2009 Secondo trimestre 2009			
Luglio 2009			
Agosto 2009			
Settembre 2009 Terzo trimestre 2009			
Ottobre 2009			
Novembre 2009			
Dicembre 2009 Quarto trimestre 2009			
I suddetti importi corrispondono con quanto esposto nel mod. IVA 2010			<input type="checkbox"/>

Il credito IVA 2008 riportato nel 2009 è pari all'ammontare risultante dalla dichiarazione IVA relativa a tale anno, regolarmente presentata in via telematica	SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
---	-----------------------------	-----------------------------

Ammontare credito IVA 2009 risultante dal mod. IVA 2010	Euro _____
--	------------

