

<u>CHECK LIST PREDISPOSTA DALLA COMMISSIONE IVA DEL CNDCEC</u>				
	<u>SOGGETTO:</u>			
	<u>SEDE LEGALE:</u>			
	<u>PARTITA IVA :</u>			
		<u>RISPOSTE</u>	<u>IMPORTI</u>	<u>OSSERVAZIONI</u>
A	<u>CONTROLLI PRELIMINARI (DA CIRC. 57/2009)</u>			
1	Codice attività corrispondente con quello risultante dalla documentazione contabile	Si [] - No []		
2	Aliquota media sulle operazioni attive (vendite) inferiore a quella sulle operazioni passive (acquisti)	Si [] - No []		
3	Presenza di operazioni non imponibili	Si [] - No []		
4	Presenza di operazioni di acquisto o importazione di beni ammortizzabili	Si [] - No []		
5	Presenza di operazioni non soggette all'imposta	Si [] - No []		
6	Presenza di operazioni non imponibili effettuate da produttori agricoli	Si [] - No []		
7	Presenza di credito iva da utilizzare in compensazione (rigo VX5) superiore al volume d'affari (rigo VE40)	Si [] - No []		
<u>nota al punto 7: Se la risposta è SI verificare integralmente la corrispondenza tra la documentazione e i dati esposti nelle scritture contabili</u>				
	* * *			
8	<u>CONTROLLO DELLE SOLE FATTURE DI ACQUISTO CON IVA DETRATTA SUPERIORE AL 10% DI RIGO VF57</u>	Si [] - No []		
<u>nota al punto 8: conservare copia della documentazione esaminata assieme alla check-list</u>				
	* * *			
B	<u>CONTROLLI SUCCESSIVI (CONSIGLIATI DA CNDCEC)</u>			
1	Il soggetto è esportatore abituale?	Si [] - No []		
2	Il soggetto è una società non operativa ?	Si [] - No []		
3	Importo iva dovuta/credito da Mod.IVA 2009 (rigo VL38/39)	€		
4	Contabilità iva manuale o meccanografica?			

5	I registri risultano regolarmente tenuti in base alla normativa vigente e sono formalmente conformi ad essa ?	Si [] - No []		
6	Se i registri sono meccanografici la stampa è già stata fatta in versione definitiva?	Si [] - No []		
7	Le liquidazioni risultano stampate/trascritte ?	Si [] - No []		
8	Per le liquidazioni a debito, sono stati verificati i relativi Modelli F24 di versamento ?	Si [] - No []		
9	In presenza di credito IVA 2008, sono stati controllati gli eventuali utilizzi in compensazione orizzontale ?	Si [] - No []		
10	Gli imponibili del quadro VE corrispondono ai totali dei relativi registri distinti per aliquota?	Si [] - No []		
11	Risultano corretti gli importi dell'iva a debito applicando a ciascun importo imponibile l'aliquota iva corrispondente?	Si [] - No []		
12	Gli imponibili del quadro VF corrispondono ai totali dei relativi registri distinti per aliquota?	Si [] - No []		
13	Risultano corretti gli importi dell'iva a credito applicando a ciascun importo imponibile l'aliquota iva corrispondente?	Si [] - No []		
14	In presenza di regimi o metodi particolari (ad esempio prorata) di determinazione dell'iva ammessa in detrazione risultano formalmente corretti i relativi calcoli?	Si [] - No []		
15	Gli importi del quadro VH corrispondono alle relative liquidazioni periodiche riportate sui registri ?	Si [] - No []		
16	Gli importi della sezione prima del quadro VL risultano correttamente riportati, con particolare riferimento al credito risultante dall'anno precedente ancora utilizzabile ?	Si [] - No []		
	* * *			
N.B.	Il legale rappresentante dichiara che la documentazione messa a disposizione del professionista è completa e veritiera e dichiara altresì che non sussistono altri documenti rilevanti ai fini dell'apposizione del visto		firma legale rappresentante	
	<u>VISTO DI CONFORMITA'</u>	Si [] - No []		
	data			
	firma del professionista			
	N.B.: Questa commissione evidenzia l'importanza che il singolo professionista valuti attentamente l'entità dei controlli da effettuare e la mole dei documenti da acquisire in copia in maniera tale da consentirgli un'adeguata tutela in caso di procedimenti a suo carico			