

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Dr. Peter Winkler

Dr. Stefan Sandrini

Dr. Stefan Engele

Dr. Martina Malfertheiner

Dr. Alfredo Molinari

Dr. Massimo Moser

Dr. Oskar Malfertheiner

Rag. Stefano Seppi

Dr. Andrea Tinti

Mitarbeiter - Collaboratori

Dr. Karoline de Monte

Dr. Iwan Gasser

Dr. Michael Schieder

Stephanie Vigl

numero:

20i

del:

2018-02-16

autore:

Dott. Andrea Tinti

Dott. Peter Winkler

Circolare

A tutti i clienti interessati

Visto di conformità per crediti IVA superiori ad Euro 5.000,00 per le compensazioni orrizzontali ovvero ad Euro 30.000 per il rimborso

Come noto¹, presupposto essenziale al fine di poter utilizzare in **compensazione** “orizzontale” nel modello F24 il credito annuale IVA per un importo superiore ad Euro **5.000²**, è che il credito risultante dalla dichiarazione annuale IVA sia stato preventivamente certificato da un soggetto abilitato³.

Il visto di conformità è richiesto anche per il rimborso⁴ del credito IVA di importo superiore a Euro 30.000⁵, qualora non si voglia prestare alcuna garanzia (Fideiussione bancaria, polizza assicurativa o titoli di stato)⁶. Per i soggetti considerati “a rischio” (attività iniziata da meno di due anni, fatta eccezione per le imprese start-up innovative, oppure in caso di cessione di attività o qualora nei due anni antecedenti l'istanza di rimborso sono stati notificati avvisi di accertamento o di rettifica significativi) è in ogni caso richiesta la garanzia.

1 Rilascio del visto di conformità

1.1 Presupposto formale

Il presupposto per il rilascio del visto di conformità è che il soggetto a ciò abilitato abbia predisposto la dichiarazione annuale IVA ed abbia effettuato i prescritti controlli formali inerenti il credito annuale IVA⁷. Con la sottoscrizione della dichiarazione annuale IVA il soggetto abilitato attesta di aver effettuato il controllo formale del credito annuale IVA.

1.2 Soggetti abilitati al rilascio del visto di conformità

Il visto di conformità può essere rilasciato dai seguenti soggetti:

- dottori commercialisti ed esperti contabili; i responsabili dell'assistenza fiscale di un CAF imprese;

1 Vedasi nostra circolare n. 57 del 11.05.2017

2 L'importo è aumentato a Euro 50.000 a favore delle “start up” innovative di cui all'art. 25, DL n. 179/2012 come previsto dall'art. 4, comma 11-novies, DL n. 3/2015

3 Professionisti, CAF imprese, oppure per le società di capitali dal revisore contabile ai sensi dell'art. 2409-bis CC

4 L'articolo 38-bis della Legge-IVA è stato dapprima modificato dall'art. 13 del DLgs n. 175/2014 – punto 3, in vigore dal 13/12/2014 e poi dall'articolo 7 quater del DL n. 193 del 22/10/2016 in vigore dal 03/12/2016;

5 Limite precedente di 15.000 Euro è stato così aumentato ad opera dell'articolo 7 quater, Decreto Legge n. 193 del 22/10/2016 in vigore dal 03/12/2016;

6 L'Agenzia delle Entrate n. 32/E del 30.12.2014 ha fornito diversi chiarimenti in merito

7 Art. 2, c. 2 del decreto ministeriale n. 164 del 31.05.1999

- per le società di capitali e gli altri enti cui si applica la normativa IRES, assoggettati al controllo contabile⁸, dal soggetto che esercita il controllo contabile;
- per i Comuni, dal revisore⁹ del Comune¹⁰.

Consigliamo ai Comuni di raccogliere il consenso del revisore ad apporre il visto di conformità, facendosi sottoscrivere il modello della dichiarazione annuale IVA in cui è contenuto il visto di conformità, prima dell'invio telematico della stessa.

In questo caso la dichiarazione deve essere compilata come segue:

SOTTOSCRIZIONE ORGANO DI CONTROLLO			
Soggetto	Codice fiscale		
1	Cod.Fisc. del revisore	FIRMA	
Soggetto	Codice fiscale	FIRMA	
Soggetto	Codice fiscale	FIRMA	
Soggetto	Codice fiscale	FIRMA	
Soggetto	Codice fiscale	FIRMA	
Soggetto	Codice fiscale	FIRMA	

2 Controllo formale del credito annuale IVA

Il controllo riguarda la regolare tenuta e conservazione dei registri IVA, la corrispondenza dei dati riportati in dichiarazione IVA con la contabilità e la corrispondenza della contabilità con le rispettive fatture.

3 Termine

I clienti che intendono **compensare** nel modello F24¹¹, il credito annuale IVA per un importo superiore ad euro 5.000,00 con altre imposte o con contributi previdenziali, devono ottenere il visto di conformità. Poiché tali compensazioni possono essere fatte solo a partire **dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione IVA**¹² o dell'istanza¹³, da cui emerge il credito, si rende necessaria una preventiva pianificazione dei termini. Infatti prima della compensazione deve essere predisposta la dichiarazione annuale IVA e devono inoltre essere stati effettuati i controlli formali sopra precisati.

Qualora si intendesse incaricare il nostro studio per il rilascio del visto di conformità, in presenza di un credito IVA per l'anno 2017 di importo superiore ad euro 5.000,00, da utilizzare in compensazione nel modello F24 con altre imposte, avvisiamo che deve pervenirci espressa richiesta scritta.

4 Documentazione

Al fine di poter effettuare i necessari controlli per il rilascio del visto di conformità, ci deve pervenire tempestivamente la seguente documentazione in formato elettronico (PDF, tiff o formato analogo):

- riepilogo annuale dei registri IVA suddiviso per aliquote e codici IVA
- liquidazioni IVA mensili o trimestrali
- dichiarazione annuale IVA dell'anno precedente, con relativa ricevuta di presentazione, qualora la dichiarazione non sia stata predisposta dal nostro studio
- modelli F24 con l'utilizzo del credito IVA (periodo di riferimento 2016, codice tributo 6099), oppure stampa dal "cassetto fiscale"
- modelli F24 con utilizzo in compensazione dei crediti IVA trimestrali (periodo di riferimento 2017, codici tributo 6036, 6037 e 6038), oppure stampa dal "cassetto fiscale"

⁸ Art. 2409-bis CC

⁹ Art. 234 D.Lgs. 267/2000

¹⁰ Vedasi nostra circolare n. 67 del 21.09.2010

¹¹ Ricordiamo che dal 24 aprile 2017 la compensazione orizzontale con modello F24 dei crediti di imposta può avvenire soltanto utilizzando i canali telematici **Entratel e Fisconline** dell'Agenzia delle Entrate – vedasi la nostra circolare n. 57/2017 a tale proposito

¹² Art. 17, punto 1 D.Lgs. 247/1997, dopo le modifiche apportate dalla Legge n. 96 del 21 giugno 2017

¹³ L'istanza di rimborso o compensazione infrannuale avviene con il modello TR

- modelli F24 relativi ai versamenti periodici dell'IVA, compreso il versamento dell'acconto, oppure stampa dal "cassetto fiscale"
- istanze di rimborso IVA trimestrali, mod. IVA TR (anno di riferimento 2017)
- fatture in entrata con IVA esposta per un importo superiore al 10% dell'ammontare complessivo dell'IVA detratta nell'anno (importo del rigo VF71 della dichiarazione annuale IVA), nonché una lista di queste fatture.
- stampa definitiva dei registri IVA relativi al 2017 (acquisti, vendite, corrispettivi, registri riepilogativi IVA)
- registri IVA acquisti relativi al 2017 in formato MS excel (xls) oppure OO calc (ods) senza righe e colonne vuote
- stampa dei codici attività dichiarati ("altre attività" nel cassetto fiscale ovvero in fisconline). Questo dato può essere rilevato dal nostro studio, qualora ci sia stata conferita la necessaria delega
- stampa del legale rappresentante della società o dell'ente ("rappresentanti" nel cassetto fiscale ovvero fisconline). Questo dato può essere rilevato dal nostro studio, qualora ci sia stata conferita la necessaria delega
- stampa del depositario delle scritture contabili ("depositari" nel cassetto fiscale ovvero in fisconline). Questo dato può essere rilevato dal nostro studio, qualora ci sia stata conferita la necessaria delega
- stampa dalla contabilità in partita doppia delle schede contabili del conto utilizzato per le compensazioni IVA ed eventuali altri conti utilizzati in ambito IVA

Qualora la dichiarazione annuale IVA non venga predisposta dal nostro studio, abbiamo inoltre bisogno della seguente documentazione:

- versione definitiva della dichiarazione annuale IVA mod. IVA/2018 presentata in forma autonoma
- la "check-list" per il visto di conformità compilata (da richiedere in Studio)

Il certificatore conserva la documentazione con la relativa check-list esclusivamente in forma elettronica (in formato PDF).

Ovviamente tutta la documentazione sopra elencata non deve essere nuovamente predisposta e consegnataci, qualora sia già a disposizione presso il nostro studio.

5 Predisposizione ed invio della dichiarazione annuale IVA

La dichiarazione annuale IVA deve essere predisposta ed inviata telematicamente dal professionista che ha rilasciato il visto di conformità.

Qualora la dichiarazione annuale IVA non sia stata predisposta dal nostro studio, ma il nostro studio debba rilasciare il visto di conformità, dobbiamo ricevere il file della dichiarazione in uno dei seguenti formati:

5.1 Formato Profis

Importeremo la dichiarazione annuale IVA nel nostro software, rilasceremo il visto di conformità ed invieremo la dichiarazione all'Agenzia delle Entrate tramite il canale entratel.

5.2 Formato Entratel

Invieremo il file della dichiarazione tramite il canale Entratel. Nel file deve essere inserito il codice fiscale del nostro studio, quale intermediario abilitato che provvede all'invio della dichiarazione ed il codice fiscale del soggetto abilitato che rilascia il visto di conformità.

In questo caso la dichiarazione deve essere compilata come segue:

VISTO DI CONFORMITÀ Riservato al C.A.F. o al professionista	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	Codice fiscale del C.A.F.
	Codice fiscale del professionista SNDSFN59D22A952N	Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del d.lgs. n. 241/1997 FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA Stefan Sandrini

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA Riservato all'intermediario	Codice fiscale dell'intermediario	01445870213					
	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione	2					
	Ricezione avviso telematico	☐					
	Data dell'impegno <table border="1"> <tr> <td>giorno</td> <td>mese</td> <td>anno</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	giorno	mese	anno			
giorno	mese	anno					

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler, Stefan Sandrini, Hans Engel