

CHECKLIST PER IL CONTROLLO DEGLI ADEMPIMENTI IVA

Ente:	
Esercizio:	
Periodo verificato:	
Revisore/Collegio:	
Data della verifica:	
Verbale n.:	
Responsabile/ufficio fiscale:	

Sommario

CHECKLIST PER IL CONTROLLO DEGLI ADEMPIMENTI IVA	1
Modalità di utilizzo.....	3
A. INQUADRAMENTO DELLA SOGGETTIVITÀ IVA	3
B. VERIFICHE IVA PRELIMINARI – PAR. 11.4.2	4
B.1 Contabilità separata.....	4
B.2 Separazione delle attività e registri IVA	4
B.3 Split payment.....	4
B.4 Adempimenti pregressi.....	5
C. VERIFICHE IVA PERIODICHE – PAR. 11.4.3	5
C.1 Acquisti e detrazione IVA – verifica a campione	5
C.2 Reverse charge	6
C.3 Fatturazione elettronica	6
C.4 Operazioni attive.....	7
D. LIQUIDAZIONI E VERSAMENTI PERIODICI	7
F. VERIFICHE DI CORRISPONDENZA – PAR. 11.4.4	8
G. ALTRE VERIFICHE IVA COMPLEMENTARI – PAR. 11.4.5.....	9
G.1 Compensazioni del credito IVA.....	9
G.2 Operazioni immobiliari	9
G.3 Operazioni intracomunitarie e operatori non residenti	10
H. RICONCILIAZIONE FINALE IVA.....	10
I. DOCUMENTAZIONE DA ACQUISIRE E CONSERVARE NELLE CARTE DI LAVORO	12
L. ESITO DELLA VIGILANZA	13
Nota metodologica	14

Modalità di utilizzo

La checklist costituisce una traccia operativa per documentare l'attività di vigilanza sugli adempimenti IVA. Le verifiche indicate come "a campione" devono essere accompagnate dalla documentazione relativa alla popolazione esaminata, ai criteri di selezione del campione, agli elementi verificati e agli esiti.

Legenda esito:

OK = controllo effettuato senza rilievi

NC = non conformità/rilievo

N/A = non applicabile

DA APPROF. = necessità di ulteriori verifiche

A. INQUADRAMENTO DELLA SOGGETTIVITÀ IVA

- ☐ È stata ricostruita la situazione dell'ente ai fini IVA, distinguendo attività istituzionali e attività commerciali.
- ☐ Sono state individuate le attività commerciali esercitate dall'ente con carattere di abitualità.
- ☐ Sono state considerate le attività oggettivamente commerciali indicate dal principio, quali erogazione di gas, acqua, servizi di fognatura e depurazione, energia elettrica, gestione mense, somministrazione pasti e trasporto di persone.

Esito

Note

- ☐ Sono state considerate eventuali attività esercitate in regime di concessione e le relative implicazioni ai fini IVA.

Esito

Note

B. VERIFICHE IVA PRELIMINARI – PAR. 11.4.2

B.1 Contabilità separata

- ☐ L'ente svolge sia attività istituzionali sia attività commerciali.
- ☐ In tal caso, è stata verificata l'istituzione della **contabilità separata** prevista dall'art. 19-ter, comma 2, D.P.R. 633/1972.
- ☐ I capitoli di bilancio relativi alle attività rilevanti ai fini IVA sono individuati esplicitamente.
- ☐ È riportata, ove prevista, la dizione "servizio rilevante agli effetti dell'IVA".

Esito

Note

B.2 Separazione delle attività e registri IVA

- ☐ È stata verificata l'eventuale opzione per la separazione delle attività ai sensi dell'art. 36 D.P.R. 633/1972.
- ☐ È stata verificata l'eventuale applicazione della dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti ai sensi dell'art. 36-bis D.P.R. 633/1972.
- ☐ In presenza di opzioni, è stata acquisita la relativa documentazione.
- ☐ È stata verificata la corretta tenuta dei registri IVA.
- ☐ È presente il **registro delle fatture emesse**.
- ☐ È presente il **registro dei corrispettivi**, ove necessario.
- ☐ È presente il **registro degli acquisti**.
- ☐ In presenza di regimi speciali o particolari sono tenuti distinti registri IVA.

Esito

Note

B.3 Split payment

- ☐ È stata verificata l'applicazione del meccanismo della **scissione dei pagamenti (split payment)** alle fatture per le quali ricorrono i presupposti.
- ☐ È stata verificata l'opzione adottata dall'ente per la gestione dello split payment.

- ☐ Se l'ente registra le fatture nel registro delle vendite/corrispettivi, tale modalità risulta correttamente applicata.
- ☐ Se l'ente versa direttamente l'imposta mediante F24, sono stati verificati modalità, tempi e codici tributo.
- ☐ I versamenti relativi allo split payment risultano coerenti con le fatture di acquisto esaminate.

Esito

Note

B.4 Adempimenti pregressi

- ☐ È stata verificata la presenza delle **dichiarazioni IVA degli ultimi quattro anni**.
- ☐ Sono state esaminate eventuali irregolarità, omissioni o ravvedimenti risultanti dalla documentazione acquisita.

Esito

Note

C. VERIFICHE IVA PERIODICHE – PAR. 11.4.3¹

C.1 Acquisti e detrazione IVA – verifica a campione

Popolazione esaminata

Numero operazioni

Campione selezionato

Criterio di selezione:

- ☐ Il campione è stato definito e documentato secondo criteri motivati.
- ☐ Per i beni e servizi acquistati/importati è verificata l'**inerenza** e l'impiego nell'esercizio dell'attività commerciale.
- ☐ È verificato il corretto esercizio del diritto alla detrazione IVA nei limiti temporali previsti.
- ☐ Per i beni e servizi ad uso promiscuo è stata detratta esclusivamente la quota riferibile all'attività commerciale.

¹ Tali controlli devono essere effettuati mediante campionamento.

- ☐ I criteri utilizzati per la determinazione della quota detraibile sono oggettivi e coerenti con la natura dei beni/servizi.
- ☐ È verificata la corretta indetraibilità dell'IVA relativa ad acquisti riferibili ad operazioni esenti o non soggette.
- ☐ È verificata la corretta applicazione del **pro-rata** in presenza di operazioni esenti.
- ☐ È verificata l'applicazione delle limitazioni alla detrazione previste per specifici beni e servizi.
- ☐ Sono state verificate eventuali rettifiche delle detrazioni derivanti da cambio di destinazione, mutamento del regime delle operazioni attive o variazione del pro-rata.

Esito complessivo

Rilievi

C.2 Reverse charge

Popolazione esaminata

Numero operazioni

Campione selezionato

Criterio di selezione:

- ☐ Sono state individuate le operazioni di acquisto soggette a **reverse charge**.
- ☐ È verificata la corretta applicazione del reverse charge per beni e servizi destinati anche alle attività istituzionali.
- ☐ È verificata la corretta distinzione tra acquisti riferibili alla sfera istituzionale e acquisti riferibili alla sfera commerciale.
- ☐ È stata verificata la procedura adottata dall'ente per comunicare preventivamente ai fornitori il regime applicabile, _____ ove _____ previsto.

Esito

Note

C.3 Fatturazione elettronica

Popolazione esaminata

Numero operazioni

Campione selezionato

Criterio di selezione:

- ☐ È stato verificato il corretto funzionamento del ciclo attivo della fatturazione elettronica.
- ☐ È stato verificato il corretto funzionamento del ciclo passivo.
- ☐ Sono verificati emissione, trasmissione, ricezione e conservazione digitale delle fatture.
- ☐ Per i servizi di pubblica utilità sono state verificate emissione, registrazione e trasmissione delle fatture elettroniche.
- ☐ Sono stati considerati, ove presenti, i servizi relativi a rifiuti, fognatura e depurazione, acqua, gas, energia elettrica e lampade votive.

Esito

Note

C.4 Operazioni attive

Popolazione esaminata

Numero operazioni

Campione selezionato

Criterio di selezione:

- ☐ A campione, le fatture relative alle cessioni/prestazioni rilevanti ai fini IVA risultano emesse nei termini.
- ☐ Le fatture risultano correttamente registrate.
- ☐ Ove applicabile, i corrispettivi risultano correttamente annotati e registrati.
- ☐ Le aliquote IVA applicate risultano coerenti con la normativa di riferimento.
- ☐ Sono state verificate eventuali operazioni esenti/non imponibili/non soggette presenti nel campione.

Esito

Note

D. LIQUIDAZIONI E VERSAMENTI PERIODICI

- ☐ È stato verificato il regime di liquidazione IVA adottato dall'ente: mensile/trimestrale.
- ☐ Le liquidazioni IVA periodiche risultano effettuate correttamente.

- ☐ Nelle liquidazioni è stato considerato correttamente il pro-rata, ove applicabile.
- ☐ Gli importi risultanti dalle liquidazioni sono coerenti con i registri IVA.
- ☐ I versamenti IVA risultano effettuati nei termini previsti.
- ☐ Gli importi versati risultano coerenti con quelli risultanti dalle liquidazioni.
- ☐ Sono stati verificati eventuali ritardi, omessi versamenti o ravvedimenti.
- ☐ È stato verificato il corretto versamento dell'IVA relativa alle fatture soggette a split payment.
- ☐ Sono state verificate le comunicazioni telematiche delle liquidazioni periodiche IVA.
- ☐ Sono stati verificati eventuali modelli INTRA 12 relativi agli acquisti da San Marino e la relativa liquidazione/versamento dell'imposta.

Esito

Note

E. DICHIARAZIONE IVA ANNUALE

- ☐ È stata acquisita la dichiarazione IVA annuale.
- ☐ La dichiarazione IVA è stata presentata telematicamente nei termini.
- ☐ È stata verificata la **completezza** della dichiarazione.
- ☐ Sono state verificate le opzioni esercitate e la loro coerenza con quelle precedentemente comunicate.
- ☐ È stato verificato il corretto calcolo del **pro-rata**.
- ☐ Il saldo IVA risultante dalla dichiarazione è stato correttamente determinato.
- ☐ In presenza di saldo a debito, è stato verificato il relativo versamento.
- ☐ In caso di versamento differito, sono stati verificati gli interessi relativi alla dilazione.
- ☐ È stato verificato il versamento dell'acconto IVA relativo all'ultimo periodo dell'anno.
- ☐ L'acconto risulta versato entro il termine previsto dal principio.

Esito

Note

F. VERIFICHE DI CORRISPONDENZA – PAR. 11.4.4

- ☐ È stata verificata la corrispondenza tra dichiarazione IVA annuale e contabilità finanziaria.

- ☐ La contabilità finanziaria rileva tra le **entrate** esclusivamente l'eventuale credito IVA risultante dalla dichiarazione annuale.
- ☐ Il credito IVA è imputato all'esercizio nel quale l'ente presenta la richiesta di rimborso oppure effettua la compensazione.
- ☐ La contabilità finanziaria rileva tra le **spese** l'eventuale debito IVA risultante dalla dichiarazione annuale.
- ☐ Il debito IVA è imputato all'esercizio nel quale viene effettuata la dichiarazione IVA.
- ☐ È stata verificata la corretta contabilizzazione di eventuali crediti/debiti IVA rispetto alle risultanze dichiarative.
- ☐ In presenza di credito IVA riferibile a investimenti finanziati da debito, è stata verificata la corrispondenza con la quota dell'avanzo di amministrazione vincolata alla realizzazione degli investimenti.

Esito

Note

G. ALTRE VERIFICHE IVA COMPLEMENTARI – PAR. 11.4.5

G.1 Compensazioni del credito IVA

- ☐ Sono state individuate le compensazioni del credito IVA annuale effettuate dall'ente.
- ☐ A campione, è stata verificata la correttezza delle **compensazioni orizzontali**.
- ☐ È stata verificata la documentazione sottostante alle compensazioni.
- ☐ Per le operazioni superiori alla soglia prevista dal principio è stata verificata la presenza del **visto di conformità** da parte del professionista abilitato.

Esito

Note

G.2 Operazioni immobiliari

- ☐ Sono state individuate le operazioni immobiliari di compravendita effettuate dall'ente.
- ☐ Sono state individuate le operazioni immobiliari di locazione effettuate dall'ente.
- ☐ È stato verificato il corretto regime IVA applicato alle operazioni immobiliari.

- ☐ Sono stati verificati, ove applicabili, gli adempimenti relativi alle imposte indirette.
- ☐ È stata verificata la presenza di eventuali fattispecie di applicazione obbligatoria del reverse charge.

Esito

Note

G.3 Operazioni intracomunitarie e operatori non residenti

- ☐ Sono state individuate le operazioni intracomunitarie effettuate dall'ente.
- ☐ Sono state individuate le operazioni effettuate con operatori non residenti.
- ☐ È stata verificata la corretta applicazione del reverse charge.
- ☐ Sono stati verificati gli adempimenti Intrastat, ove applicabili.
- ☐ Sono stati verificati gli acquisti di beni e servizi relativi all'attività non commerciale.
- ☐ È stata verificata la corretta gestione del modello INTRA 12, ove applicabile.
- ☐ È stata verificata l'eventuale iscrizione/abilitazione dell'ente all'archivio **VIES**, ove necessaria.

Esito

Note

H. RICONCILIAZIONE FINALE IVA

- ☐ Saldi dei registri IVA riconciliati con le liquidazioni periodiche.
- ☐ Liquidazioni periodiche riconciliate con i versamenti effettuati.
- ☐ Liquidazioni periodiche riconciliate con la dichiarazione IVA annuale.
- ☐ Dichiarazione IVA riconciliata con la contabilità finanziaria.
- ☐ Credito/debito IVA risultante al 31 dicembre riconciliato con le scritture contabili.
- ☐ Sono state analizzate le differenze di riconciliazione eventualmente riscontrate.
- ☐ Le differenze sono state spiegate e documentate.
- ☐ Eventuali irregolarità sono state comunicate al responsabile del servizio competente.
- ☐ Sono state valutate eventuali conseguenze sul bilancio, sugli equilibri finanziari e sul rendiconto.

Esito finale della riconciliazione

Differenze riscontrate

I. DOCUMENTAZIONE DA ACQUISIRE E CONSERVARE NELLE CARTE DI LAVORO

- ☐ Situazione delle attività commerciali e istituzionali dell'ente.
- ☐ Eventuali opzioni IVA esercitate.
- ☐ Registri IVA.
- ☐ Liquidazioni IVA periodiche.
- ☐ Modelli F24/F24EP e relative quietanze.
- ☐ Comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA.
- ☐ Dichiarazione IVA annuale e ricevuta di presentazione.
- ☐ Documentazione relativa al pro-rata.
- ☐ Documentazione relativa a split payment e reverse charge.
- ☐ Modelli INTRA/INTRA 12, ove applicabili.
- ☐ Documentazione relativa alle compensazioni IVA.
- ☐ Documentazione relativa alle operazioni immobiliari, ove presenti.
- ☐ Documentazione relativa all'eventuale iscrizione VIES.
- ☐ Riconciliazione tra dichiarazione IVA e contabilità finanziaria.
- ☐ Elenco della popolazione sottoposta a campionamento.
- ☐ Criteri di selezione del campione.
- ☐ Risultati dei test effettuati.
- ☐ Evidenza delle anomalie e delle richieste di chiarimento formulate agli uffici.
- ☐ Risposte e documentazione integrativa ricevuta dall'ente.

L. ESITO DELLA VIGILANZA

Esito complessivo del controllo IVA:

- ☐ REGOLARE
- ☐ REGOLARE CON RILIEVI
- ☐ IRREGOLARITÀ DA SANARE
- ☐ NECESSARI ULTERIORI APPROFONDIMENTI

Principali rilievi/anomalie:

Azioni correttive richieste all'ente:

Eventuale segnalazione al responsabile del servizio finanziario:

Eventuale rilevanza ai fini della relazione al rendiconto:

Eventuale necessità di ulteriori comunicazioni/segnalazioni:

Firma del revisore/revisori:

Nota metodologica

La checklist deve essere applicata secondo un approccio di **vigilanza e non di sostituzione dell'ufficio fiscale dell'ente**. Per le verifiche a campione è opportuno documentare popolazione, criteri di selezione, numerosità del campione, controlli eseguiti e risultati. I Principi sottolineano infatti che il campionamento deve essere rappresentativo e che il rischio di revisione dipende, tra l'altro, dal rischio intrinseco, dal rischio di controllo e dal rischio di mancata individuazione.

Avvertenza: il documento fornito è l'edizione **febbraio 2019**; pertanto, questa checklist riproduce e organizza operativamente i controlli del par. 11.4 di quella fonte e non costituisce, da sola, una verifica dell'evoluzione normativa IVA successiva.