

Dott. Massimiliano Fiora Commercialista · Revisore Legale · Consulente tecnico Tribunale Novara
 Dott. Veronica Roggia Commercialista · Revisore Legale



Rag. Daniela Candian Commercialista · Revisore Legale
 Geom. Marina Cattaneo Consulente del Lavoro
 Dott. Giuseppe Petruzzi

codice fiscale · partita iva: 01701770032
 website: www.safr.it e-mail: info@safr.it

28078 GHEMME (NO) via Roma 15 tel. 0163.842.833 - 0163.840.690 · fax 0163.841.154
 28064 CARPIGNANO SESIA via Roma 28 tel. · fax 0321.824.230
 28073 FARA NOVARESE via Battisti 9 tel. 0321.829.903

CIRCOLARE DEL 05/02/2015

VADEMECUM DEI PRINCIPALI CONTROLLI NELLA TENUTA DELLA CONTABILITA'

1. Controllare se ci sono pagamenti/incassi in contanti di importo superiore ad € 999,99 (anche frazionati ma riferiti alla stessa operazione) per le segnalazioni all'Amministrazione finanziaria;
2. Controllare se ci sono pagamenti in qualsiasi forma di importo superiore ad € 15.000,00 (anche frazionati ma riferiti alla stessa operazione) per gli adempimenti antiriciclaggio;
3. Controllare che le schede carburante siano debitamente compilate (compresa le firme del benzinaio, l'indicazione della targa e dei km. risultanti dal tachimetro – quest'ultimo dato per i soli imprenditori -);
4. Controllare che le fatture emesse riportino tutti i dati dell'emittente (sede, cod. fisc., p. iva, numero iscrizione al Registro Imprese per gli imprenditori, capitale sociale per le srl) e del cliente (compreso codice fiscale per i privati e partita IVA per gli altri);
5. Controllare che negli scontrini/ricevute fiscali per importi complessivi superiori ad € 3.600,00, anche con altre operazioni collegate, sia indicato anche il codice fiscale e/o partita IVA del cliente;
6. Controllare che le parcelle emesse dai nostri professionisti riportino le aliquote CPA giuste;
7. Controllare la presenza di fatture rilevanti per l'INTRASTAT, per la comunicazione paesi BLACK LIST (tra cui Svizzera, Liechtenstein, Principato di Monaco, ecc.), per il calcolo del plafond (tra cui anche le lettere di intento emesse da comunicare telematicamente);
8. Controllare la presenza sulle bollette doganali del timbro della Dogana di uscita dei beni dalla Comunità Europea; inoltre, per le operazioni Intra-UE, acquisire la prova dell'uscita dei beni dall'Italia;
9. Controllare se vengono emesse le fatture verso soggetti con Partita IVA con il regime del *reverse charge* (nei subappalti del settore edile, nelle prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative ad edifici, nelle cessioni di energia elettrica, nella vendita di rottami e di pallet, nella vendita all'ingrosso di telefoni cellulari e componenti informatiche, nelle operazioni con l'estero assoggettate a questo regime) e, nelle fatture di acquisto, integrarle con aliquota ed IVA;
10. Controllare che le fatture emesse nei confronti di Enti Pubblici riportino la dicitura "Split Payment" (ad eccezione dei professionisti, delle operazioni con *reverse charge*) e registrarle senza riportare il credito per IVA;
11. Controllare che le fatture emesse nei confronti di Enti Pubblici di cui all'elenco ISTAT siano fatture elettroniche (dal 31.03.2015) e seguano il ciclo in modalità elettronica (trasmissione, conservazione, archiviazione);
12. Controllare la presenza di fatture di acquisto con ritenuta di acconto, per predisporre l'F24 e fare fotocopia per mod. 770;
13. Controllare la presenza di fatture di acquisto in sospensione di IVA o con IVA ad esigibilità differita;
14. Fare attenzione alle fatture da registrare contestualmente tra gli acquisti e le vendite (*reverse charge*, acquisti intracomunitari);
15. Fare attenzione alle fatture di acquisto con IVA o con costi a deducibilità limitata (per auto, per telefonia, per vitto e alloggio esclusi dipendenti e amministratori);

STUDIO ASSOCIATO FIORA RINALDI ROGGIA

Consulenza Aziendale Tributaria Lavoro - Gestioni Contabilità Paghe - caf

Dott. Massimiliano Fiora Commercialista · Revisore Legale · Consulente tecnico Tribunale Novara
Dott. Veronica Roggia Commercialista · Revisore Legale



Rag. Daniela Candian Commercialista · Revisore Legale
Geom. Marina Cattaneo Consulente del Lavoro
Dott. Giuseppe Petruzzi

codice fiscale · partita iva: 01701770032
website: www.safr.it e-mail: info@safr.it

28078 GHEMME (NO) via Roma 15 tel. 0163.842.833 - 0163.840.690 · fax 0163.841.154
28064 CARPIGNANO SESIA via Roma 28 tel. · fax 0321.824.230
28073 FARA NOVARESE via Battisti 9 tel. 0321.829.903

16. Comunicare a Consulente del lavoro la presenza di rimborsi spese (analitici o forfettari) e indennità a favore di dipendenti, collaboratori, amministratori. Devono essere registrati anche nel libro unico del lavoro.

Ghemme-Carpignano Sesia-Fara Novarese, 5 febbraio 2015

Studio Associato Fiора Rinaldi Roggia