|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CHECK LIST**  **“ADEMPIMENTI FISCALI: SOSTITUTO D’IMPOSTA”** | | | | |
| **Punto n. 11. 3 PVC n. 11**  **Ente…………………………..**  Preparato da ……………………………. Data…………………………..  Preparato da…………………………….. Data………………………….. | | | | |
| ***DESCRIZIONE*** | ***Si*** | ***No*** | ***N/A***  ***N/R\**** | ***Descrizione delle procedure svolte e delle evidenze prodotte - Commenti*** |
| L’Ente ha provveduto ad applicare, per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, la ritenuta a titolo di acconto o di imposta? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto, a fronte di erogazione di contributi corrisposti ad imprese, esclusi solo quelli per l’acquisto di beni strumentali, ad operare la ritenuta del 4% a titolo di acconto Irpef o Ires ai sensi dell’art. 28, comma 1, del Dpr. n. 600/73, atteso che la suddetta disposizione è applicabile anche agli “Enti non commerciali” allorché essi svolgano attività aventi natura commerciale, con la conseguente assoggettabilità alla disciplina Iva e/o dell’Ires/Irpef limitatamente all’attività commerciale svolta? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto al versamento all'Erario delle ritenute Irpef effettuate per redditi di lavoro dipendente, per redditi assimilati al lavoro dipendente, per reddito di lavoro autonomo, anche prestato occasionalmente (art. 67, comma 1, lett. l), Dpr. n. 917/86), entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, con il Modello F24 EP? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto al versamento all'Erario delle ritenute Irpef/Ires effettuate sulla corresponsione di contributi ad imprese o enti (art. 28, Dpr. n. 600/73), e per indennità di esproprio (art. 11, Legge n. 413/91), entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, con il Modello F24 EP? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto ad effettuare il conguaglio fiscale ai dipendenti per l'anno precedente? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto a consegnare la certificazione unica ai propri dipendenti e agli altri percettori delle ritenute alla fonte sui redditi/compensi erogati nell’anno, con termine ultimo il 28 Febbraio, come disposto dal nuovo art. 4, commi 6-*ter* e 6-*quater*, del Dpr. n. 322/98, sostitutivo del previgente art. 7-*bis*, del Dpr. n. 600/73, ai sensi dell’art. 6, commi 2 e 3, del Dpr. n. 126/2003) o all'atto della cessazione del rapporto *ex* art. 23, Dpr. n. 600/73 e ha provveduto all’invio telematico all’Agenzia delle Entrate? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto al versamento dei contributi Inps  (entro il 16 del mese successivo)? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto a richiedere al lavoratore autonomo occasionale, all’inizio del rapporto di lavoro, un’autocertificazione mediante la quale lo stesso comunica il superamento o meno del limite di Euro 5.000 e, nel caso affermativo, la conseguente iscrizione alla gestione separata Inps (art. 44, comma 2, della Legge n. 326/03)? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto al versamento del contributo previdenziale sui compensi corrisposti a seguito di avvenuta stipula di contratto di collaborazione coordinata e continuativa, entro il 16 del mese successivo al pagamento (art. 2, comma 6 della Legge n. 335/95; art. 50, comma 1, lett. c-*bis)*, del Dpr. n. 917/86), oppure sui compensi erogati a prestatori di lavoro occasionale iscritti alla gestione separata Inps avendo superato il limite di 5.000 Euro di cui all’art. 44, comma 2, Legge n. 326/03? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto a presentare all'Inail la denuncia delle retribuzioni e versato il saldo dell'esercizio precedente, unitamente all'acconto dell'esercizio entro il termine previsto dalla legge (art. 44, Dpr. n. 1124/65)? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto a trasmettere mensilmente, per via telematica, entro l’ultimo giorno del mese successivo a quello di riferimento, direttamente o tramite intermediari autorizzati, le denunce dei dati retributivi e le informazioni necessarie per il calcolo dei contributi all’Inps, sia per la gestione ex-Inpdap (Circolare Inps n. 105 del 7 agosto 2012), sia per quanto riguarda la Gestione Inps (Circolare Inps n. 152 del 22 novembre 2004 e Messaggio Direttore Generale Inps n. 11.903 del 25 novembre 2009), con la denuncia “Uniemens”? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto a presentare il Modello 770, Ordinario e/o Semplificato, entro il termine previsto? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto a verificare se nel Modello 770 quanto indicato nei relativi Quadri corrisponde con gli importi versati risultanti dalle singole certificazioni? |  |  |  |  |
| L’Ente ha provveduto in caso di ritardato o omesso versamento di alcune ritenute fiscali, ad esegure il “ravvedimento operoso” nei termini come articolati dall’art. 13, del D.Lgs. n. 472/97 corrispondendo le relative sanzioni ed interessi? |  |  |  |  |
| **LEGENDA:**  **In caso di risposta negativa:**  **l’organo di revisione deve sviluppare un’adeguata azione di risposta a seconda della fattispecie (segnalazione, denuncia, verifiche ulteriori, ecc.)**  **N/A – Fattispecie non applicabile**  N/A: tale opzione indica che nel corso della specifica verifica il controllo proposto nella checklist non viene svolto in quanto non previsto nella pianificazione svolta dall’organo di revisione. Il controllo, ad esempio, potrebbe essere stato svolto nel corso di altra verifica o il rischio collegato essere stato valutato basso per cui l’organo di revisione ritiene di non svolgere il controllo proposto nella specifica circostanza.  **N/R – Non ricorre la fattispecie** | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONI PER L’AREA:**  **(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)** |  |
|  |
|  |
| **RISPOSTA DI REVISIONE:**  **(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)** |  |
|  |
|  |
| **RISCHI SULL’AREA:** |  |
|  |
|  |