Check List

Codice Ufficio	N° processo verbale	Anno

Da compilare manualmente dopo l'acquisizione del Processo Verbale

Categoria Economica - STUDI LEGALI -

Codice Attività:

DATI VERIFICATORI

Verificatore 1 - Nome e Cognome	Ente Verificatore	
Verificatore 2 - Nome e Cognome	**Cod. Ufficio I.V.A.**	**Cod. Ufficio II.DD.**

DATI GENERALI

DATA INIZIO VERIFICA (gg/mm/aaaa)	DATA FINE VERIFICA (gg/mm/aaaa)

Cod. Fisc. Contribuente	Part. IVA Contribuente

SI: ***Controllo effettuato anche se con esito negativo***
NO_1: ***Controllo non effettuato per mancanza del presupposto da accertare***
NO_2: ***Controllo non effettuato perché non ritenuto proficuo***

	CONTROLLO	SI	NO_1	NO_2	Nota
	ATTIVITÀ PREPARATORIA AL CONTROLLO				
	Attraverso il sistema informativo dell'A.T.:				
1	– è stata effettuata un'interrogazione contabile completa?	☐	☐	☐	
2	– sono state acquisite le ultime dichiarazioni disponibili?	☐	☐	☐	
3	– è stata rilevata l'ubicazione della sede e degli altri locali utilizzati per l'esercizio dell'attività?	☐	☐	☐	
4	– sono stati individuati gli elementi indicatori di capacità contributiva (compresi gli atti del Registro) del soggetto verificato, dei familiari conviventi, di eventuali associati e dei loro familiari conviventi?	☐	☐	☐	
5	– è stato rilevato il luogo di conservazione delle scritture contabili e l'eventuale soggetto depositario?	☐	☐	☐	
6	Si è proceduto ad accertare l'esistenza di precedenti controlli e l'inclusione in liste di segnalazione ?	☐	☐	☐	
7	Sono stati acquisiti tutti gli elementi d'accertamento in possesso dell'ufficio?	☐	☐	☐	
	ATTIVITÀ DI CONTROLLO **ACCESSO**	**SI**	**NO_1**	**NO_2**	**Nota**
	Si è proceduto a:				
8	– effettuare la ricerca della documentazione extracontabile (agende, rubriche, fascicoli, corrispondenza, elaborati, etc.)?	☐	☐	☐	
9	– acquisire i supporti magnetici rinvenuti?	☐	☐	☐	
10	– acquisire i dati presenti nell'hard-disk dei PC rinvenuti?	☐	☐	☐	
11*	– verificare la presenza in Internet del soggetto?	☐	☐	☐	
12	– acquisire gli eventuali fascicoli o schedari intestati ai clienti?	☐	☐	☐	
13	– richiedere una stampa dei clienti dall'archivio specifico del programma di gestione?	☐	☐	☐	
14	– rilevare il numero, la qualifica e le mansioni dei dipendenti presenti al momento dell'accesso?	☐	☐	☐	
15	– rilevare il numero e il tipo dei collaboratori non dipendenti, eventuali praticanti e degli associati all'attività professionale?	☐	☐	☐	
16	– rilevare il il livello di automazione dello studio (software utilizzato, servizi di banche dati, etc.)?	☐	☐	☐	
	Si è proceduto ad acquisire informazioni relativamente a:				
17	– docenze, collaborazioni a giornali e riviste specializzate, nonché ad altri incarichi ricoperti?	☐	☐	☐	
18	– cariche di consigliere d'amministrazione, curatore fallimentare e altri incarichi ricoperti?	☐	☐	☐	

19	– indirizzo professionale?	☐	☐	☐	
20	– anzianità professionale?	☐	☐	☐	
21	– eventuale rilevamento dello studio da genitori o parenti?	☐	☐	☐	
22	– iscrizione a circoli privati?	☐	☐	☐	
23	– effettuare il controllo dei dati dichiarati per gli Studi di Settore?	☐	☐	☐	
24	– controllare i documenti e le scritture contabili obbligatorie?	☐	☐	☐	
	CONTROLLO DEL VOLUME D'AFFARI	**SI**	**NO_1**	**NO_2**	**Nota**
	Si è proceduto a:				
25	– accertare se i dati rilevati dalla documentazione extracontabile trovano riscontro nella contabilità e nei documenti emessi?	☐	☐	☐	
26	– effettuare la lettura dei dati contenuti nei supporti magnetici ed al loro riscontro con le scritture e la documentazione contabile?	☐	☐	☐	
27	– accertare la tipologia della clientela assistita?	☐	☐	☐	
28	– rilevare la specializzazione professionale e la tipologia delle principali prestazioni rese?	☐	☐	☐	
29	– riscontrare se il personale rilevato al momento dell'accesso sia regolarmente registrato nei libri previsti in materia del lavoro?	☐	☐	☐	
30	– scomporre per aggregati omogenei i compensi dichiarati?	☐	☐	☐	
31	– verificare se dalla scomposizione sono emerse situazioni inverosimili sotto l'aspetto economico?	☐	☐	☐	
32*	– acquisire gli elementi informativi dell'attività professionale presso gli Uffici tributari (per l'assistenza e la rappresentanza dei contribuenti)?	☐	☐	☐	
33	– acquisire informazioni presso gli Organi giurisdizionali, sugli incarichi ricoperti (Tribunali, Corte dei Conti, T.A.R., Commissioni Tributarie, etc.), tenuto conto della specializzazione del professionista?	☐	☐	☐	
34	– controllare la congruità degli importi fatturati sulla scorta delle tariffe professionali e/o di quelle applicate per prestazioni similari?	☐	☐	☐	
35	– accertare l'eventuale asserzione di gratuità dei compensi di talune prestazioni?	☐	☐	☐	
36*	– inviare i questionari ai clienti?	☐	☐	☐	
37	– esaminare il registro dei movimenti finanziari?	☐	☐	☐	
38	– rilevare l'entità dei costi per gli acquisti di personal computer e per il software?	☐	☐	☐	
39	– accertare l'entità delle spese telefoniche e quelle per collegamenti con banche dati?	☐	☐	☐	
40	– rilevare le spese sostenute per assicurazioni professionali?	☐	☐	☐	
41	– rilevare le prestazioni ricevute da società di servizi e cooperative che disbrigano le attività di routine ed i relativi costi sostenuti?	☐	☐	☐	
42	– controllare la congruità fra le spese sostenute ed i compensi dichiarati?	☐	☐	☐	

	ALTRI CONTROLLI E RISCONTRI	SI	NO_1	NO_2	Nota
	Si è proceduto a:				
43	– accertare il titolo di possesso dei locali utilizzati per l'esercizio della professione?	☐	☐	☐	
44	– calcolare il capitale investito nello studio (arredi, attrezzature, etc.)?	☐	☐	☐	
45	– calcolare il reddito accertabile in via sintetica (al professionista ed agli associati) sulla base delle manifestazioni di capacità contributiva individuate?	☐	☐	☐	
	Si è proceduto a valutare il reddito ritraibile da:				
46	– un impiego alternativo del capitale proprio investito?	☐	☐	☐	
47	– l'affitto di locali di proprietà utilizzati per l'esercizio della professione?	☐	☐	☐	
48	– lo svolgimento di un'attività di lavoro dipendente nel settore?	☐	☐	☐	
	INDAGINI FINANZIARIE	**SI**	**NO_1**	**NO_2**	**Nota**
49 (1)	Vi sono gravi indizi di evasione ovvero indizi tali da far ritenere che quanto accertato diverga significativamente dall'effettiva capacità contributiva del soggetto verificato?	☐	☐	☐	
	Si è proceduto a:				
50* (2)	– richiedere al contribuente l'indicazione di qualsiasi rapporto intrattenuto con banche, Società Poste italiane S.p.a. e con gli altri operatori finanziari di cui all'art. 32, primo comma n. 7), D.P.R. n. 600/73 e all'art. 51, secondo comma n. 7), D.P.R. n. 633/72 ?	☐	☐	☐	
51*	– acquisire ed esaminare la documentazione di qualsiasi rapporto segnalato ed esibito dal contribuente?	☐	☐	☐	
52*	– richiedere alle banche, Società Poste italiane S.p.a. e agli altri operatori finanziari di cui all'art. 32, primo comma n. 7), D.P.R. n. 600/73 e all'art. 51, secondo comma n. 7), D.P.R. n. 633/72, dati, notizie e documenti relativi a qualsiasi rapporto intrattenuto o operazione effettuata, ivi compresi i servizi prestati, con il contribuente, nonché le garanzie prestate da terzi?	☐	☐	☐	
53*	– interessare banche, Società Poste italiane S.p.a. e gli altri operatori finanziari di cui all'art. 32, primo comma n. 7), D.P.R. n. 600/73 e all'art. 51, secondo comma n. 7), D.P.R. n. 633/72, operanti in località diverse da quelle di residenza del contribuente?	☐	☐	☐	
54*	– estendere le indagini finanziarie ad altri soggetti?	☐	☐	☐	

*Controllo facoltativo.
(1) NOTA: in caso di risposta affermativa, i successivi controlli rivestiranno carattere obbligatorio.
(2) NOTA: "*qualsiasi rapporto intrattenuto*" da intendersi come eventuale rapporto diretto, in disponibilità o comunque riconducibile al contribuente.