

SOTTOSCRIZIONE DELLE DICHIARAZIONI FISCALI

1. SCOPO DEL DOCUMENTO

Le istruzioni contenute nel Modello Unico 2005 (società di capitali), relativo ai redditi 2004 (di seguito “Unico 2005”), stabiliscono che la dichiarazione deve essere sottoscritta, a pena di nullità, dal rappresentante legale della società dichiarante; la stessa dichiarazione deve essere sottoscritta “anche dai soggetti che effettuano il controllo contabile ovvero dal presidente se si tratta di organo collegiale”.

Il presente documento intende fornire chiarimenti sulla natura e portata dell’obbligo di sottoscrizione dell’Unico 2005 e delle altre dichiarazioni fiscali (Modello 770 e Imposta sostitutiva) in conseguenza dell’incarico conferito alla società di revisione¹ nel caso di revisione contabile prevista da leggi nonché le regole tecniche per lo svolgimento delle verifiche minimali necessarie per l’adempimento del predetto obbligo.

2. CHIARIMENTI SUL SIGNIFICATO DELLA SOTTOSCRIZIONE

Nell’Unico 2005 per le società di capitali è stata modificata la parte relativa alla “sottoscrizione della dichiarazione”. Secondo quanto riportato nelle *Istruzioni*, l’Unico 2005 deve essere sottoscritto anche dai soggetti che effettuano il controllo contabile.

Si rammenta, al riguardo, che nelle istruzioni al Modello Unico dello scorso anno (Unico 2004) era stato invece precisato che nel caso in cui presso la società esistesse il collegio sindacale o altro organo di controllo, la dichiarazione doveva essere sottoscritta “*anche dal presidente del collegio sindacale o dell’organo di controllo*”.

La modifica sopra riportata si è resa necessaria per uniformarsi alle novità in tema di controllo contabile delle società per azioni, introdotte dal “nuovo diritto societario”, di cui al D. Lgs. 17 gennaio 2003, n. 6.

Ai fini dell’inquadramento del ruolo del revisore nell’adempimento dell’obbligo di sottoscrizione dell’Unico 2005 e delle altre dichiarazioni fiscali, va tenuto presente tra l’altro che:

- (a) il revisore non costituisce organo societario;
- (b) le attività riferibili, da un lato, agli organi societari e, dall’altro lato, al soggetto incaricato del controllo contabile, non possono essere oggetto di “confusione” in uno stesso documento, situazione questa idonea a determinare aspetti di carenza di indipendenza del revisore nell’espressione del giudizio sul bilancio;
- (c) il soggetto incaricato del controllo contabile è incaricato ai sensi degli artt. 2409-bis e seguenti del cod. civ. e, qualora si tratti di società per azioni che fanno ricorso al mercato del capitale di rischio, ai sensi dell’art. 155 TUIF, per la verifica della regolare tenuta delle scritture contabili che presiedono alla formazione del bilancio.

¹ Per le finalità del presente documento, i riferimenti alla società di revisione o al revisore (soggetto) incaricato del controllo contabile assumono significati equipollenti.

In proposito, è necessario precisare che alla data del presente documento sussistono indubbe esigenze di chiarimento su alcuni aspetti relativi alle Istruzioni per la compilazione del Modello Unico, con riferimento alle quali la professione contabile ha richiesto al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'Agenzia delle Entrate le opportune delucidazioni.

Allo stato attuale, nelle more di ricevere i sopraccitati chiarimenti da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze e sulla base di quanto indicato nella Risoluzione n. 129E emessa dall'Agenzia delle Entrate il 26/09/05, si può ritenere che la sottoscrizione dell'Unico 2005 e delle altre dichiarazioni fiscali da parte del revisore abbia lo scopo esclusivo, costituente presupposto essenziale per il rilascio della stessa, di attestare che:

- non ricorra, con riferimento al periodo per il quale il Modello Unico 2005 (o altra dichiarazione fiscale) è stato presentato, la mancanza delle scritture contabili che presiedono la formazione del bilancio;
- il risultato di esercizio, assunto come punto di partenza per l'elaborazione dell'Unico 2005, corrisponda a quanto risultante dai dati contabili riflessi nel bilancio di esercizio sul quale il revisore ha espresso il giudizio professionale ai sensi di legge.

Conseguentemente, risulta evidente che in nessun modo detta sottoscrizione rappresenta l'espressione di un giudizio di merito circa la correttezza e completezza della dichiarazione nonché il rispetto della vigente normativa tributaria. Dette valutazioni rimangono viceversa di esclusiva competenza e responsabilità degli organi sociali.

Tenuto conto di quanto sopra, quindi il revisore dovrà svolgere le procedure di verifica ai fini della sottoscrizione dell'Unico 2005 indicate, a titolo esemplificativo, nel successivo paragrafo 3.

3. MODALITA' DI SVOLGIMENTO DEL LAVORO

3.a) Individuazione del soggetto (revisore) firmatario delle dichiarazioni fiscali

L'articolo 2409-bis, comma 1, del codice civile dispone, come principio generale, che nelle società per azioni il controllo contabile è esercitato da un "revisore contabile o da una società di revisione, iscritti nel registro istituito presso il Ministero della Giustizia". Peraltro, il comma 2 del suddetto articolo prevede che qualora si tratti di società per azioni che fanno ricorso al mercato del capitale di rischio, il controllo deve essere sempre esercitato da una società di revisione, sottoposta, per lo svolgimento dell'incarico, alla disciplina ed ai controlli della Consob. Infine, il comma 3 del citato articolo 2409-bis stabilisce che, per le società che non fanno ricorso al mercato del capitale di rischio e che non sono tenute alla redazione di un bilancio consolidato, lo statuto delle società può attribuire, come in passato, la funzione di controllo contabile al collegio sindacale.

Tutto ciò premesso, nel caso di attribuzione del controllo contabile ad una società di revisione si deve accertare chi debba essere, in concreto, il soggetto tenuto alla sottoscrizione della dichiarazione.

Si sottolinea che sull'argomento la Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 129E del 26/09/05 prevede che la firma deve essere posta dal Presidente della società di revisione. Si ritiene che il Presidente comunque possa delegare per la firma di tali documenti la persona fisica demandata dalla società di revisione a firmare la relazione con la quale si esprime il giudizio sul bilancio d'esercizio, ai sensi dell'articolo 2409-ter, lett. c), del codice civile².

Per tutte le considerazioni sopra riportate, si ritiene che la dichiarazione dei redditi della Società debba essere sottoscritta, oltre che dal rappresentante legale della Società stessa, anche dalla persona fisica demandata dalla società di revisione a firmare la relazione con la quale si esprime il giudizio sul bilancio d'esercizio.

3.b) Le dichiarazioni oggetto di sottoscrizione da parte del revisore

Preliminarmente, si osserva che l'obbligo di sottoscrizione ricade sul soggetto incaricato del controllo contabile al momento dell'invio delle dichiarazioni. Tale impostazione deriva dall'interpretazione letterale delle istruzioni ai modelli di dichiarazione che, come detto, fanno riferimento ai ".... soggetti che effettuano il controllo contabile" . Essa appare, peraltro, in linea con la prassi prevalente applicata dagli organi collegiali nell'espletamento delle funzioni previste dalla legge in caso di subentro e/o rotazione nella carica ricoperta. In presenza di siffatte situazioni le procedure di verifica potranno risultare più estese rispetto a quelle ritenute sufficienti in via ordinaria.

Ai fini dell'identificazione dei documenti (dichiarazioni fiscali) oggetto di sottoscrizione da parte del revisore, le uniche fonti disponibili per risalire all'interpretazione data dall'Amministrazione Finanziaria (in assenza di chiarimenti specifici) sono le indicazioni contenute nei modelli ministeriali di istruzioni alla compilazione delle dichiarazioni³.

Dalla interpretazione letterale delle istruzioni si può desumere che, qualora l'Unico 2005 oltre ai prospetti riguardanti la dichiarazione dei redditi contenga anche quelli relativi al Mod. 770 Ordinario, la firma apposta sull'Unico 2005 da parte del revisore riguarderà anche i prospetti inerenti il Mod. 770 Ordinario.

Con riferimento alla dichiarazione del sostituto d'imposta Mod. 770 Semplificato, da presentare entro il 30 settembre, si ritiene, secondo quanto è possibile dedurre dalla Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 129E del 26/09/05, che anch'essa richieda la sottoscrizione del soggetto incaricato del controllo contabile. Tuttavia, allo stato attuale, stante il susseguirsi di interpretazioni difformi da quelle desumibili dalla Risoluzione appena menzionata, recentemente diffuse da enti importanti (fra i quali Assonime con la circolare n. 51 del 29/09/05), si ritiene che la dichiarazione in oggetto possa essere sottoscritta dal Presidente del Collegio Sindacale.

In merito alla dichiarazione IVA il problema non rileva poiché è richiesta solo la firma del rappresentante legale o negoziale e non anche dell'organo di controllo.

3.c) Le procedure di verifica

² Tale impostazione è inoltre suffragata da Nicola Cavalluzzo e Stefania Specchiulli in un articolo dal titolo "Firma dei revisori sulla dichiarazione", pubblicato su Il Sole 24 Ore del 25 febbraio 2005.

³ Sul punto specifico l'Ordine dei Dottori Commercialisti di Milano ha già espresso pareri preliminari di prossima formalizzazione.

Preliminarmente, si rammenta che il revisore dovrà ottenere specifica lettera di richiesta sottoscritta dal legale rappresentante della società e provvederà ad inoltrare una lettera di incarico ai fini della formalizzazione del mandato. Gli allegati A e B riportano gli esempi delle lettere da utilizzare per tali scopi, salvo gli opportuni adattamenti richiesti dalle specifiche circostanze. Peraltro, si ritiene che ai fini della formalizzazione dell'incarico potrà risultare sufficiente anche l'accettazione da parte del legale rappresentante della società della proposta di incarico predisposta dal revisore. In considerazione della particolare natura dell'incarico si ritiene opportuno che la lettera di incarico (ovvero la proposta) riporti l'elenco delle procedure di verifica che il revisore svolgerà ai fini della sottoscrizione dell'Unico 2005 (e delle altre dichiarazioni fiscali).

Come detto, le procedure di verifica saranno finalizzate ad accertare che:

- non ricorra, con riferimento al periodo per il quale il Modello Unico 2005 (od altra dichiarazione fiscale) è stato presentato, la mancanza delle scritture contabili che presiedono la formazione del bilancio;
- il risultato di esercizio, assunto come punto di partenza per l'elaborazione dell'Unico 2005, corrisponda a quanto risultante dai dati contabili riflessi nel bilancio di esercizio sul quale il revisore ha espresso il giudizio professionale ai sensi di legge.

Pertanto, esse riguarderanno essenzialmente il riscontro dei dati riportati nella dichiarazione con le risultanze contabili e, per quanto riguarda il modello Unico, con quelli presentati nelle dichiarazioni di esercizi precedenti. A questi fini appare indispensabile che le scritture contabili necessarie per la compilazione delle dichiarazioni fiscali siano aggiornate entro i termini previsti per la presentazione delle dichiarazioni. Con riferimento alla sottoscrizione del Modello 770, sarà necessario verificare le ricevute del versamento delle ritenute, qualora tale verifica non sia già stata effettuata nel corso delle verifiche periodiche della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili. Inoltre, il revisore dovrà valutare le implicazioni, ai fini della sottoscrizione delle predette dichiarazioni, di eventuali giudizi con rilievi, giudizi negativi o casi di impossibilità di esprimere il giudizio emergenti dalla relazione di revisione del bilancio di esercizio.

Qui di seguito si riporta l'elenco delle procedure di verifica per pervenire alla sottoscrizione del Modello Unico:

1. Verifica della corrispondenza del risultato di esercizio, assunto come punto di partenza per l'elaborazione del Modello Unico, con quanto risultante dai dati contabili riflessi nel bilancio di esercizio. Riscontro delle variazioni in aumento e diminuzione di particolare rilevanza e delle altre voci significative esposte nel Modello Unico con le analoghe voci del bilancio di verifica ovvero con la documentazione extracontabile relativa alle voci non direttamente riscontrabili nel bilancio di verifica.
2. Analisi del prospetto di raccordo tra valori civilistici e fiscali sotto il profilo della continuità dei valori con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente.
3. Verifica dell'aggiornamento dei libri contabili tenuti a fini fiscali, da effettuarsi, a norma di legge, entro il termine stabilito per la presentazione del Modello Unico.

4. Verifica, successivamente all'inoltro della dichiarazione, della corrispondenza tra i dati della copia cartacea firmata del Modello Unico e la ricevuta di trasmissione in via telematica del Modello medesimo.
5. Ottenimento di specifica lettera di attestazione.

Attività di verifica al fine di pervenire alla sottoscrizione del Modello 770 Semplificato.

1. Riscontro, per alcuni soggetti scelti con il metodo del campione, per i quali sono state applicate le ritenute, dei dati risultanti dal modello 770 Semplificato con quanto risulta in contabilità.
2. Verifica, successivamente all'inoltro della dichiarazione, della corrispondenza tra i dati della copia cartacea firmata del Modello 770 Semplificato e la ricevuta di trasmissione in via telematica del Modello medesimo.
3. Ottenimento di specifica lettera di attestazione.

Le suddette procedure potranno essere integrate in funzione delle particolari circostanze (ad es.: consolidato fiscale) e delle specificità di settore, nonché delle specifiche richieste della Direzione della Società.

In allegato al presente documento si riportano gli esempi di lettera di attestazione degli organi sociali (per il Modello Unico e per il Modello 770). L'ottenimento di una specifica attestazione appare requisito indispensabile per la sottoscrizione delle dichiarazioni da parte del revisore.

Il lavoro svolto dovrà essere annotato nel libro della revisione con una frase del seguente tenore:

“E’ stata apposta la sottoscrizione alla dichiarazione dei redditi (e del Modello 770 semplificato) presentata in data... dopo aver svolto, senza rilievi, le procedure indicate nella lettera di proposta in data.....”

In caso di diniego della sottoscrizione dovranno essere illustrate le ragioni sottostanti, nonché l'avvenuta comunicazione delle stesse al Collegio Sindacale.

Ottobre 2005

[Su carta intestata della società cliente]

Lettera di richiesta di proposta

Spett.le
Soc di Rev

[•]

[•]

[data]

Egregi Signori,

Facendo seguito ai colloqui intercorsi, con la presente Vi informiamo che, con riferimento all'incarico di revisione a Voi conferito ai sensi dell'art. 2409-bis e seguenti del Codice Civile [ai sensi dell'art. 159 del D.Lgs. 58/98], in base a quanto chiarito anche nelle Istruzioni al Modello Unico 2005, la sottoscrizione dello stesso Modello Unico (oltre che del modello 770 semplificato) competerebbe, oltre che al legale rappresentante della società, anche al soggetto incaricato del controllo contabile.

Vi consegneremo pertanto due originali della dichiarazione (già firmati dal legale rappresentante), che Vi chiediamo di sottoscrivere in conformità a quanto previsto nelle relative Istruzioni.

Vi confermiamo che la sottoscrizione delle dichiarazioni di cui sopra da parte Vostra ha l'unico scopo, la cui esclusività riconosciamo costituire il presupposto essenziale per l'apposizione di detta firma, di attestare che:

- non ricorra, con riferimento al periodo per il quale la dichiarazione è stata presentata, la mancanza delle scritture contabili presso la società soggetta a revisione contabile;
- il risultato di esercizio, assunto come punto di partenza per l'elaborazione del Modello Unico, corrisponda a quanto risultante dai dati contabili riflessi nel bilancio di esercizio sul quale il soggetto che effettua il controllo contabile ha espresso il proprio giudizio professionale.

Pertanto, come già emerso nei nostri precedenti colloqui, nelle more di ricevere chiarimenti dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e dall'Agenzia delle Entrate, Vi saremmo grati se vorrete fornirci con cortese sollecitudine una proposta di servizi professionali con una stima dei corrispettivi dai Voi richiesti per l'effettuazione delle procedure di verifica in ordine alla sottoscrizione del Modello Unico (e del Modello 770 Semplificato). [solo per le quotate: A tale riguardo sarà nostra cura sottoporre alla prima riunione utile del consiglio di amministrazione il compenso in questione per gli opportuni adempimenti].

In ogni caso, Vi confermiamo fin d'ora che il giudizio di merito circa la correttezza e completezza della dichiarazione dei redditi (oppure "*delle dichiarazioni fiscali*" in caso di Unico e 770) nonché il rispetto della vigente normativa tributaria rimangono di esclusiva competenza e responsabilità degli amministratori. Conseguentemente, in caso di accertamenti da parte dell'autorità fiscale non sarete passibili di alcuna responsabilità nei confronti degli Amministratori e della Nostra Società.

Distinti saluti.

Il legale rappresentante

Superato

[Su carta intestata della società di revisione]

Lettera di proposta

Spett.le

[Società •]

[Data]

Alla cortese attenzione del [•]

Facciamo riferimento alla Vostra lettera del [•], con la quale ci avete richiesto di sottoscrivere il Modello Unico 2005 (e il modello 770 Semplificato) che la Vostra Società intende presentare relativamente all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2004.

In proposito, ci preme precisare che alla data della presente, a parere della nostra società, sussistono indubbie esigenze di chiarimento su alcuni aspetti relativi alle Istruzioni per la compilazione del Modello Unico (dei predetti modelli), con riferimento alle quali sono state richieste al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'Agenzia delle Entrate le opportune delucidazioni.

Più in particolare, le citate Istruzioni, per le società di capitali, alla sezione 2.7, rubricata *"Firma della dichiarazione"*, indicano che *"la dichiarazione deve essere sottoscritta anche dai soggetti che effettuano il controllo contabile ovvero dal presidente se si tratta di organo collegiale"*.

A nostro avviso risulterebbe improprio richiedere ai soggetti incaricati del controllo contabile di sottoscrivere il Modello Unico 2005 (e il Modello 770 Semplificato), in quanto, tra l'altro:

- (a) il revisore non costituisce organo societario;
- (b) le attività riferibili, da un lato, agli organi societari e, dall'altro lato, al soggetto incaricato del controllo contabile, non possono essere oggetto di "confusione" in uno stesso documento, situazione questa idonea a determinare aspetti di carenza di indipendenza del revisore nell'espressione del giudizio sul bilancio;
- (c) il soggetto incaricato del controllo contabile già verifica la regolare tenuta delle scritture contabili che presiedono la formazione del bilancio ai sensi degli artt. 2409-ter, cod. civ. [e 155 TUIF].

Fermo restando quanto sopra, e nelle more di ricevere i sopracitati chiarimenti da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dall'Agenzia delle Entrate, abbiamo comunque ritenuto di aderire in questa occasione alla Vostra richiesta, anche tenuto conto delle considerazioni da Voi formulate nella Vostra lettera del [•].

Ribadiamo che la nostra sottoscrizione ha lo scopo esclusivo, costituente presupposto essenziale per il rilascio della stessa, di attestare che:

- non ricorra, con riferimento al periodo per il quale il Modello Unico 2005 è stato presentato (le dichiarazioni sono state presentate), la mancanza delle scritture contabili presso la Vostra Società;
- il risultato di esercizio, assunto come punto di partenza per l'elaborazione del Modello Unico 2005, corrisponda a quanto risultante dai dati contabili riflessi nel bilancio di esercizio sul quale abbiamo espresso il nostro giudizio professionale.

Tenuto conto di quanto sopra, svolgeremo quindi le procedure di verifica per la sottoscrizione della dichiarazione dei redditi (e del modello 770 Semplificato), indicate, a titolo illustrativo, nell'allegato *sub a*) alla presente, e richiederemo il rilascio da parte Vostra di specifica lettera di attestazione nel testo conforme all'allegato *sub b*) alla presente proposta.

In relazione alla natura dell'incarico non verrà da noi emessa alcuna relazione. L'incarico sarà concluso con la sottoscrizione del Modello Unico 2005 (e delle altre dichiarazioni).

Gli onorari da noi stimati in considerazione del richiesto intervento in ordine alla sottoscrizione del Modello Unico (delle suddette dichiarazioni) ammontano a Euro [•]. A detti onorari verranno aggiunti i rimborsi per le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro, quali le spese per la permanenza fuori sede ed i trasferimenti, nella stessa misura in cui sono sostenute, le spese accessorie relative alla tecnologia (banche dati, software, ecc.), ai servizi di segreteria e comunicazione e l'IVA.

Il preventivo per i nostri onorari è stato formulato sulla base della stima dell'impegno previsto per lo svolgimento dell'incarico delle varie categorie di personale professionale coinvolto e delle rispettive tariffe. Qualora nel corso del lavoro si verificassero circostanze particolari che richiedano approfondimenti o ulteriori procedure di verifica rispetto a quelle previste, sarete tempestivamente informati, al fine di concertare, se del caso, la variazione dei tempi stessi e di conseguenza dei corrispettivi e/o le conseguenze in ordine alla sottoscrizione del Modello Unico (delle suddette dichiarazioni).

Non risponderemo di qualsiasi conseguenza dannosa da Voi eventualmente lamentata, derivante dai servizi professionali oggetto della presente proposta, se non entro il limite massimo pari al doppio del compenso corrispostoci, salvo il caso di dolo o colpa grave. In ogni caso, incluso anche l'eventuale accertamento da parte dell'autorità fiscale, la nostra società (ivi inclusi i nostri amministratori, soci, dipendenti e collaboratori) non sarà in alcun modo responsabile con riguardo a qualsivoglia utilizzo o affidamento sulla sottoscrizione non conforme agli scopi cui la stessa è diretta. La Vostra Società terrà quindi manlevati e indenni tali soggetti da qualsivoglia pretesa, onere, costo o spesa che possa derivare loro in relazione ad ogni utilizzo della sottoscrizione da parte di chiunque non conforme agli scopi espressamente individuati nella Vostra lettera del [•] e della presente proposta (qui di seguito, "Clausola di Limitazione di Responsabilità e Manleva").

Il nostro intervento in ordine alla sottoscrizione del Modello Unico (delle dichiarazioni fiscali) è regolato dalla legge italiana: qualsiasi controversia dovesse insorgere in merito alla

sua interpretazione, esecuzione, validità o efficacia sarà di competenza esclusiva del Foro di Milano.

In ogni caso, Vi ricordiamo che in nessun modo detta sottoscrizione rappresenta l'espressione di un giudizio di merito circa la correttezza e completezza della dichiarazione nonché il rispetto della vigente normativa tributaria. Dette valutazioni rimangono viceversa di Vostra esclusiva competenza e responsabilità. In particolare, in caso di accertamenti da parte dell'autorità fiscale non assumiamo alcuna responsabilità nei confronti degli Amministratori della Vostra Società.

Riservatezza dei dati

Per le finalità dell'incarico prospettatoci, desideriamo informarVi che, in conformità a quanto previsto dal D. Lgs. n. 196 del 30 giugno 2003, i dati già assunti dalla nostra società o che ci verranno in seguito comunicati saranno utilizzati al solo fine della sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali. Tali dati saranno conservati in parte su archivi cartacei ed in parte su archivi elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal D. Lgs. n. 196 del 30 giugno 2003 e non saranno divulgati all'esterno salvo che a persone, organi ed enti che esercitano le funzioni di vigilanza sulla nostra società.

Tutti gli Amministratori e dipendenti della nostra società sono tenuti al segreto previsto dall'art. 2407 del Codice Civile.

Nei casi in cui per lo svolgimento della nostra attività fosse necessario acquisire da terzi informazioni o dati e ciò richieda il consenso degli interessati, sarà Vostra cura procurare tale consenso in modo da consentirci il corretto esercizio dell'attività di verifica.

La mancata disponibilità di dati rilevanti ai fini del corretto e completo svolgimento della nostra attività può rendere più difficile, più costosa e, in alcuni casi, impossibile la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali.

L'accettazione della presente proposta di incarico comporta il Vostro consenso affinché da parte nostra si possa accedere ai - e utilizzare i - dati che ci saranno necessari per lo svolgimento dell'attività di verifica.

Vi informiamo che titolare del trattamento dei dati sarà (*società di revisione*) con sede in XXX, via XXX e che il responsabile del trattamento sarà il socio che assumerà la responsabilità dell'incarico.

Vi informiamo infine che l'articolo 7 del D. Lgs. n. 196 del 30 giugno 2003 conferisce all'interessato il potere di esercitare specifici diritti a propria tutela.

Vogliate, se d'accordo, ritornarci la presente lettera controfirmata per accettazione.

Cordiali saluti,

Società di Revisione

Socio

Per accettazione

Società cliente

Ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 1341 cod. civ. l'accettante specificamente approva per iscritto la Clausola di Limitazione di Responsabilità e Manleva di cui sopra.

Società cliente

All. sub a)

All. sub b)

Superato

All sub a) alla lettera di proposta

Attività di verifica al fine di pervenire alla sottoscrizione del Modello Unico.

1. Verifica della corrispondenza del risultato di esercizio, assunto come punto di partenza per l'elaborazione del Modello Unico, con quanto risultante dai dati contabili riflessi nel bilancio di esercizio. Riscontro delle variazioni in aumento e diminuzione di particolare rilevanza e delle altre voci significative esposte nel Modello Unico con le analoghe voci del bilancio di verifica ovvero con la documentazione extracontabile relativa alle voci non direttamente riscontrabili nel bilancio di verifica.
2. Analisi del prospetto di raccordo tra valori civilistici e fiscali sotto il profilo della continuità dei valori con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente.
3. Verifica dell'aggiornamento dei libri contabili tenuti a fini fiscali, da effettuarsi, a norma di legge, entro il termine stabilito per la presentazione del Modello Unico.
4. Verifica, successivamente all'inoltro della dichiarazione, della corrispondenza tra i dati della copia cartacea firmata del Modello Unico e la ricevuta di trasmissione in via telematica del Modello medesimo.
5. Ottenimento di specifica lettera di attestazione.

Elencare altre eventuali procedure ritenute opportune nelle circostanze

Attività di verifica al fine di pervenire alla sottoscrizione del Modello 770 Semplificato.

1. Riscontro, per alcuni soggetti scelti con il metodo del campione, per i quali sono state applicate le ritenute, dei dati risultanti dal modello 770 Semplificato con quanto risulta in contabilità.
2. Verifica, successivamente all'inoltro della dichiarazione, della corrispondenza tra i dati della copia cartacea firmata del Modello 770 Semplificato e la ricevuta di trasmissione in via telematica del Modello medesimo.
3. Ottenimento di specifica lettera di attestazione.

Elencare altre eventuali procedure ritenute opportune nelle circostanze

All. sub b)

[Su carta intestata della società cliente]

Esempio di lettera di attestazione Modello Unico

Spett.le

[Società di revisione]

[•]

[•]

[Luogo], [data]

Oggetto: Sottoscrizione del Modello Unico 2005

Con riferimento alla richiesta da noi rivolta alla Vostra Società di procedere alla sottoscrizione del Modello Unico 2005, Vi confermiamo nuovamente quanto segue:

- i dati inclusi nell'allegato Modello Unico 2005 sono conformi alle evidenze gestionali e alle scritture contabili, che sono tenute dalla nostra società in maniera completa, accurata e veritiera;
- i dati stessi sono stati determinati nell'osservanza delle vigenti disposizioni tributarie;
- non sono stati notificati né sono pendenti procedimenti promossi da parte di organismi di controllo pubblico (Guardia di Finanza, Uffici imposte ed altre Autorità) aventi ad oggetto l'inosservanza in capo alla Nostra società delle vigenti disposizioni tributarie con riferimento all'esercizio sociale oggetto delle dichiarazioni da Voi sottoscritte (ovvero, con riferimento all'esercizio sociale oggetto delle dichiarazioni da Voi sottoscritte, sono attualmente pendenti i seguenti procedimenti);
- è nostra la responsabilità relativa ad eventuali errori ed omissioni o ritardi, con riferimento alla redazione del Modello Unico 2005 e al suo contenuto. Resta altresì convenuto che in ogni caso la Vostra società (ivi inclusi i suoi amministratori, soci, dipendenti e collaboratori) nonché l'esponente della Vostra società firmatario del Modello Unico 2005 non saranno in alcun modo responsabili con riguardo a qualsivoglia utilizzo o affidamento sulla sottoscrizione non conforme agli scopi cui la stessa è diretta. La nostra Società terrà quindi manlevati e indenni tali soggetti da qualsivoglia onere, costo o spesa che possa derivare loro in relazione ad ogni utilizzo della sottoscrizione da parte di chiunque non conforme agli scopi espressamente individuati nella nostra lettera del [•] inviata alla Vostra società di revisione e nella relativa Vostra risposta del [•];
- le procedure di verifica da Voi eseguite, data la loro natura ed estensione, e conseguentemente la relativa sottoscrizione del Modello Unico, non rappresentano l'espressione di un giudizio di merito circa la correttezza e completezza della dichiarazione nonché il rispetto della vigente normativa tributaria. Dette valutazioni rimangono viceversa di Nostra esclusiva competenza e responsabilità.

Inoltre, Vi confermiamo che alla data odierna non siamo a conoscenza di atti, fatti o altre circostanze che rendano necessarie o anche solo opportune rettifiche da apportare alla dichiarazione sopraindicata.

Cordiali saluti.

Il Legale Rappresentante

Superato

[Su carta intestata della società cliente]

Esempio di lettera di attestazione Modello 770 semplificato

Spett.le

[Società di revisione]

[•]

[•]

[Luogo], [data]

Oggetto: Sottoscrizione del Modello 770 – 2005 Semplificato

Con riferimento alla richiesta da noi rivolta alla Vostra Società di procedere alla sottoscrizione del Modello 770 - 2005, Vi confermiamo nuovamente quanto segue:

- i dati inclusi nell'allegato Modello 770 - 2005 sono conformi alle evidenze gestionali e alle scritture contabili, che sono tenute dalla nostra società in maniera completa, accurata e veritiera;
- i dati stessi sono stati determinati nell'osservanza delle vigenti disposizioni tributarie;
- non sono stati notificati né sono pendenti procedimenti promossi da parte di organismi di controllo pubblico (Guardia di Finanza, Uffici imposte ed altre Autorità) aventi ad oggetto l'inosservanza in capo alla Nostra società delle vigenti disposizioni tributarie con riferimento all'esercizio sociale oggetto delle dichiarazioni da Voi sottoscritte (ovvero, con riferimento all'esercizio sociale oggetto delle dichiarazioni da Voi sottoscritte, sono attualmente pendenti i seguenti procedimenti);
- è nostra la responsabilità relativa ad eventuali errori ed omissioni o ritardi, con riferimento alla redazione del Modello 770 - 2005 e al suo contenuto. Resta altresì convenuto che in ogni caso la Vostra società (ivi inclusi i suoi amministratori, soci, dipendenti e collaboratori) nonché l'esponente della Vostra società firmatario del Modello 770 - 2005 non saranno in alcun modo responsabili con riguardo a qualsivoglia utilizzo o affidamento sulla sottoscrizione non conforme agli scopi cui la stessa è diretta. La nostra Società terrà quindi manlevati e indenni tali soggetti da qualsivoglia onere, costo o spesa che possa derivare loro in relazione ad ogni utilizzo della sottoscrizione da parte di chiunque non conforme agli scopi espressamente individuati nella nostra lettera del [•] inviata alla Vostra società di revisione e nella relativa Vostra risposta del [•];

- le procedure di verifica da Voi eseguite, data la loro natura ed estensione, e conseguentemente la relativa sottoscrizione del Modello 770, non rappresentano l'espressione di un giudizio di merito circa la correttezza e completezza della dichiarazione nonché il rispetto della vigente normativa tributaria. Dette valutazioni rimangono viceversa di Nostra esclusiva competenza e responsabilità.

Inoltre, Vi confermiamo che alla data odierna non siamo a conoscenza di atti, fatti o altre circostanze che rendano necessarie o anche solo opportune rettifiche da apportare alla dichiarazione sopraindicata.

Cordiali saluti.

Il Legale Rappresentante

Superato