

LISTA DOCUMENTI PER ISTRUTTORIA CREDITI IVA

	DOCUMENTI SOCIETARI	Spunta
1	SITUAZIONE SOCIETARIA DELLA SOCIETA' CEDENTE 1.1) SOCIETA' IN BONIS a) Atto costitutivo b) Visura camerale aggiornata c) composizione societaria con catena di controllo completa di identità degli ultimi beneficiari d) attività svolta, profilo societario e motivi per cui è sorto il credito IVA 1.2) SOCIETA' IN PROCEDURA CONCORDATA a) Decreto di omologa b) Ultima istanza di riparto c) Ultima relazione d) Elenco creditori e) Programma di liquidazione omologato	
2	Per gli ultimi 5 ANNI di imposta a) Bilanci depositati, completi di allegati esplicativi (Nota Integrativa, Relazione di Gestione, Relazione del Collegio Sindacale dove presenti, Verbale di approvazione del bilancio sottoscritto) e ricevute di Presentazione Telematica e Deposito in CCIAA b) Dichiarazioni fiscali (IRES, IRAP, IVA, 770) con ricevuta telematica di presentazione c) Pagamenti F24 – cassetto fiscale	
	DOCUMENTI CREDITO IVA E SITUAZIONE FISCALE	
3	Dall'anno di formazione credito IVA a) Registri IVA acquisti e vendite e relative liquidazioni b) Copia relative fatture emesse e ricevute	
4	Documentazione riferita ad eventuali rottamazioni, sgravi, autotutele, dettaglio di eventuali rateizzazioni in corso, piani di ammortamento e ultime quietanze di pagamento riguardanti la Società cedente.	
5	Per ogni eventuale operazione straordinaria a) tutta la documentazione a supporto (scissioni, fusioni, conferimenti, acquisto ramo d'azienda, cessioni di beni rilevanti)	
6	Delega per uffici finanziari e Agenzia Entrate – Riscossione per richiesta Certificato carichi fiscali pendenti	
7	Dichiarazione sostitutiva di certificazione dei poteri del cedente	

NB: Se il credito **deriva dalla acquisizione di un'altra società**, diversa dalla Società cedente, a parte i dati relativi alla società cedente in termini di atto costitutivo e compagine societaria di cui al punto 1:

- i documenti indicati nei punti da 2 a 5 dovranno essere quelli della società acquisita,
- quelli al punto 6, per entrambe le società,
- quelli al punto 7 solo per la società Cedente.

Con riserva di eventuali approfondimenti che dovessero rendersi necessari in relazione a quanto ricevuto.