



Informativa Fiscale – FEBBRAIO 2024

CHECK-LIST VISTO DI CONFORMITÀ CREDITO IVA 2024 MOD. IVA 2025

Contribuente																					
Ragione sociale / Cognome - Nome	Numero partita IVA																				
	<table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>																				
Start-up innovativa ex art. 25, DL n. 179/2012	SI ☐ NO ☐																				

Premesso che:

- in base all'art. 10, DL n. 78/2009, convertito dalla Legge n. 102/2009, così come modificato dall'art. 3, DL n. 50/2017, i contribuenti che intendono utilizzare in compensazione crediti IVA per importi superiori a € 5.000 annui devono richiedere l'apposizione del visto di conformità di cui all'art. 35, comma 1, lett. a), D.Lgs. n. 241/97, alla dichiarazione dalla quale emerge il credito, tenendo presente le istruzioni operative fornite dall'Agenzia delle Entrate, nelle Circolari 23.12.2009, n. 57/E, 12.3.2010, n. 12/E e 26.2.2015 n. 7/E, per attestare la correttezza dell'esecuzione dei controlli previsti dall'art. 2, comma 2, DM n. 164/99;
- come previsto dall'art. 4, comma 11-novies, DL n. 3/2015 il predetto limite è elevato a € 50.000 a favore delle c.d. "start-up" innovative di cui all'art. 25, DL n. 179/2012;
- in base all'art. 38-bis, DPR n. 633/72 così come modificato dalla Legge n. 190/2014 (Finanziaria 2015) e dal DL n. 193/2016 (Collegato alla Finanziaria 2017), l'apposizione del visto di conformità è necessario anche per richiedere il rimborso del credito IVA di importo superiore a € 30.000 senza prestazione della garanzia, tenendo presente i chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate nella Circolare 30.12.2014, n.



32/E;

si dà atto di seguito dell'attività di controllo svolta.

Verifica codice attività

Codice attività risultante dal mod. IVA 2025

--	--	--	--	--	--	--	--

Descrizione _____

Il codice attività indicato a rigo VA2 del mod. IVA 2025 corrisponde a quello risultante dalla documentazione contabile

SI ☐

NO ☐

Il codice attività indicato a rigo VA2 del mod. IVA 2025 corrisponde a quello riferito all'attività prevalente in base al volume d'affari

SI ☐

NO ☐

Tenuta scritture contabili obbligatorie ai fini IVA

Direttamente dal professionista

☐

Da una società di servizi di cui uno o più professionisti posseggono la maggioranza assoluta del capitale sociale, sotto il controllo e la responsabilità del professionista

☐

Direttamente dal contribuente, sotto il controllo e la responsabilità del professionista

☐

Direttamente dal CAF imprese

☐

Da una società di servizi il cui capitale sociale è posseduto a maggioranza assoluta dalle associazioni che lo hanno costituito ovvero interamente dagli associati delle predette associazioni, sotto il controllo e la responsabilità del CAF

☐

Da un soggetto che non può apporre il visto di conformità (il contribuente ha esibito la documentazione necessaria per consentire la verifica della conformità dei dati esposti o da esporre nella dichiarazione annuale)

☐

Verifica della regolare tenuta delle scritture contabili obbligatorie ai fini IVA

Registro fatture emesse

SI ☐

NO ☐

Registro corrispettivi

SI ☐

NO ☐

Registro acquisti

SI ☐

NO ☐

I dati esposti nel mod. IVA 2025 corrispondono alle risultanze delle scritture contabili obbligatorie ai fini IVA ed in particolare:

- gli imponibili del quadro VE corrispondono ai totali risultanti dal registro delle fatture emesse distinti per aliquota

SI ☐

NO ☐



- gli imponibili del quadro VF corrispondono ai totali risultanti dal registro degli acquisti distinti per aliquota

SI ☐

NO ☐

Controllo liquidazioni periodiche

Contribuente mensile

Liquidazioni IVA 2024	Saldo (rigo VP14 liquidazione periodica)		Importo versato	Data di versamento
	a credito	a debito		
Gennaio				
Febbraio				
Marzo				
Aprile				
Maggio				
Giugno				
Luglio				
Agosto				
Settembre				
Ottobre				
Novembre				
Acconto (rigo VP13)				
Dicembre (al netto acconto)				
Totali				

I suddetti totali sono ricompresi a campo 2 e 3 di rigo VL30 del mod. IVA 2025 SI ☐ NO ☐

I saldi (a credito / a debito) corrispondono con le comunicazioni delle liquidazioni IVA periodiche (LIPE) inviate all'Agenzia delle Entrate SI ☐ NO ☐

Se no, motivo:

☐

L'acconto IVA 2024 non è stato versato in quanto non dovuto in base al metodo storico ovvero al metodo previsionale / effettivo al 20.12.2024

Verifica regolarizzazione omessi versamenti mensili 2024

In caso di omesso versamento del saldo periodico il contribuente ha regolarizzato la posizione a seguito delle comunicazioni di irregolarità inviate dall'Agenzia delle Entrate

SI ☐

NO ☐

Se si, ammontare della quota della sola imposta versata fino alla data di presentazione del mod. IVA 2025 con il codice tributo "9001"

Euro _____



Il predetto ammontare è stato ricompreso a campo 4 di rigo VL30 del mod. IVA 2025	SI ☐	NO ☐
In caso di omesso versamento del saldo periodico il contribuente ha regolarizzato la posizione a seguito della notifica della cartella di pagamento	SI ☐	NO ☐
Se sì, ammontare della quota della sola imposta versata fino alla data di presentazione del mod. IVA 2025	Euro _____	
Il predetto ammontare è stato ricompreso a campo 5 di rigo VL30 del mod. IVA 2025	SI ☐	NO ☐
Ammontare del credito IVA risultante a rigo VL33 del mod. IVA 2025 "rideterminato" a seguito dei mancati versamenti periodici relativi al 2024	Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2024 "potenziale", ossia del credito che si sarebbe generato qualora l'IVA periodica dovuta fosse stata interamente versata entro la data di presentazione del mod. IVA 2025, risultante dalla somma di rigo VL33 e di campo 2 di rigo VL41 del mod. IVA 2025	Euro _____	

Contribuente trimestrale				
Liquidazioni IVA 2024	Saldo (rigo VP14 liquidazione periodica)		Importo versato	Data di versamento
	a credito	a debito		
1 trimestre				
2 trimestre				
3 trimestre				
Acconto (rigo VP13)				
4 trimestre (al netto acconto)				
Totali				
Saldo annuale				
I suddetti totali sono ricompresi a campo 2 e 3 di rigo VL30 del mod. IVA 2025			SI ☐	NO ☐
I saldi (a credito / a debito) corrispondono con le comunicazioni delle liquidazioni IVA periodiche (LIPE) inviate all'Agenzia delle Entrate			SI ☐	NO ☐
Se no, motivo: _____ _____ _____				
☐	L'acconto IVA 2024 non è stato versato in quanto non dovuto in base al metodo storico ovvero al metodo previsionale / effettivo al 20.12.2024			
Verifica regolarizzazione omessi versamenti trimestrali 2024				
In caso di omesso versamento del saldo periodico il contribuente ha				



regolarizzato la posizione a seguito delle comunicazioni di irregolarità inviate dall'Agenzia delle Entrate	SI ☐	NO ☐
Se sì, ammontare della quota della sola imposta versata fino alla data di presentazione del mod. IVA 2025 con il codice tributo "9001"	Euro _____	
Il predetto ammontare è stato ricompreso a campo 4 di rigo VL30 del mod. IVA 2025	SI ☐	NO ☐
In caso di omesso versamento del saldo periodico il contribuente ha regolarizzato la posizione a seguito della notifica della cartella di pagamento	SI ☐	NO ☐
Se sì, ammontare della quota della sola imposta versata fino alla data di presentazione del mod. IVA 2025	Euro _____	
Il predetto ammontare è stato ricompreso a campo 5 di rigo VL30 del mod. IVA 2025	SI ☐	NO ☐
Ammontare del credito IVA risultante a rigo VL33 del mod. IVA 2025 "rideterminato" a seguito dei mancati versamenti periodici relativi al 2024	Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2024 "potenziale", ossia del credito che si sarebbe generato qualora l'IVA periodica dovuta fosse stata interamente versata entro la data di presentazione del mod. IVA 2025, risultante dalla somma di rigo VL33 e di campo 2 di rigo VL41 del mod. IVA 2025	Euro _____	

Verifica regolarizzazione omessi versamenti periodici 2023

Nel mod. IVA 2024, a seguito dell'omesso versamento dell'IVA periodica, relativa al 2023, a rigo VL33 è stato rideterminato l'ammontare del credito IVA 2023 effettivamente spettante	SI ☐	NO ☐
Se sì, il contribuente ha provveduto a versare, quanto omesso, a seguito del ricevimento delle comunicazioni di irregolarità inviate dall'Agenzia delle Entrate / notifica di cartelle di pagamento	SI ☐	NO ☐
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2024 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2025 a seguito: • delle comunicazioni di irregolarità • di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2023 "potenziale", ossia del credito che si sarebbe generato qualora l'IVA periodica dovuta fosse stata interamente versata entro la data di presentazione del mod. IVA 2024	Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2023 maturato per il 2024 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ del mod. IVA 2025	Euro _____	
Il predetto ammontare è stato riportato a rigo VL12 del mod. IVA 2025	SI ☐	NO ☐

Verifica regolarizzazione omessi versamenti periodici 2022

Nel mod. IVA 2023, a seguito dell'omesso versamento dell'IVA periodica, relativa al 2022, a rigo VL33 è stato rideterminato l'ammontare del credito IVA 2022 effettivamente spettante	SI ☐	NO ☐
Se sì, il contribuente ha provveduto a versare, quanto omesso, a seguito del	SI ☐	NO ☐



ricevimento delle comunicazioni di irregolarità inviate dall'Agenzia delle Entrate / notifica di cartelle di pagamento		
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2023 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2024 a seguito: - delle comunicazioni di irregolarità - di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2022 "potenziale", ossia del credito che si sarebbe generato qualora l'IVA periodica dovuta fosse stata interamente versata entro la data di presentazione del mod. IVA 2023	Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2022 maturato per il 2023 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ del mod. IVA 2024	Euro _____	
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2024 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2025 a seguito: - delle comunicazioni di irregolarità - di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2022 maturato per il 2024 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ del mod. IVA 2025	Euro _____	
Il predetto ammontare è stato riportato a rigo VL12 del mod. IVA 2025	SI ☐	NO ☐

Verifica regolarizzazione omessi versamenti periodici 2021		
Nel mod. IVA 2022, a seguito dell'omesso versamento dell'IVA periodica, relativa al 2021, a rigo VL33 è stato rideterminato l'ammontare del credito IVA 2021 effettivamente spettante	SI ☐	NO ☐
Se sì, il contribuente ha provveduto a versare, quanto omesso, a seguito del ricevimento delle comunicazioni di irregolarità inviate dall'Agenzia delle Entrate / notifica di cartelle di pagamento	SI ☐	NO ☐
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2022 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2023 a seguito: - delle comunicazioni di irregolarità - di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2021 "potenziale", ossia del credito che si sarebbe generato qualora l'IVA periodica dovuta fosse stata interamente versata entro la data di presentazione del mod. IVA 2022	Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2021 che matura per il 2022 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ del mod. IVA 2023	Euro _____	
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2023 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2024 a seguito: - delle comunicazioni di irregolarità - di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2021 che matura per il 2023 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ del mod. IVA 2024	Euro _____	
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2024 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2025 a seguito: - delle comunicazioni di irregolarità - di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2021 che matura per il 2024 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ del mod. IVA 2025	Euro _____	



Il predetto ammontare è stato riportato a rigo VL12 del mod. IVA 2025	SI ☐	NO ☐
Verifica regolarizzazione omessi versamenti periodici 2020		
Nel mod. IVA 2021, a seguito dell'omesso versamento dell'IVA periodica, relativa al 2020, a rigo VL33 è stato rideterminato l'ammontare del credito IVA 2020 effettivamente spettante	SI ☐	NO ☐
Se sì, il contribuente avendo beneficiato nel 2020 della sospensione dei versamenti a seguito dell'emergenza COVID-19 ha scelto la ripresa in forma rateale dei versamenti	SI ☐	NO ☐
Ammontare dei versamenti (rate) effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2021 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2022, indicati a campo 7 del quadro VQ	Euro _____	
Se sì, il contribuente ha provveduto a versare, quanto omesso, a seguito del ricevimento delle comunicazioni di irregolarità inviate dall'Agenzia delle Entrate / notifica di cartelle di pagamento	SI ☐	NO ☐
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2021 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2022 a seguito: • delle comunicazioni di irregolarità • di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2020 "potenziale", ossia del credito che si sarebbe generato qualora l'IVA periodica dovuta fosse stata interamente versata entro la data di presentazione del mod. IVA 2021	Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2020 che matura per il 2021 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ	Euro _____	
Ammontare dei versamenti a seguito dell'emergenza COVID-19 (rate) effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2022 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2023, indicati a campo 7 del quadro VQ	Euro _____	
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2022 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2023 a seguito: • delle comunicazioni di irregolarità • di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2020 che matura per il 2022 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ	Euro _____	
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2023 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2024 a seguito: • delle comunicazioni di irregolarità • di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2020 che matura per il 2023 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ	Euro _____	
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2024 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2025 a seguito: • delle comunicazioni di irregolarità • di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2020 che matura per il 2024 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ	Euro _____	
Il predetto ammontare è stato riportato a rigo VL12 del mod. IVA 2025		



	SI ☐	NO ☐
--	-----------------------------	-----------------------------

Verifica regolarizzazione omessi versamenti periodici 2019		
Nel mod. IVA 2020, a seguito dell'omesso versamento dell'IVA periodica, relativa al 2019, a rigo VL33 è stato rideterminato l'ammontare del credito IVA 2019 effettivamente spettante	SI ☐	NO ☐
Se sì, il contribuente ha provveduto a versare, quanto omesso, a seguito del ricevimento delle comunicazioni di irregolarità inviate dall'Agenzia delle Entrate / notifica di cartelle di pagamento	SI ☐	NO ☐
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2020 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2021 a seguito: • delle comunicazioni di irregolarità • di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2019 "potenziale", ossia del credito che si sarebbe generato qualora l'IVA periodica dovuta fosse stata interamente versata entro la data di presentazione del mod. IVA 2020	Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2019 maturato per il 2020 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ del mod. IVA 2021	Euro _____	
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2021 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2022 a seguito: • delle comunicazioni di irregolarità • di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2019 che matura per il 2021 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ del mod. IVA 2022	Euro _____	
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2022 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2023 a seguito: • delle comunicazioni di irregolarità • di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2019 che matura per il 2022 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ del mod. IVA 2023	Euro _____	
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2023 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2024 a seguito: • delle comunicazioni di irregolarità • di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2019 che matura per il 2023 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ del mod. IVA 2024	Euro _____	
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2024 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2025 a seguito: • delle comunicazioni di irregolarità • di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2019 che matura per il 2024 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ del mod. IVA 2025	Euro _____	
Il predetto ammontare è stato riportato a rigo VL12 del mod. IVA 2025		



	SI ☐	NO ☐
--	-----------------------------	-----------------------------

Verifica regolarizzazione omessi versamenti periodici 2018		
Nel mod. IVA 2019, a seguito dell'omesso versamento dell'IVA periodica, relativa al 2018, a rigo VL33 è stato rideterminato l'ammontare del credito IVA 2018 effettivamente spettante	SI ☐	NO ☐
Se sì, il contribuente ha provveduto a versare, quanto omesso, a seguito del ricevimento delle comunicazioni di irregolarità inviate dall'Agenzia delle Entrate / notifica di cartelle di pagamento	SI ☐	NO ☐
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2019 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2020 a seguito: - delle comunicazioni di irregolarità - di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2018 "potenziale", ossia del credito che si sarebbe generato qualora l'IVA periodica dovuta fosse stata interamente versata entro la data di presentazione del mod. IVA 2019	Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2018 maturato per il 2019 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 7 del quadro VQ del mod. IVA 2020	Euro _____	
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2020 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2021 a seguito: - delle comunicazioni di irregolarità - di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2018 maturato per il 2020 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ del mod. IVA 2021	Euro _____	
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2021 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2022 a seguito: - delle comunicazioni di irregolarità - di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2018 che matura per il 2021 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ del mod. IVA 2022	Euro _____	
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2022 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2023 a seguito: - delle comunicazioni di irregolarità - di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2018 che matura per il 2022 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ del mod. IVA 2023	Euro _____	
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2023 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2024 a seguito: - delle comunicazioni di irregolarità - di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2018 che matura per il 2023 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ del mod. IVA 2024	Euro _____	
Ammontare dei versamenti effettuati dopo la presentazione del mod. IVA 2024 fino alla data di presentazione del mod. IVA 2025 a seguito: - delle comunicazioni di irregolarità - di cartelle di pagamento	Euro _____ Euro _____	
Ammontare del credito IVA 2018 che matura per il 2024 a seguito dei predetti versamenti, risultante a campo 8 del quadro VQ del mod. IVA 2025	Euro _____	



Il predetto ammontare è stato riportato a rigo VL12 del mod. IVA 2025	SI ☐	NO ☐
---	-----------------------------	-----------------------------

Verifica utilizzo crediti IVA

L'ammontare del credito IVA 1 / 2 / 3 trimestre 2024 utilizzato in compensazione "orizzontale" nel mod. F24 corrisponde a quanto indicato a rigo VL22 del mod. IVA 2025	SI ☐	NO ☐
---	-----------------------------	-----------------------------

Al mod. IVA 2024 è stato apposto il visto di conformità	SI ☐	NO ☐
Ammontare del credito IVA 2023 risultante dal mod. IVA 2024 regolarmente presentato in via telematica, di cui richiesto a rimborso riportato nel 2024	Euro _____ Euro _____ Euro _____	

L'ammontare indicato a rigo VL8 del mod. IVA 2025 corrisponde al credito IVA 2023 riportato nel 2024	SI ☐	NO ☐
Ammontare del credito IVA 2023 utilizzato in compensazione "orizzontale" nel mod. F24	Euro _____	
Tale importo corrisponde a quanto indicato a rigo VL9 del mod. IVA 2025	SI ☐	NO ☐

Per il credito IVA, relativo all'anno _____, computato in detrazione e indicato a rigo VL26 del mod. IVA 2025, è stata acquisita la copia del diniego al rimborso dell'Ufficio	SI ☐	NO ☐
--	-----------------------------	-----------------------------

Fattispecie che ha generato il credito IVA (barrare la casella)

☐ Prevalenza operazioni attive soggette ad aliquota più bassa rispetto a quella gravante sugli acquisti e importazioni (operazioni con aliquote diverse, operazioni soggette a reverse charge / split payment, ecc.)
☐ Operazioni non imponibili (artt. 8, 8-bis, 9, ecc. DPR n. 633/72)
☐ Acquisto o importazione di beni ammortizzabili
☐ Operazioni non soggette all'imposta (artt. 7-ter / 7-septies, DPR n. 633/72)
☐ Operazioni non imponibili effettuate da produttori agricoli
☐ Cessazione dell'attività

Rimborso minor credito IVA triennio	SI ☐	NO ☐
-------------------------------------	-----------------------------	-----------------------------



--	--	--

Credito IVA 2022 (rigo VX5, mod. IVA 2023) Ammontare utilizzato in compensazione nel mod. F24 di cui a rigo VL9, mod. IVA 2024, con tributi diversi dall'IVA (meno) Differenza 2022	Euro _____ Euro _____ Euro _____
Credito IVA 2023 (rigo VX5, mod. IVA 2024) Ammontare utilizzato in compensazione nel mod. F24 di cui a rigo VL9, mod. IVA 2025, con tributi diversi dall'IVA (meno) Differenza 2023	Euro _____ Euro _____ Euro _____
Credito IVA 2024 (rigo VX5, mod. IVA 2025)	Euro _____
Minor credito triennio 2022-2024	Euro _____
Ammontare del credito IVA 2024 risultante dal mod. IVA 2025, di cui richiesto a rimborso riportato nel 2025	Euro _____ Euro _____ Euro _____
Il credito IVA 2024 è superiore al volume d'affari	SI ☐ NO ☐
Se sì, è stata effettuata l'integrale verifica della corrispondenza tra la documentazione e i dati esposti nei registri IVA	SI ☐ NO ☐
Ammontare IVA detratta nel 2024	Euro _____
Fatture acquisti / emesse da controllare con IVA superiore a (10% dell'IVA detratta nel 2024)	Euro _____

Fatture acquisti verificate con IVA superiore a Euro _____					
Prot. reg. acquisti	Fattura n.	Data	Fornitore	Imponibile	IVA



Fatture emesse verificate con IVA superiore a Euro _____					
Prot. reg. fatt. em.	Fattura n.	Data	Cliente	Imponibile	IVA

L'erogazione del rimborso spetta in via prioritaria	SI ☐	NO ☐
Se sì, a campo 4 di rigo VX4 del mod. IVA 2025 è indicato il codice "6"	SI ☐	NO ☐
Se sì, è stato verificato che l'ammontare massimo spettante, indicato a campo 5 di rigo VX4, corrisponde all'IVA applicata alle operazioni soggette a split payment di cui all'art. 17-ter, DPR n. 633/72	SI ☐	NO ☐
Per la richiesta di rimborso di importo superiore a Euro 30.000 è stata acquisita l'attestazione sostitutiva di atto notorio riguardante la sussistenza dei requisiti patrimoniali e i versamenti contributivi ex art. 38-bis, comma 3, lett. a), b) e c), DPR n. 633/72, rilasciata dal contribuente e la copia del documento d'identità del sottoscrittore	SI ☐	NO ☐
È stata acquisita l'attestazione sostitutiva di atto notorio riguardante la non sussistenza dei requisiti che qualificano le società di comodo, ex art. 30, comma 4, Legge n. 724/94, rilasciata dal contribuente e la copia del documento d'identità del sottoscrittore	SI ☐	NO ☐
Se no, è stata rilevata (in alternativa alla dichiarazione sostitutiva) la presentazione dell'istanza di interpello ai fini della disapplicazione della disciplina delle società di comodo ex art. 30, comma 4-bis, Legge n. 724/94 e pertanto risulta barrata la casella di campo 9 di rigo VX4	SI ☐	NO ☐

Tutti i controlli e le verifiche sopra rendicontate hanno dato esito positivo.



Studio Barozzi Commercialisti

Firma professionista abilitato / responsabile
fiscale CAF imprese

Data _____
