



Informativa Fiscale – AGOSTO 2025

CHECK-LIST VISTO DI CONFORMITÀ MOD. REDDITI 2025 SP (RITRASFERIMENTO RITENUTE D'ACCONTO SOCI / ASSOCIATI)

Dati del contribuente																				
Denominazione / ragione sociale																				
Codice fiscale																				
<table border="1"><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>																				

Premesso che:

- in base all'art. 1, comma 574, Legge n. 147/2013, così come modificato dall'art. 3, DL n. 50/2017 convertito dalla Legge n. 96/2017, i contribuenti che intendono utilizzare in compensazione crediti d'imposta 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 presenti le istruzioni operative fornite dall'Agenzia delle Entrate nelle Circolari 25.9.2014, n. 28/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 disposto dall'art. 17, comma 1, D.Lgs. n. 241/97, così come modificato dall'art. 3, comma 1, DL n. 124/2019 convertito dalla Legge n. 157/2019, l'utilizzo in compensazione dei crediti d'imposta, per importi superiori a € 5.000, può essere effettuato a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione dalla quale il credito emerge;
- come previsto dall'Agenzia delle Entrate nella citata Circolare n. 28/E, con riferimento alle ritenute alla fonte riattribuite alla società / studio associato, il visto va apposto sulla dichiarazione della società / studio associato che utilizza tale credito;



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



Tenuta scritture contabili / fiscali obbligatorie	
Esistenza delle scritture contabili / fiscali obbligatorie in base alla contabilità adottata	SI ☐ NO ☐

Verifica della regolare tenuta delle scritture contabili / fiscali obbligatorie	
Registro fatture emesse	SI ☐ NO ☐
Registro corrispettivi	SI ☐ NO ☐
Registro acquisti	SI ☐ NO ☐
Libro giornale	SI ☐ NO ☐
Libro inventari	SI ☐ NO ☐
Contabilità di magazzino (se obbligatoria)	SI ☐ NO ☐
Registro beni ammortizzabili	SI ☐ NO ☐
Registro incassi e pagamenti	SI ☐ NO ☐
(altro) _____	SI ☐ NO ☐

Riscontro del risultato di esercizio (società in contabilità ordinaria)	
Corrispondenza del risultato d'esercizio emergente dalle scritture contabili con quanto indicato a rigo RF4 (utile) / RF5 (perdita)	SI ☐ NO ☐



Variazioni in aumento quadro RF (società in contabilità ordinaria)

Si riscontrano le seguenti variazioni in aumento:

Rigo	Codice (se previsto)	Tipologia variazione	Importo

Variazioni in diminuzione quadro RF (società in contabilità ordinaria)

Si riscontrano le seguenti variazioni in diminuzione:

Rigo	Codice (se previsto)	Tipologia variazione	Importo

Determinazione reddito d'impresa / lavoro autonomo 2024

Il reddito d'impresa / lavoro autonomo 2024 è stato determinato in base alle risultanze contabili (ossia, la società / studio associato non ha aderito alla proposta di CPB e quindi i soci / associati non hanno dovuto dichiarare il reddito concordato).

SI ☐

NO ☐

Corrispondenza quadro RF alla relativa documentazione (società in contabilità ordinaria)

Corrispondenza delle rettifiche fiscali utili a determinare il risultato fiscale alle variazioni in aumento / diminuzione del quadro RF (sopra elencate) ed alla relativa documentazione

SI ☐

NO ☐



Corrispondenza quadro RG alla relativa documentazione (società in contabilità semplificata)

Corrispondenza dei valori del quadro RG a quanto risultante dalle scritture contabili e alla relativa documentazione

SI

☐

NO

☐

Corrispondenza quadro RE alla relativa documentazione (studio associato)

Corrispondenza dei valori del quadro RE a quanto risultante dalle scritture contabili e alla relativa documentazione

SI

☐

NO

☐

Controllo detrazioni quadro RN

A rigo RN17 sono presenti le seguenti detrazioni:

Tipologia detrazione	Importo

e corrispondono alla relativa documentazione

SI

☐

NO

☐

Controllo crediti d'imposta

I crediti d'imposta indicati nel mod. REDDITI corrispondono alla relativa documentazione

SI

☐

NO

☐

Verifica riassestimento ritenute d'acconto residue soci / associati

È stato manifestato l'assenso dei soci / associati al riassestimento delle ritenute residue

SI

☐

NO

☐

L'assenso:

- riguarda le ritenute relative al 2024

SI

☐

NO

☐

- è illimitato, fino a revoca

SI

☐

NO

☐

L'ammontare delle ritenute indicato nel quadro RN del mod. REDDITI 2025 SP corrisponde a quanto subito dalla società / studio associato e risultante dalle certificazioni rilasciate dai sostituti d'imposta

SI

☐

NO

☐



Le ritenute subite dalla società / studio associato sono state attribuite ai soci / associati "per trasparenza" e riportate da questi ultimi nel quadro RH del mod. REDDITI 2025 PF	SI ☐	NO ☐																		
L'ammontare delle ritenute non utilizzate dai soci / associati è stato indicato a rigo RN33, campo 3, del mod. REDDITI 2025 PF	SI ☐	NO ☐																		
I dati dei soci / associati che hanno ritrasferito alla società / studio associato le ritenute sono stati riportati nella Sezione II del quadro RO del mod. REDDITI 2025 SP	SI ☐	NO ☐																		
<table border="1"><thead><tr><th colspan="2">Nominativo socio / associato</th><th>Ritenute riattribuite</th></tr></thead><tbody><tr><td>_____</td><td>Euro</td><td>_____</td></tr><tr><td>_____</td><td>Euro</td><td>_____</td></tr><tr><td>_____</td><td>Euro</td><td>_____</td></tr><tr><td>_____</td><td>Euro</td><td>_____</td></tr><tr><td colspan="2">Euro</td><td>Totale _____</td></tr></tbody></table>			Nominativo socio / associato		Ritenute riattribuite	_____	Euro	_____	_____	Euro	_____	_____	Euro	_____	_____	Euro	_____	Euro		Totale _____
Nominativo socio / associato		Ritenute riattribuite																		
_____	Euro	_____																		
_____	Euro	_____																		
_____	Euro	_____																		
_____	Euro	_____																		
Euro		Totale _____																		
L'ammontare complessivo delle ritenute riattribuite dai soci / associati, pari a Euro _____ utilizzabile dalla società / studio associato, è stato indicato a rigo RX51, campo 3, del mod. REDDITI 2025 SP	SI ☐	NO ☐																		

Controllo eccedenze ritenute 2023 e relativo utilizzo		
Le ritenute riattribuite per il 2023, pari a Euro _____, corrispondono a quanto desumibile dal mod. REDDITI 2024 SP e indicato a rigo RX51, campo 1, del mod. REDDITI 2025 SP	SI ☐	NO ☐
Ammontare delle ritenute riattribuite per il 2023 utilizzato in compensazione "orizzontale" nel mod. F24 (rigo RX51, campo 2, del mod. REDDITI 2025 SP)	Euro _____	

Eccedenze ritenute per il 2024 da certificare	
Ammontare ritenute riattribuite alla società / studio associato per il 2024 utilizzabile in compensazione, risultante a rigo RX51, campo 5, del mod. REDDITI 2025 SP	Euro _____

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



Studio Barozzi Commercialisti

Firma professionista abilitato / responsabile
fiscale CAF imprese

Data _____
