



Informativa Fiscale – AGOSTO 2025

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

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></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;

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 ☐
Registro cronologico movimentazioni finanziarie	SI ☐ NO ☐
(altro) _____	SI ☐ NO ☐



Variazioni in aumento quadro IP / IC

Si riscontrano le seguenti variazioni in aumento:

Rigo	Codice (se previsto)	Tipologia variazione	Importo

Le sopra riportate variazioni in aumento corrispondono alla relativa documentazione

SI

☐

NO

☐

Variazioni in diminuzione quadro IP / IC

Si riscontrano le seguenti variazioni in diminuzione:

Rigo	Codice (se previsto)	Tipologia variazione	Importo

Le sopra riportate variazioni in diminuzione corrispondono alla relativa documentazione

SI

☐

NO

☐

Determinazione valore della produzione 2024

Il valore della produzione 2024 è stato determinato in base alle risultanze contabili (ossia, il contribuente non ha aderito alla proposta di CPB e quindi non ha dovuto dichiarare il VAP concordato).

SI

☐

NO

☐



Corrispondenza quadro IP/ IC alla relativa documentazione

- ☐ Società di capitali
- ☐ Società di persone { metodo fiscale ☐
metodo da bilancio ☐
- ☐ Studio associato

Corrispondenza del valore della produzione con le scritture contabili e con la relativa documentazione

SI ☐ NO ☐

Spettanza ulteriore deduzione (rigo IP73 / IC75)

SI ☐ NO ☐ Euro _____

Controllo deduzioni quadro IS

Sono presenti le seguenti deduzioni:

Rigo	Tipologia deduzione	Importo
IS1	Contributi assicurativi dipendenti a tempo determinato SI ☐ NO ☐	
IS4	Spese apprendisti, disabili, personale CFL, addetti alla ricerca e sviluppo dipendenti a tempo determinato SI ☐ NO ☐	
IS5	Deduzione di € 1.850 fino a 5 dipendenti a tempo determinato SI ☐ NO ☐	
IS7	Deduzione costo personale dipendente a tempo indeterminato SI ☐ NO ☐	

Le sopra riportate deduzioni corrispondono alla relativa documentazione SI ☐ NO ☐

Controllo determinazione imposta quadro IR

Deduzione regionale

Deduzione regionale Euro _____ Codice _____

(colonna 4 righe da IR1 a IR8)

corrisponde alla relativa documentazione SI ☐ NO ☐



Detrazione regionale

Detrazione regionale Euro _____ Codice _____
(colonna 9 righe da IR1 a IR8)
corrisponde alla relativa documentazione SI ☐ NO ☐

Aliquota applicata

Aliquota applicata ☐ ordinaria _____ % Codice _____
(colonna 7 righe da IR1 a IR8) ☐ ridotta _____ % Codice _____
☐ maggiorata _____ % Codice _____

Controllo credito IRAP 2023 e relativo utilizzo

Il credito IRAP 2023, pari a Euro _____, di
rigo IR23 corrisponde all'importo risultante dal mod. IRAP
2024 SI ☐ NO ☐

Ammontare del credito IRAP 2023 utilizzato in
compensazione "orizzontale" nel mod. F24 Euro _____

Tale importo corrisponde a quanto indicato a rigo IR24 SI ☐ NO ☐

Versamenti

Acconto IRAP 2024	Importo versato	Data versamento
Prima rata (*)		
Seconda o unica rata		

(*) Importo al netto maggiorazione 0,40%

Omessi / ritardati versamenti

Sono stati riscontrati omessi / ritardati versamenti
dell'acconto IRAP 2024 SI ☐ NO ☐



tramite ravvedimento	SI ☐	NO ☐
----------------------	-----------------------------	-----------------------------

Versamenti in eccesso	
Sono stati riscontrati "versamenti in eccesso" a titolo di IRAP	SI ☐ NO ☐
Se sì, l'ammontare indicato a rigo IR28 del mod. IRAP è collegato ai seguenti versamenti	
Importo versato	Data versamento
_____	_____
_____	_____

Componenti negativi da controllare	
Componenti negativi da controllare di importo superiore a (10% dell'ammontare complessivo dei componenti negativi)	Euro _____

Documenti verificati di importo superiore a Euro _____				
Prot. doc.	N. doc.	Data	Fornitore	Importo

Credito IRAP 2024 da certificare	
Ammontare credito IRAP 2024 risultante a rigo IR30 del mod. IRAP 2025	Euro _____

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



Studio Barozzi Commercialisti

Firma professionista abilitato / responsabile
fiscale CAF imprese

Data _____