



CHECK-LIST VISTO DI CONFORMITÀ
CREDITO IRPEF 2025
MOD. REDDITI 2026 PF

[illegible]

- 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;
- in base all'art. 119, comma 11, DL n. 34/2020 come modificato dall'art. 1, comma 1, lett. a), n. 1, DL n.



157/2021, non convertito in legge in quanto trasfuso nell'art. 1, comma 28, lett. h), Legge n. 234/2021, in caso di utilizzo della detrazione del 110% nella dichiarazione dei redditi, il contribuente richiede il visto di conformità dei dati relativi alla documentazione che attesta la sussistenza dei presupposti che danno diritto alla stessa;

- 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

☐

Riscontro del risultato di esercizio (imprese in contabilità ordinaria)

Corrispondenza del risultato d'esercizio emergente dalle scritture contabili con quanto indicato a rigo RF4 (utile) /

SI

☐

NO

☐



RF5 (perdita)

Variazioni in aumento quadro RF (imprese in contabilità ordinaria)

Si riscontrano le seguenti variazioni in aumento:

Rigo	Codice (se previsto)	Tipologia variazione	Importo



Variazioni in diminuzione quadro RF (imprese in contabilità ordinaria)

Si riscontrano le seguenti variazioni in diminuzione:

Rigo	Codice (se previsto)	Tipologia variazione	Importo

Determinazione reddito d'impresa / lavoro autonomo 2025

Il reddito d'impresa / lavoro autonomo 2025 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 reddito concordato).

SI

☐

NO

☐

Corrispondenza quadro RF / RG / RE alla relativa documentazione

Tipologia reddito

☐

Reddito d'impresa

☐

Reddito di lavoro autonomo



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 dei valori del quadro RE a quanto risultante dalle scritture contabili e alla relativa documentazione SI ☐ NO ☐
Contabilità semplificata “per cassa” Corrispondenza dei valori del quadro RG a quanto risultante dalle scritture contabili / registri IVA e alla relativa documentazione SI ☐ NO ☐	



Controllo oneri deducibili quadro RP

Sono presenti i seguenti oneri deducibili:

Rigo	Tipologia spesa	Importo

I sopra riportati oneri corrispondono alla relativa documentazione

SI

☐

NO

☐



Controllo oneri detraibili quadro RP

Sono presenti i seguenti oneri detraibili:

Rigo	Tipologia spesa	Importo

I sopra riportati oneri corrispondono alla relativa documentazione e, ove previsto, sono stati sostenuti con mezzi di pagamento tracciabili

SI

☐

NO

☐

Al fine della gestione del "riordino delle detrazioni" per i contribuenti con reddito complessivo superiore a Euro 75.000, alle seguenti spese:

- interessi passivi / oneri accessori relativi a mutui ipotecari per l'acquisto / ristrutturazione dell'abitazione principale;
- premi di assicurazione aventi ad oggetto il rischio morte / invalidità / non autosufficienza / danni all'abitazione per eventi calamitosi;

SI

☐

NO

☐

è stato attribuito il codice identificativo in base all'anno di stipula del relativo contratto



Visto di conformità detrazione 110%

Con riferimento alle spese, indicate nel quadro RP, per le quali il contribuente beneficia della detrazione del 110%, c.d. "Superbonus", è stata verificata la sussistenza dei presupposti che legittimano la fruizione della stessa nella dichiarazione dei redditi

SI

☐

NO

☐

Controllo crediti d'imposta

I crediti d'imposta indicati nel mod. REDDITI sono stati determinati nel rispetto della specifica disciplina vigente e corrispondono alla relativa documentazione

SI

☐

NO

☐

Controllo credito IRPEF 2024 e relativo utilizzo

Il credito IRPEF 2024, pari a Euro _____, di rigo RN36 corrisponde all'importo emergente dal mod. REDDITI 2025 PF

SI

☐

NO

☐

Ammontare del credito IRPEF 2024 utilizzato in compensazione "orizzontale" nel mod. F24

Euro _____

Controllo ritenute d'acconto subite

Le ritenute d'acconto indicate a rigo RN33, pari a Euro _____, corrispondono all'importo effettivamente subito ed alle certificazioni rilasciate dai sostituti d'imposta

SI

☐

NO

☐

Versamenti

Acconto IRPEF 2025	Importo versato	Data versamento
Prima rata (*)		
Seconda o unica rata		

(*) Importo al netto maggiorazione 0,40%



Sono stati riscontrati omessi / ritardati versamenti dell'acconto IRPEF 2025	SI ☐	NO ☐
Se sì, il mancato / tardivo versamento è stato regolarizzato tramite ravvedimento	SI ☐	NO ☐

Versamenti in eccesso	
Sono stati riscontrati "versamenti in eccesso" a titolo di IRPEF	SI ☐ NO ☐
Se sì, l'ammontare indicato a campo 3 di rigo RX1 del mod. REDDITI è collegato ai seguenti versamenti	
Importo versato	Data versamento

Controllo perdite pregresse	
Le perdite pregresse risultanti dal mod. REDDITI 2025 PF sono così individuate: utilizzabili in misura:	
limitata ☐	Euro
piena ☐	Euro



Nel mod. REDDITI 2026 PF sono così utilizzate:

limitata ☐ Euro _____

piena ☐ Euro _____

L'ammontare residuo delle perdite pregresse, dopo il predetto utilizzo, è il seguente:
utilizzabili in misura:

limitata ☐ Euro _____

piena ☐ Euro _____

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 IRPEF 2025 da certificare	
Ammontare credito IRPEF 2025 risultante a rigo RX1, campo 5, del mod. REDDITI 2026 PF	Euro _____

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

Firma professionista abilitato / responsabile
fiscale CAF imprese

Data _____
