



CHECK-LIST VISTO DI CONFORMITÀ
CREDITO IRES 2025
MOD. REDDITI 2026 SC

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 ☐
(altro) _____	SI ☐ NO ☐



Riscontro del risultato di esercizio

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

Si riscontrano le seguenti variazioni in aumento:

Rigo	Codice (se previsto)	Tipologia variazione	Importo



Variazioni in diminuzione quadro RF

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 alla relativa documentazione

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

☐



Controllo detrazioni quadro RN

A rigo RN10 sono presenti le seguenti detrazioni:

Tipologia detrazione	Importo

Le sopra riportate detrazioni corrispondono alla relativa documentazione

SI

☐

NO

☐

Controllo crediti d'imposta

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

SI

☐

NO

☐

Controllo credito IRES 2024 e relativo utilizzo

Il credito IRES 2024, pari a Euro _____, di rigo RN19 corrisponde all'importo emergente dal mod. REDDITI 2025 SC

SI

☐

NO

☐

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

Euro _____

Controllo ritenute d'acconto subite

Le ritenute d'acconto indicate a rigo RN15, pari a Euro _____, corrispondono all'importo effettivamente subito ed alle certificazioni rilasciate dai

SI

☐

NO

☐



sostituti d'imposta

Versamenti		
Acconto IRES 2025	Importo versato	Data versamento
Prima rata (*)		
Seconda o unica rata		
Acconto maggiorazione IRES 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 IRES 2025	SI ☐	NO ☐
Sono stati riscontrati omessi / ritardati versamenti dell'acconto maggiorazione IRES 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 IRES	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 e relativo utilizzo

Le perdite pregresse disponibili risultanti dal mod. REDDITI 2025 SC sono così individuate:
utilizzabili in misura:

limitata ☐ Euro _____

piena ☐ Euro _____

Nel mod. REDDITI 2026 SC 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 IRES 2025 da certificare	
Ammontare credito IRES 2025 risultante a rigo RX1, campo 5, del mod. REDDITI 2026 SC	Euro _____

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

Firma professionista abilitato / responsabile



fiscale CAF imprese

Data _____