



Informativa Fiscale – LUGLIO 2026

CHECK-LIST VISTO DI CONFORMITÀ CREDITO IRAP 2025 MOD. IRAP 2026

Dati del contribuente

Denominazione / ragione sociale

Codice fiscale

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

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 2025

Il valore della produzione 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 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 2024 e relativo utilizzo

Il credito IRAP 2024, pari a Euro _____, di rigo IR23 corrisponde all'importo risultante dal mod. IRAP 2025	SI ☐	NO ☐
---	-----------------------------	-----------------------------

Ammontare del credito IRAP 2024 utilizzato in compensazione "orizzontale" nel mod. F24	Euro _____	
Tale importo corrisponde a quanto indicato a rigo IR24	SI ☐	NO ☐

Versamenti		
Acconto IRAP 2025	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 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 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 2025 da certificare	
Ammontare credito IRAP 2025 risultante a rigo IR30 del mod. IRAP 2026	Euro _____

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

Firma professionista abilitato / responsabile
fiscale CAF imprese

Data _____
