



CHECK-LIST VISTO DI CONFORMITÀ
MOD. REDDITI 2026 SP
(RITRASFERIMENTO RITENUTE D'ACCONTO
SOCI / ASSOCIATI)

Dati del contribuente
Denominazione / ragione sociale
Codice fiscale _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _

- 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 2025

Il reddito d'impresa / lavoro autonomo 2025 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:

SI

☐

NO

☐



• riguarda le ritenute relative al 2025	
• è illimitato, fino a revoca	SI ☐ NO ☐
L'ammontare delle ritenute indicato nel quadro RN del mod. REDDITI 2026 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 2026 PF	SI ☐ NO ☐
L'ammontare delle ritenute non utilizzate dai soci / associati è stato indicato a rigo RN33, campo 3, del mod. REDDITI 2026 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 2026 SP	SI ☐ NO ☐

Nominativo socio / associato		Ritenute riattribuite
	Euro	
	Euro	
	Euro	
	Euro	
	Totale	
Euro		

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 2026 SP

SI

☐

NO

☐

Controllo eccedenze ritenute 2024 e relativo utilizzo

Le ritenute riattribuite per il 2024, pari a Euro
_____, corrispondono a quanto desumibile
dal mod. REDDITI 2025 SP e indicato a rigo RX51, campo 1,
del mod. REDDITI 2026 SP

SI

☐

NO

☐

Ammontare delle ritenute riattribuite per il 2024 utilizzato in
compensazione "orizzontale" nel mod. F24 (rigo RX51,
campo 2, del mod. REDDITI 2026 SP)

Euro _____

Eccedenze ritenute per il 2025 da certificare

Ammontare ritenute riattribuite alla società / studio associato
per il 2025 utilizzabile in compensazione, risultante a rigo
RX51, campo 5, del mod. REDDITI 2026 SP

Euro _____

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

Firma professionista abilitato / responsabile
fiscale CAF imprese

Data _____
