

DICHIARAZIONI

Il visto di conformità nel modello Redditi

di **Federica Furlani**

Come noto, i **crediti** che risultano dal modello Redditi possono essere **utilizzati in compensazione dal giorno successivo** a quello di **chiusura del periodo di imposta** per cui deve essere presentata la dichiarazione: quindi in linea generale a partire dal mese di **gennaio**.

Tuttavia, i contribuenti che utilizzano in **compensazione** i crediti relativi alle imposte sui redditi e alle relative addizionali, alle ritenute alla fonte, alle imposte sostitutive delle imposte sul reddito e all'imposta regionale sulle attività produttive, **per importi superiori a 5.000 euro annui**, hanno l'obbligo di richiedere l'apposizione del **visto di conformità**, relativamente alle singole dichiarazioni dalle quali emerge il credito.

In alternativa la dichiarazione deve essere sottoscritta, oltre che dal rappresentante legale, anche dal **sogetto che esercita il controllo contabile** attestante l'esecuzione dei controlli previsti per il rilascio del visto ex [articolo 2, comma 2, D.M. 164/1999](#).

Nel frontespizio dei modelli Redditi 2018 che ci apprestiamo a trasmettere, nel caso di apposizione del **visto di conformità**, va pertanto sottoscritta l'apposita sezione o va apposta la firma per attestazione da parte del soggetto incaricato:

VISTO DI CONFORMITÀ Riservato al C.A.F. o al professionista	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	Codice fiscale del C.A.F.	
	Codice fiscale del professionista		
	Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997 FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA		

		FIRMA DELLA DICHIARAZIONE		FIRMA PER ATTESTAZIONE	
Soggetto	Codice fiscale				

Come precisato dalla [circolare AdE 28/E/2014](#), i controlli che devono essere effettuati per rilasciare il visto di conformità corrispondono in buona parte a quelli previsti dagli [articoli 36-bis](#) e [36-ter D.P.R. 600/1973](#) e sono finalizzati ad **evitare errori materiali e di calcolo nella determinazione degli imponibili, delle imposte e delle ritenute, nonché nel riporto delle eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni**.

Il rilascio del visto di conformità implica pertanto il **riscontro della corrispondenza** dei **dati** esposti nella dichiarazione alle risultanze della relativa **documentazione** e alle disposizioni

che disciplinano gli oneri deducibili e detraibili, le detrazioni e i crediti d'imposta, lo scomputo delle ritenute d'acconto e i versamenti.

Inoltre, per i soggetti **obbligati alla tenuta delle scritture contabili**, relativamente alle dichiarazioni dei redditi, dell'imposta regionale sulle attività produttive e dei sostituti d'imposta, i controlli implicano:

- la verifica della **regolare tenuta e conservazione delle scritture contabili obbligatorie**;
- la **verifica della corrispondenza dei dati esposti nella dichiarazione alle risultanze delle scritture contabili** e di queste ultime alla relativa

*È importante evidenziare **che i riscontri non comportano valutazioni di merito, ma il solo controllo formale in ordine all'ammontare delle componenti positive e negative relative all'attività di impresa e/o di lavoro autonomo esercitata, rilevanti ai fini delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive, nonché in ordine all'ammontare dei compensi e delle somme corrisposti in qualità di sostituto d'imposta.***

L'allegato A della citata [circolare AdE 28/E/2014](#) contiene una **check-list** per illustrare gli adempimenti dei soggetti coinvolti nell'attività di controllo per ciascuna tipologia di **dichiarazione** interessata, precisando che i riscontri indicati da porre in essere devono comunque intendersi non esaustivi e quindi **oggetto di integrazione**, ove necessario, da parte del soggetto che appone il visto in base allo specifico caso.

CHECK LIST VISTO DI CONFORMITA' CREDITI FISCALI DICHIARAZIONE UNICO PF, SP

1. **Esistenza** dei libri contabili e fiscali obbligatori
2. **Regolarità** dei libri contabili e fiscali obbligatori
3. Riscontro del **risultato di esercizio** emergente dalle scritture contabili
4. Corrispondenza delle **rettifiche fiscali** utili a determinare il risultato fiscale alle variazioni in aumento/diminuzione indicate nel quadro RF del modello Redditi ed alla relativa documentazione (se in contabilità ordinaria)
5. Corrispondenza dei valori indicati nel **quadro RG** del modello Redditi alla relativa documentazione (se in contabilità semplificata)
6. Corrispondenza dei valori indicati nel **quadro RE** del modello Redditi alla relativa documentazione
7. Controllo documentale degli **oneri deducibili**
8. Controllo documentale degli **oneri detraibili**
9. Controllo documentale dei **crediti d'imposta**
10. Riscontro dell'**eccedenza d'imposta** emergente dal modello Redditi dell'anno precedente
11. Controllo delle **compensazioni** effettuate nell'anno
12. Controllo delle **ritenute d'acconto**
13. Controllo dei **pagamenti** effettuati con il modello F24 per i versamenti in acconto e a saldo

14. Controllo delle **perdite pregresse**

DICHIARAZIONE UNICO SC

1. **Esistenza** dei **libri contabili e fiscali** obbligatori
2. **Regolarità** dei libri contabili e fiscali obbligatori
3. Riscontro del **risultato di esercizio** emergente dalle scritture contabili
4. Corrispondenza delle **rettifiche fiscali** utili a determinare il risultato fiscale alle variazioni in aumento/diminuzione indicate nel quadro RF del modello Redditi ed alla relativa documentazione (se in contabilità ordinaria)
5. Controllo documentale delle **detrazioni**
6. Controllo documentale dei **crediti d'imposta**
7. Riscontro dell'**eccedenza d'imposta** emergente dal modello Redditi dell'anno precedente
8. Controllo delle **compensazioni** effettuate nell'anno
9. Controllo delle **ritenute d'acconto**
10. Controllo dei **pagamenti** effettuati con il modello F24 per i versamenti in acconto e a saldo
11. Controllo delle **perdite pregresse**

DICHIARAZIONE IRAP

1. **Esistenza** dei libri contabili e fiscali obbligatori
2. **Regolarità** dei libri contabili e fiscali obbligatori
3. **Corrispondenza** dei dati utili a determinare il valore della produzione con le scritture contabili e la documentazione
4. Riscontro delle **deduzioni Irap** con la relativa documentazione
5. Riscontro dell'**eccedenza d'imposta** emergente dalla dichiarazione Irap dell'anno precedente
6. Controllo delle **compensazioni** effettuate nell'anno
7. Controllo dei **pagamenti** effettuati con il modello F24 per i versamenti in acconto e a saldo

DICHIARAZIONE 770

1. **Esistenza** dei libri contabili e fiscali obbligatori
2. **Regolarità** dei libri contabili e fiscali obbligatori
3. Riscontro dei **dati delle CU** e delle certificazioni
4. Controllo dei **totali** delle ritenute
5. Controllo delle **compensazioni** effettuate nell'anno
6. Controllo dei **pagamenti** effettuati con il modello F24 per i versamenti in acconto e a saldo
7. Riscontro dell'**eccedenza d'imposta** emergente dal mod. 770 dell'anno precedente

Seminario di specializzazione

L'ANTIRICICLAGGIO NEGLI ADEMPIMENTI DELLO STUDIO PROFESSIONALE: DALLA TEORIA ALLA PRATICA

[Scopri le sedi in programmazione >](#)