

Visto di conformità crediti fiscali - 2025



Sistemassociati



sistemassociati.it

Presentazione del file Excel



Visto di conformità crediti fiscali - 2025

Per poter compensare **crediti tributari** in modo **“orizzontale”** (ossia con imposte di natura diversa) e per importi superiori ai 5.000 Euro è necessario il **rilascio**, da parte di un professionista certificato, di un **visto di conformità** nella dichiarazione dalla quale emerge il credito. In caso di rimborso il visto è necessario per richieste di rimborso superiori ai 30.000 Euro.

In alcuni casi, è necessario l'invio preventivo della dichiarazione che fa emergere il credito.

Il presente file excel costituisce una **check list guida** per la predisposizione dei controlli necessari per il rilascio del visto di conformità per i seguenti **crediti**:

- ✓ IVA;
- ✓ Derivanti dal modello Unico SC;
- ✓ Derivanti dal modello IRAP;
- ✓ Derivante dalla modello Unico PF.

Dichiarazione IVA

Dichiarazione redditi PF

Dichiarazione redditi SC

Dichiarazione IRAP

Soglie per obbligo Visto di conformità	In compensazione	A rimborso senza garanzia
IVA annuale	5.000,00 €	30.000,00 €
IVA TR	5.000,00 €	30.000,00 €
Modello Redditi e IRAP	5.000,00 €	=
IVA per soggetto ISA con punteggio >=9	70.000,00 €	=
TR IVA per sogg. ISA con punteggio >=9	70.000,00 €	=
IVA per soggetto ISA con punteggio >=8 e <9	50.000,00 €	=
TR IVA per sogg. ISA con punteggio >=8 e <9	50.000,00 €	=
Ires/rap per soggetto ISA con punteggio >=9	50.000,00 €	
Ires/rap per soggetto ISA con punteggio >=8	20.000,00 €	
Start-up IVA annuale	50.000,00 €	30.000,00 €
Start-up IVA TR	50.000,00 €	30.000,00 €
IVA in caso di adesione al CPB	70.000,00 €	=
TR IVA in caso di adesione al CPB	70.000,00 €	=
Ires/rap in caso di adesione al CPB	50.000,00 €	



Visto di conformità crediti fiscali - 2025

Ciascuna check list comprende i seguenti **step di controllo**:

- Verifica **regolare tenuta e conservazione delle scritture contabili** obbligatorie
- Verifica **correttezza formale del modello** e corrispondenza con dati contabili
- Verifica **genesi del credito fiscale**
- **Verifiche documentali**
- Verifica dei **presupposti di legge** per l'ammontare richiesto a rimborso
- **Esito controlli**



L'intera check list può quindi essere stampata come **“carta di lavoro”** da conservare al fine di attestare la corretta esecuzione dei controlli svolti, in caso di verifiche o accertamenti.



Il file una volta compilato può essere stampato e fatto sottoscrivere dalla società.



In automatico nella stampa, si produce:

- **Attestazione correttezza dei dati forniti da parte della società**;
- **Lettera di rilascio visto da parte del professionista**



Visto di conformità crediti fiscali - 2025

Verifica regolare tenuta e conservazione delle scritture contabili obbligatorie

TENUTA SCRITTURE	(X = Sì)
- da un professionista	
- dal contribuente	
- da società di servizi	
- da un CAF imprese	
- da società di servizi di Associazioni di categoria o loro associati	
- da soggetto non abilitato ad apporre il Visto di conformità	

REGISTRI IN USO	Regolarmente tenuto (SI/NO)	Data ultima stampa	Data ultimo aggiorn. a video	Rilievi
Registro IVA degli acquisti				
Registro IVA delle fatture emesse				
Registro IVA dei corrispettivi				
Registro IVA riepilogativo				
(..)				
(..)				



Visto di conformità crediti fiscali - 2025

Verifica della correttezza formale del modello e corrispondenza con dati contabili

VERIFICA DEL CODICE ATTIVITÀ'

Attività indicata nel modello di dichiarazione (codice ateco)	
Descrizione attività	
Corrisponde con attività risultante dalla documentazione contabile ?	

CONTROLLO CORRISPONDENZE REGISTRI - MODELLO IVA

	SI / NO
In caso di esercizio di più attività con contabilità unificata: nell' unico modello di cui si compone la dichiarazione è indicato il codice relativo all'attività prevalente con riferimento al volume d'affari realizzato nell'anno d'imposta?	
In caso di esercizio di più attività con contabilità separata: È indicato in ogni modulo il codice dell'attività ad esso relativo?	
Gli imponibili del quadro VE corrispondono ai totali dei relativi registri distinti per aliquota ?	
Risultano corretti gli importi dell'IVA a debito applicando a ciascun importo imponibile l'aliquota IVA corrispondente ?	
Gli imponibili del quadro VF corrispondono ai totali dei relativi registri distinti per aliquota ?	
Risultano corretti gli importi dell'IVA a credito applicando a ciascun importo imponibile l'aliquota IVA corrispondente ?	
In presenza di regimi/metodi particolari (es. pro-rata) di determinazione dell'iva detraibile risultano formalmente corretti i calcoli?	
In presenza di credito IVA anno precedente è stato verificata la corretta compilazione della sez.2 del quadro VL?	



Visto di conformità crediti fiscali - 2025

Verifica regolare tenuta e conservazione delle scritture contabili obbligatorie

CONTROLLO UTILIZZI CREDITO IVA - ANNO PRECEDENTE

		Euro			
Ammontare del credito iva anno 2018 risultante dal modello IVA 2019 regolarmente presentato in via telematica		-			
Al modello IVA 2018 è stato apposto il visto di conformità?		-			
<i>di cui:</i>					
- chiesto a rimbors		-			
- compensato nell'anno 2019 (compensazioni orizzontali) rif. tabella sotto		-			
- riportato a nuovo		-			
ok					
Protocollo telematico	Data	Importo compensato	Protocollo telematico	Data	Importo compensato



Visto di conformità crediti fiscali - 2025

Verifica genesi del credito

Esiste una generica "prevalenza " di:	X = SI
Operazioni attive ed aliquote più basse rispetto a quelle sugli acquisti/importazioni	
Operazioni non imponibili	
Operazioni di acquisto o importazione di beni ammortizzabili	
Operazioni non soggette all'imposta	
Operazioni non imponibili effettuate da produttori agricoli	
Operazioni attive in split payment	
Il soggetto è esportatore abituale?	
Il soggetto è una società non operativa ?	



Visto di conformità crediti fiscali - 2025

Verifiche documentali

		<i>Verifica necessaria:</i>
Ammontare credito IVA destinato in compensazione o rimborso	-	Verifica dei documenti di acquisto con IVA superiore al 10% del totale IVA detratta
Volume d'affari nell'anno (VE)	1,00	

Fatture acquisti verificate con IVA superiore a

Num. Protocollo Acquisti	Fornitore	Rif. Fattura	Imponibile	IVA	Raccolta copia fattura (SI/NO)



Visto di conformità crediti fiscali - 2025

Verifica presupposti per l'ammontare chiesto a rimborso

PER IVA ANNUALE

Ammontare credito IVA destinato al rimborso	-
di cui da liquidare mediante procedura semplificata fino a 700.000	-

Causale del rimborso	Codice 1 - Cessazione di attività	
	Codice 2 - Aliquota media	
	Codice 3 - Operazioni non imponibili	
	Codice 4 - Acquisti e importazioni di beni ammortizzabili e di beni e servizi per studi e ricerche	
	Codice 5 - Operazioni non soggette all'imposta	
	Codice 6 - Condizioni previste dall'articolo 17, comma 3	
	Codice 7 - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili effettuate da produttori agricoli	
	Codice 8 - Rimborso della minore eccedenza detraibile del triennio	
	Codice 9 - Coesistenza più presupposti	
	Codice 10 - Rimborso della minore eccedenza di credito non trasferibile al gruppo IVA	
	Codice 11 - Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni	

Esonero garanzia	
------------------	--



Visto di conformità crediti fiscali - 2025

Esito controlli

ESITO CONTROLLI

ESITO CONTROLLI REGOLARE TENUITA CONTABILITÀ POSITIVO

ESITO CONTROLLI CORrettezza formale modello e corrispondenza scritture contabili POSITIVO

ESITO CONTROLLI GENESI DEL CREDITO E CONTROLLO DOCUMENTALE POSITIVO

ESITO CONTROLLI RIMBORSO DEL CREDITO POSITIVO

SI PUO' RILASCIARE IL VISTO





Visto di conformità crediti fiscali - 2025

Stampa riepilogo check-list

2019.02.09 - Rilascio visto crediti fiscali 2019 - 3.0.xls

CHECK LIST CONTROLLI PER RILASCIO VISTO DI CONFORMITA' (art. 2 c.2 DM 164/1999)	
CREDITO IVA	
<u>DATI SOGGETTO RICHIENDENTE IL VISTO</u>	
Soggetto:	<input type="text"/>
Sede Legale:	<input type="text"/>
Partita Iva:	<input type="text"/>
Codice Fiscale:	<input type="text"/>
Rapp. Legale:	<input type="text"/>
Start-up Innovativa:	<input type="checkbox"/>
Referente amministrativo:	<input type="text"/>
<u>DATI SOGGETTO CHE RILASCA IL VISTO</u>	
Nome E Cognome:	<input type="text"/>
In Qualità Di:	<input type="text"/>
Data Di Nascita:	<input type="text"/>
Sede:	<input type="text"/>
Codice Fiscale:	<input type="text"/>
AB o DI Iscrizione:	<input type="text"/>
N. Iscrizione Albo:	<input type="text"/>
Iscrizione nel elenco certificatori:	<input type="checkbox"/> (verificare nel sito AB)
Copertura Assicurativa Idena:	<input type="text"/>
<u>DATI RELATIVI AL CREDITO DI CUI SI RICHIENDE IL VISTO</u>	
Anno Di Riferimento:	2019
Periodo di Formazione:	<input type="text"/>
Credito Iva Complessivo:	<input type="text"/>
di cui:	
Importo chiesto a rimborso:	<input type="text"/> - <small>(per verifica limite annuo)</small>
Importo chiesto in compensazione:	<input type="text"/> - <small>(per verifica limite annuo)</small>

La check list,
con tutti i
controlli fatti
può essere
stampata e
conservata



Visto di conformità crediti fiscali - 2025

Attestazione cliente su correttezza dati forniti

ATTESTAZIONE CLIENTE PER IL RILASCIO DEL VISTO PER LA COMPENSAZIONE DI CREDITI IVA

Spett.le Dott. Rossi
36015 Schio (VI) - via Luigi Dalla Via Torre A 3/B
C.F.
In qualità di
Professionista abilitato

Il sottoscritto Bianchi Mario legale rappresentante della società BIANCHI SPA con sede in 36100 - Vicenza - via Roma 1, C.F. 0000000000, P.Iva n. 0000000000,

premesso che

- E' intenzione del sottoscritto chiedere l'apposizione del visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n.241/1997 relativamente al seguente credito IVA:

Anno di riferimento:	2017
Credito IVA complessivo:	124.506,00
Periodo di formazione:	Annuale
Importo chiesto a rimborso:	100.000,00
Importo chiesto in compensazione:	24.506,00

- È nostra la responsabilità relativa ad eventuali errori ed omissioni o ritardi, con riferimento della redazione della dichiarazione IVA/modello TR in conformità alle vigenti disposizioni tributarie.

Tutto ciò premesso, in relazione al rilascio da parte Vs. del visto di conformità in conformità all'art. 10 comma 7 del DL 78 del 01/07/2009,

dichiara che

- I dati inclusi nell'allegata Dichiarazione IVA/modello TR sono conformi alle scritture contabili rilevanti ai fini civili/istituzionali e tributari. Tali scritture sono tenute dalla nostra società in maniera completa, accurata e veritiera;

- Non sussistono altri documenti rilevanti ai fini dell'apposizione del visto;

- Non sono stati notificati né sono pendenti procedimenti promossi da parte di organismi di controllo pubblico (Gdf, Agenzia Entrate ed altre Autorità) aventi ad oggetto l'inosservanza in capo alla Nostra società delle vigenti disposizioni tributarie con riferimento all'esercizio sociale oggetto della dichiarazione da Voi sottoscritta;

- Le procedure di verifica da Voi eseguite, data la loro natura ed estensione, e conseguentemente il rilascio del visto di conformità, non rappresentano l'espressione di un giudizio di merito circa la correttezza e completezza della dichiarazione nonché il rispetto della vigente normativa tributaria. Dette valutazioni rimangono viceversa di nostra

Stampa automatica
dell'attestazione cliente sulla
correttezza e completezza
dei dati forniti per i controlli



Visto di conformità crediti fiscali - 2025

Attestazione professionista per il rilascio del visto

RILASCIO VISTO DI CONFORMITÀ											
<p>Spett. BIANCHI SPA Via Roma 10, Vicenza C.F. 30434309823 C.A. Sig. Bianchi Mario</p>											
<p>Il sottoscritto MARIO ROSSI, nato il 01/01/1970, codice fiscale BNCRSS359342DF, con domicilio fiscale in 36015 Schio (VI) - via Luigi Dalla Via Torre A 3/B, iscritto all'Albo Dottori Commercialisti di Vicenza, al n. 000A, in qualità di Professionista abilitato,</p>											
<p>premesso che</p>											
<p>- la società BIANCHI SPA con sede in Via Roma 10 a Vicenza (VI), C.F. 304343321 P Iva n.304343213, ha richiesto l'apposizione del visto di conformità di cui all'art. 35, comma 1, lett. a) del Decreto Legislativo 9 luglio 1997, n. 241, relativamente al seguente credito IVA.</p>											
<table border="1"><tr><td>Anno di riferimento:</td><td>2017</td></tr><tr><td>Credito IVA complessivo:</td><td>124.506,00</td></tr><tr><td>Periodo di formazione:</td><td>Annuale</td></tr><tr><td>Importo chiesto a rimborso:</td><td>100.000,00</td></tr><tr><td>Importo chiesto in compensazione:</td><td>24.506,00</td></tr></table>		Anno di riferimento:	2017	Credito IVA complessivo:	124.506,00	Periodo di formazione:	Annuale	Importo chiesto a rimborso:	100.000,00	Importo chiesto in compensazione:	24.506,00
Anno di riferimento:	2017										
Credito IVA complessivo:	124.506,00										
Periodo di formazione:	Annuale										
Importo chiesto a rimborso:	100.000,00										
Importo chiesto in compensazione:	24.506,00										
<p>- che il sottoscritto professionista ha effettuato i controlli previsti dall'art. 2 comma 2 del decreto n. 164 del 1999, come chiariti e integrati dalle circolari 23.12.2009 n.57, 30.12.2014 n.32 e 26.2.2015 n.7, verificando la correttezza formale delle dichiarazioni presentate dal contribuente e la regolare tenuta e conservazione delle scritture contabili obbligatorie;</p>											
<p><i>tutto ciò premesso</i></p>											
<p>si rilascia il visto di conformità per il credito IVA sopra riportato.</p>											
<p>Resta inteso che in nessun modo detta sottoscrizione rappresenta l'espressione di un giudizio di merito circa la correttezza sostanziale e completezza della dichiarazione IVA/modello TR. Dette valutazioni rimangono viceversa di Vostra esclusiva competenza e responsabilità.</p>											
<p>data _____</p>											

**Stampa automatica
dell'attestazione del
professionista per il rilascio
del visto di conformità**



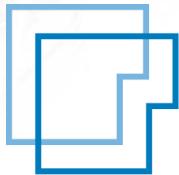
Come acquistare il tool

Il tool è disponibile nel sito di Fisco e Tasse
www.fiscoetasse.com/BusinessCenter/

FISCO e TASSE 
la tua guida per un fisco semplice

DISCLAIMER

L'autore e l'editore non garantiscono che il contenuto del file soddisfi tutte le esigenze dell'utente né assumono alcuna responsabilità derivante dai danni diretti o indiretti causati dall'installazione, dall'uso improprio, da risultati errati derivanti da modifiche della normativa, da manipolazioni dell'utente o da qualsiasi altro errore o malfunzionamento della procedura o del proprio sistema. L'utente è in ogni caso responsabile della scelta dell'utilizzo del file, nonché dei risultati ottenuti. L'utilizzo del file presuppone una adeguata competenza fiscale da parte dell'utente. Il file richiede Microsoft Excel 2007 o superiore



Sistemassociati

File realizzato da
Alessandro Pegoraro

Sistemassociati
Dottori Commercialisti | Revisori Legali
Via Luigi Dalla Via 3b - Schio VI



seguici su LinkedIn



sistemassociati.it/blog



sistemassociati.it