

# **ALLEGATO A - CHECK LIST**

## **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 UNICO ed alla relativa documentazione (se in contabilità ordinaria)
5. Corrispondenza dei valori indicati nel quadro RG del modello UNICO alla relativa documentazione (se in contabilità semplificata)
6. Corrispondenza dei valori indicati nel quadro RE del modello UNICO 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 dall'UNICO 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 UNICO 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 dall'UNICO 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 del CUD 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