

DICHIARAZIONI

Rimborso Iva trimestrale: esempio di compilazione del Mod. IVA TR

di Giancarlo Falco, Marco D'Addio

Il prossimo

31 ottobre scade il termine per la presentazione del modello IVA TR, per chiedere il rimborso o la compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre 2014.

La presentazione del suddetto modello permette, ai soggetti IVA che hanno maturato nei primi 3 trimestri dell'anno un credito superiore a Euro **2.582,28** e che rispettano i requisiti previsti dall'articolo 38-*bis*, comma 2 del D.P.R. n. 633/72, di richiedere il **rimborso del credito IVA** o di portarlo in **compensazione** nel modello F24 con altri tributi. Per poter chiedere il credito IVA infrannuale a rimborso o in compensazione, il soggetto IVA deve rispettare nel singolo trimestre, i requisiti indicati dall'art.30, comma 2, lett. a) b) c) d) ed e) del D.P.R. n. 633/72 e più nello specifico:

- contribuente che effettua prevalentemente operazioni attive con un'aliquota media inferiore a quella sugli acquisti e importazioni;
- contribuente che effettua operazioni non imponibili per un ammontare superiore al 25% di tutte le operazioni effettuate;
- contribuente che effettua acquisti e/o importazioni di beni ammortizzabili per un ammontare superiore ai 2/3 degli acquisti imponibili del trimestre;
- contribuente non residente che abbia la rappresentanza fiscale o di identificazione diretta in Italia;
- contribuente che pone in essere per un importo superiore al 50% di tutte le operazioni effettuate, nei confronti di soggetti passivi esteri, prestazioni di lavorazione relative a beni mobili materiali, prestazioni di trasporto di beni e relative prestazioni di intermediazione, prestazioni di servizi accessorie ai trasporti di beni e relative prestazioni di intermediazione (artt. Da 7 a 7-septies del D.P.R. n. 633/72).

Il modello va presentato esclusivamente in via telematica entro la fine del mese successivo al trimestre di riferimento. Pertanto, le scadenze sono le seguenti:

- 1° trimestre (gen-feb-mar) -> **30 Aprile**;
- 2° trimestre (apr-mag-giu) -> **31 Luglio**;
- 3° trimestre (lug-ago-set) -> **31 Ottobre**;

Se il credito viene utilizzato in compensazione i codici tributo da utilizzare sono il **6036** per il primo trimestre, il **6037** per il secondo trimestre e **6038** per il terzo.

In ordine alla compensazione, occorre tener presente dei limiti previsti dal D.L. n. 16/2012; se il credito scaturente dal mod. IVA TR è superiore a Euro 5.000 la compensazione sarà possibile solo a partire dal

giorno 16 del mese successivo (es. per i modelli presentati il 31 Ottobre, la compensazione sarà possibile dal 16 Novembre), mentre, per i crediti inferiori la compensazione potrà essere effettuata liberamente senza attendere il giorno 16 del mese successivo. Si ricorda, inoltre, che la soglia di Euro 5.000 è calcolata distintamente per ciascuna tipologia di credito (annuale o trimestrale).

Si riporta di seguito un esempio di compilazione del modello in caso di contribuente che effettua operazioni non imponibili superiori al 25% di tutte le operazioni effettuate.

Supponiamo di aver maturato un credito IVA nel 3° trimestre di **Euro 7.920** dato dalla seguente situazione:

| Acquisti | | | | |
|------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|
| | Imponibile | IVA | intra | 22% |
| <i>Luglio</i> | 20.000,00 | 4.400,00 | - | - |
| <i>Agosto</i> | 20.000,00 | 4.400,00 | - | - |
| <i>Settembre</i> | 20.000,00 | 4.400,00 | 2.000,00 | 440,00 |
| | 60.000,00 | 13.200,00 | 2.000,00 | 440,00 |

| | Acquisti | | | |
|------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|
| | Imponibile | IVA | intra | 22% |
| <i>Luglio</i> | 20.000,00 | 4.400,00 | - | - |
| <i>Agosto</i> | 20.000,00 | 4.400,00 | - | - |
| <i>Settembre</i> | 20.000,00 | 4.400,00 | 2.000,00 | 440,00 |
| | 60.000,00 | 13.200,00 | 2.000,00 | 440,00 |

Innanzitutto, bisogna accertarsi di possedere nel trimestre i requisiti previsti dall'art. 38-*bis*, comma 2 del D.P.R. n. 633/72, e nel caso di specie di aver effettuato operazioni non imponibili per un ammontare superiore al **25%** di tutte le operazioni effettuate.

Il calcolo della percentuale avviene rapportando le operazioni non imponibili con le operazioni totali (nel modello, poi, la percentuale verrà esposta con arrotondamento).

$$\frac{\text{Operazioni art. 9}}{\text{Operazioni effettuate}} = \frac{45.000,00}{69.000,00} = 65\%$$

La compilazione del modello avviene come di seguito illustrato.

Il quadro

TA evidenzia le operazioni attive effettuate nel trimestre. Nei righi da **TA1 a TA11** devono essere indicate le operazioni attive con distinzione dell'aliquota applicata.

Nel rigo

TA16 vanno indicate le operazioni non imponibili. Vanno evidenziate in questo rigo, in particolare, le operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-*bis* e 9 del D.P.R. n. 633/1972 e le cessioni comunitarie di cui all'articolo 41 del D.L. n. 331/1993.

| | | | |
|---|------------------------------|----|---------|
| TA11 | 24000,00 | 22 | 5280,00 |
| TA12 Operazioni imponibili effettuate senza addebito d'imposta in base a particolari disposizioni | | | |
| TA13 TOTALE (col. 1, somma dei righi da TA1 a TA12; col. 2, somma dei righi da TA1 a TA11) | 24000,00 | | 5280,00 |
| TA14 Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-) | 1 | | |
| | di cui differenze di imposta | 2 | |
| TA15 TOTALE (TA13 col. 2 ± TA14 campo 1) | | | 5280,00 |
| TA16 Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9. operazioni assimilate nonché operazioni intracomunitarie | 45000,00 | | |
| TA17 Altre operazioni | | | |
| TA18 TOTALE (somma dei righi TA13 col. 1, TA16 e TA17) | 69000,00 | | |
| TA19 Cessioni di beni ammortizzabili imponibili | | | |

Il quadro

TB evidenzia gli acquisti e le importazioni imponibili annotati nel registro degli acquisti per il trimestre cui si riferisce il modello. Nei righi da

TB1 a TB11 devono essere indicati gli acquisti con distinzione dell'aliquota applicata.

| | | | |
|--|------------------------------|----|----------|
| TB11 | 62000,00 | 22 | 13640,00 |
| TB12 TOTALE (somma dei righi da TB1 a TB11) | 62000,00 | | 13640,00 |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-) | 1 | | |
| TB13 | di cui differenze di imposta | 2 | |
| TB14 TOTALE (TB12 col. 2 ± TB13 campo 1) | | | 13640,00 |
| TB15 Acquisti e importazioni imponibili per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | | | |
| TB16 Percentuale di detrazione | | | % |
| TB17 IMPOSTA AMMESSA IN DETRAZIONE | | | 13640,00 |
| TB18 Acquisti di beni ammortizzabili imponibili | | | |

La determinazione del credito IVA trimestrale avviene nel quadro

TC. In particolare, nel presente quadro vi è l'esposizione dell'IVA a debito e dell'IVA a credito, con anche la compilazione del rigo

TC2 nel quale va esposta a debito l'IVA sugli acquisti intracomunitari (Euro 440 nel nostro caso).

| | 1 | DEBITI | CREDITI |
|--|---|---------|----------|
| TC1 IVA sulle operazioni imponibili (da rigo TA15) | | 5280,00 | |
| TC2 IVA dovuta per particolari tipologie di operazioni dal cessionario o committente | | 440,00 | |
| TC3 IVA a debito (somma dei righi TC1 e TC2) | | 5720,00 | 2 |
| TC4 IVA ammessa in detrazione (da rigo TB17) | | | 13640,00 |
| TC5 IVA detraibile da parte dei produttori agricoli (art. 34, comma 9) | | | |
| TC6 IVA detraibile (somma dei righi TC4 e TC5) | | | 13640,00 |
| TC7 IMPOSTA A CREDITO (rigo TC6 - rigo TC3) | | | 7920,00 |

Infine, deve essere compilato il quadro

TD, per indicare la sussistenza dei presupposti ad ottenere il rimborso o ad ottenere la compensazione. Nel caso analizzato, ovvero quando le operazioni non imponibili sono superiori al 25% di tutte le operazioni effettuate, deve essere compilato il rigo

TD2 con indicazione della percentuale.

| | | | | | |
|-----|----------------|---|---|--|------|
| TD1 | ALIQUOTA MEDIA | Aliquota media operazioni attive ¹ maggiorata del 10% | % | Aliquota media operazioni passive ² | % |
| TD2 | X | OPERAZIONI NON IMPONIBILI | | Percentuale delle operazioni effettuate | 66 % |
| TD3 | | BENI AMMORTIZZABILI | | | |
| TD4 | | SOGGETTI NON RESIDENTI | | | |
| TD5 | | OPERAZIONI NON SOGGETTE | | | |