

IVA

Il rimborso Iva: aliquota media

di Federica Furlani

Il contribuente che presenta una credito Iva relativo all'esercizio 2017, al ricorrere di determinati requisiti, può chiedere il **rimborso** della stesso, o tutto o in parte, compilando l'apposito **rgo VX4** del quadro VX del modello Iva 2018 che, come noto, deve essere presentato entro il prossimo **30 aprile**.

La prima condizione che deve essere soddisfatta riguarda l'ammontare del credito che emerge dalla dichiarazione: esso deve essere **superiore a 2.582,28 euro** (salvo nel caso di cessazione dell'attività o di minor importo risultante dalle dichiarazioni del triennio), fermo restando che può essere richiesto a rimborso anche per un **importo inferiore** (ad esempio: credito da dichiarazione pari a 3.000 euro, chiesto a rimborso per 2.000 euro e portato in detrazione nelle liquidazioni periodiche 2018 per 1.000 euro).

Nel **campo 3 del rigo VX4** deve poi essere indicato il **codice** corrispondente alla **causale del rimborso**.

Causale del rimborso

3

Il rimborso del credito Iva, ai sensi dell'[articolo 30 D.P.R. 633/1972](#), spetta infatti solo nei seguenti casi:

1. **cessazione attività;**
2. **aliquota media delle operazioni attive inferiore a quella degli acquisti;**
3. **operazioni non imponibili superiori al 25% del totale delle operazioni effettuate;**
4. **acquisti di beni ammortizzabili** e spese per studi e ricerche;
5. prevalenza di **operazioni non soggette ad IVA**;
6. **soggetti non residenti**;
7. esportazioni ed altre **operazioni non imponibili effettuate da produttori agricoli**;
8. rimborso della **minore eccedenza detraibile del triennio**.

La causale di cui al **codice 2** va indicata dai contribuenti che richiedono il rimborso ai sensi dell'[articolo 30, comma 3, lettera a\)](#), ovvero da coloro che effettuano **esclusivamente o prevalentemente operazioni attive soggette ad aliquote più basse** rispetto a quelle gravanti sugli acquisti e sulle importazioni.

In particolare:

- il diritto al rimborso spetta se l'aliquota mediamente applicata sugli acquisti e sulle importazioni supera quella mediamente applicata sulle operazioni attive effettuate, maggiorata del 10%;
- nel calcolo dell'**aliquota media** occorre tenere conto della seconda cifra decimale.

E' quindi fondamentale definire le **operazioni attive e passive da comprendersi nel calcolo**.

Le **operazioni attive** da considerare sono esclusivamente le **operazioni imponibili**, comprese le **cessioni di oro** da investimento imponibili a seguito di opzione, di oro industriale, di argento puro; le **cessioni di rottami** di cui all'[articolo 74, commi 7 e 8](#); le operazioni fatturate in **reverse charge** ([articolo 17, comma 6 e 7](#)) che, ai fini del rimborso, sono considerate operazioni ad aliquota zero (prestazioni rese da subappaltatori nel settore edile, cessioni di fabbricati strumentali, cessioni di telefoni cellulari e microprocessori, ...); le cessioni effettuate nei confronti dei soggetti terremotati; le operazioni assoggettate allo **split payment** di cui all'[articolo 17-ter](#).

Per le **operazioni ad esigibilità differita** si conteggiano quelle per cui l'**imposta è divenuta esigibile**.

Non sono da considerare le operazioni **non imponibili o esenti**.

Le **operazioni passive** da considerare, invece, sono costituite **dagli acquisti e dalle importazioni imponibili per le quali è ammessa la detrazione dell'imposta**.

Si precisa, inoltre, che nel calcolo dell'**aliquota media** è previsto che:

- devono essere esclusi (dal numeratore e dal denominatore) gli acquisti, le importazioni e le cessioni di **beni ammortizzabili** (indipendentemente dal trattamento imponibile o non), in quanto oggetto di autonoma ipotesi di rimborso. Vanno invece inclusi gli eventuali canoni di *leasing* ([circolare AdE 25/E/2012](#));
- tra gli acquisti vanno comprese anche le spese generali ([R.M. 17/1988](#)).

Ipotizzando pertanto la società Alfa Srl che presenta:

- le seguenti operazioni attive

	Imponibile	Aliquota	Iva
Cessione merci			

Seminario di specializzazione

CASI PRATICI DI REVERSE CHARGE E SPLIT PAYMENT

[Scopri le sedi in programmazione >](#)