

IVA

Presupposti per il rimborso del credito Iva trimestrale

di **EVOLUTION**



I contribuenti che hanno realizzato nel trimestre un'eccedenza detraibile d'imposta di importo superiore a 2.582,28 euro devono presentare il modello TR se intendono chiedere, in tutto o in parte, il rimborso di tale eccedenza ovvero utilizzarla in compensazione "orizzontale".

Al fine di approfondire i diversi aspetti della materia, è stata pubblicata in Evolution, nella sezione "Iva", una apposita Scheda di studio.

Il presente contributo individua i presupposti che devono essere rispettati per richiedere il rimborso del credito Iva trimestrale.

In base all'[articolo 38-bis, comma 2, D.P.R. 633/1972](#), il credito Iva infrannuale può essere chiesto a rimborso esclusivamente:

- dai contribuenti in possesso dei requisiti previsti dalle [lettera a\), b\) ed e\)](#) del terzo comma dell'articolo 30;
- nonché dai soggetti che si trovano nelle condizioni previste dalle [lettera c\) e d\)](#) dello stesso articolo 30, ma con alcune limitazioni rispetto alle ipotesi di rimborso annuale.

Nello specifico, il credito Iva trimestrale, se di importo superiore a 2.582,28 euro, può essere chiesto a **rimborso**, in tutto o in parte, dai soggetti che, nel periodo di riferimento:

- hanno effettuato, esclusivamente o prevalentemente, operazioni attive soggette ad aliquote più basse rispetto a quelle applicate sugli acquisti e sulle importazioni. Il diritto al rimborso del credito IVA spetta se l'aliquota mediamente applicata sugli acquisti e sulle importazioni supera quella mediamente applicata sulle operazioni attive maggiorata del 10% e nel calcolo dell'aliquota media devono essere esclusi sia gli acquisti e/o le importazioni, sia le cessioni di beni ammortizzabili ([articolo 3, comma 6, D.L. 250/1995](#));
- hanno effettuato operazioni non imponibili di cui agli [articoli 8, 8-bis e 9, D.P.R. 633/1972](#), nonché altre operazioni non imponibili ad esse assimilate e cessioni intracomunitarie di beni di cui agli [articoli 41 e 58, D.L. 331/1993](#) per un ammontare

superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate nello stesso periodo. Come precisato dalle istruzioni relative alla compilazione del modello di dichiarazione annuale, le operazioni non imponibili rilevanti sono:

1. le esportazioni, le operazioni assimilate e i servizi internazionali previsti dagli [articoli 8](#), [8-bis](#) e [9, D.P.R. 633/1972](#), nonché le operazioni ad essi equiparate di cui agli [articoli 71](#) (operazioni con il Vaticano e San Marino) e [72](#) (operazioni nei confronti di determinati organismi internazionali) dello stesso decreto;
 2. le cessioni di cui agli [articoli 41](#) e [58, D.L. 331/1993](#);
 3. le cessioni intracomunitarie di beni estratti da un deposito IVA con trasporto/spedizione in altro Stato membro dell'Unione europea ([articolo 50-bis, comma 4, lettera f\), D.L. 331/1993](#));
 4. le cessioni di beni estratti da un deposito IVA con trasporto/spedizione fuori dal territorio dell'Unione europea ([articolo 50-bis, comma 4, lettera g\), D.L. 331/1993](#));
- si sono identificati direttamente in Italia, ai sensi **dell'articolo 35-ter, P.R. 633/1972**, ovvero hanno nominato un rappresentante fiscale nello Stato, in quanto soggetti non residenti;
 - hanno effettuato acquisti e importazioni di beni ammortizzabili per un ammontare superiore ai 2/3 del totale degli acquisti e delle importazioni imponibili. Al riguardo, è stato chiarito che:
1. il rimborso è ammesso sia per l'imposta assolta sulle fatture di acconto relative all'acquisto di beni ammortizzabili, sia nel caso delle fatture di acconto emesse in base agli stati di avanzamento lavori ([risoluzione AdE 111/E/2002](#));
 2. l'imposta assolta sull'acconto del corrispettivo versato in sede di preliminare di vendita di un bene ammortizzabile non può essere chiesta a rimborso, in quanto in tale sede non si è ancora verificato l'effetto traslativo e, dunque, non si è realizzato il presupposto dell'acquisto del bene ([risoluzione AdE 179/E/2005](#));
 3. l'imposta assolta sulle spese per la realizzazione, su immobili concessi in uso o comodato, di opere inseparabili dai beni cui accedono non può essere chiesta a rimborso, in quanto le spese sono state sostenute su un immobile di proprietà altrui ([risoluzione AdE 179/E/2005](#));
 4. l'imposta assolta sul corrispettivo relativo all'acquisto, come utilizzatore, del contratto di *leasing* avente ad oggetto un bene ammortizzabile non può essere chiesta a rimborso ([risoluzione AdE 392/E/2007](#));
- hanno effettuato, nei confronti di soggetti passivi non stabiliti in Italia, per un importo superiore al 50% dell'ammontare di tutte le operazioni effettuate:
1. prestazioni di lavorazione relative a beni mobili materiali;
 2. prestazioni di trasporto di beni e relative prestazioni di intermediazione;
 3. prestazioni di servizi accessorie ai trasporti di beni e relative prestazioni di intermediazione;

4. prestazioni di servizi di cui all'[articolo 19, comma 3, lettera a-bis\), D.P.R. 633/1972](#), vale a dire le operazioni esenti di natura creditizia, bancaria, finanziaria e assicurativa (di cui all'[articolo 10, comma 1, nn. da 1\) a 4\), D.P.R. 633/1972](#)), effettuate nei confronti di soggetti stabiliti al di fuori dell'Unione europea o relative a beni destinati ad essere esportati fuori dell'Unione europea.



The banner features the Euroconference logo on the left, which includes a stylized 'ec' and the word 'EVOLUTION' above 'Euroconference'. The background is a light grey with a network of dots and lines. On the right, there is a close-up image of a hand typing on a laptop keyboard. The text in the center reads: 'Ogni giorno ti diamo le risposte che cerchi, calde come il tuo primo caffè. Aggiornamenti, approfondimenti e operatività, in un unico portale realizzato da professionisti per i professionisti.' At the bottom, a dark grey bar contains the text 'richiedi la prova gratuita per 15 giorni >'. On the far right, there is a small vertical text: 'Disegnato by valcarenghi / Pirella Göttsche'.

EVOLUTION Euroconference

Ogni giorno ti diamo le risposte che cerchi,
calde come il tuo primo caffè.

Aggiornamenti, approfondimenti e operatività,
in un unico portale realizzato da professionisti per i professionisti.

richiedi la prova gratuita per 15 giorni >