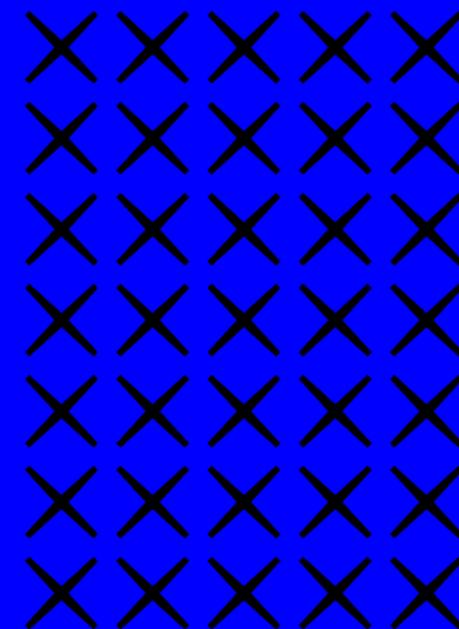


Espando Studio: Modello IVA TR

2 Febbraio 2024

Relatore

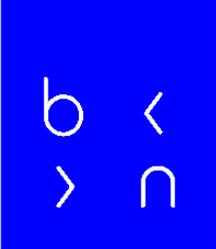
Federico Piccari - *Assistenza ai clienti Software Bluenext*



Modello IVA TR:

- Requisiti necessari per la compilazione e passaggio dati da Contabilità
- Rimborso o compensazione del credito e relativo riporto in F24
- Riporto nella liquidazione IVA periodica del credito richiesto a rimborso o in compensazione

- Gestione delle note di credito e di debito
- Modifica istanza precedente e correttiva nei termini
- Domande e risposte



Requisiti e passaggio dei dati da Contabilità

Barratura su: **Sogg. art. 30 c.3** in "*Configurazione azienda–Anagrafica azienda*" se per l'azienda ricadono i presupposti per la richiesta del rimborso del credito IVA trimestrale.

WEBINAR IVA TR
7777777777

Varia in Anagrafica Unica

Dati Azienda

Codice	Sigla	Codice Fiscale
4	IVATR WEB	7777777777

Ragione Sociale
WEBINAR IVA TR

Comune

Cap

Indirizzo

Note

Sogg. Art. 30 c3 Es. com. dati Iva Non compilare dich. IVA

Attribuzione numero registrazione di prima nota progressivo senza riferimento al

Intermediari

Intrastat	Ademp. Antielusione	Tessera sanitaria
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

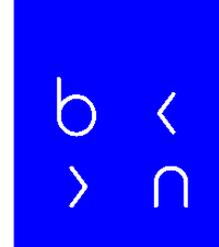
Requisiti e passaggio dati dalla Contabilità

- Credito realizzato nel trimestre di riferimento maggiore di **2.582,28 €**.

Il credito Iva infrannuale può essere chiesto a rimborso solo dai contribuenti che nel singolo trimestre risultano in possesso **di uno dei requisiti** previsti dall'art. 30, comma 3, lettere a), b), c), d) ed e):

- effettuazione di operazioni attive con aliquota media maggiorata del 10%, inferiore all'aliquota media applicata sugli acquisti e sulle importazioni (lett. a);
- effettuazione di operazioni non imponibili (di cui agli art. 8, 8-bis e 9 del DPR n. 633/72) per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate nello stesso periodo (lett. b);
- effettuazione di acquisti di beni ammortizzabili per un ammontare superiore a 2/3 del totale degli acquisti imponibili (lett. c);
- effettuazione di prestazioni di lavorazione relative a beni mobili materiali, prestazioni di trasporto di beni e relative prestazioni di intermediazione, prestazioni di servizi accessorie ai trasporti e relative prestazioni di intermediazione, nei confronti di soggetti passivi non stabiliti nel territorio dello stato, per un importo non superiore al 50% dell'ammontare delle operazioni effettuate (previsto dall'art. 30, comma 3, lett. d), oppure prestazioni di servizi di cui all'art. 19, comma 3, lett. a-bis;
- soggetti non residenti che si sono identificati direttamente in Italia o che hanno formalmente nominato un rappresentante fiscale nello Stato (lett. e).

Requisiti e passaggio dati dalla Contabilità



Effettuare il calcolo della liquidazione IVA del trimestre, o dei mesi relativi al trimestre di riferimento, barrando la spunta relativa alla **Gestione F24 per credito IVA**.

< espando > Contabilità

WEBINAR IVA TR
7777777777 Inten

Impostazioni

Calcolo e stampa Liquidazioni Iva

Inizio
→ Selezione
Aziende
Fine
Giroconto Iva per cassa (ft. no)

Anno: 2023
Tipo liquidazione: I Trimestre
Metodo calcolo Acconto: []

Tipo operazione

Calcolo + Stampa di prova
 Calcolo
 Calcolo + Stampa definitiva
 Stampa (definitiva)
 Simulazione calcolo + Stampa di prova

Ricalcolo
 Ristampa
 Liquidazione Iva del gruppo Iva

Registrazione in prima nota

Generazione scritture in Prima Nota
Data registrazione: []

Gestione F24 per Credito Iva annuale/Debito Iva

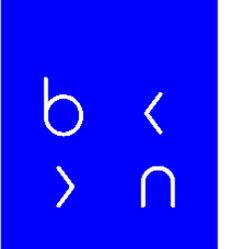
Gestione credito Iva annuale in F24 (Barrare solo se gestiti in automatico i crediti utilizzati (CTRL+I) in F24)

Riporto automatico debito Iva in F24
Numero archivio in F24: []

Adempimenti Antielusione

Comunicazione liquidazioni periodiche Iva

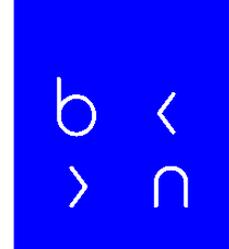
Requisiti e passaggio dati dalla Contabilità



Selezionare al percorso “Contabilità - Utilità” la voce “**Dati per F24 e modello IVA TR**”

The screenshot shows a software interface with a vertical sidebar on the left and a main menu on the right. The sidebar contains the following items from top to bottom: 'Altre applicazioni', 'Contabilità', 'Fiscale', 'Menù', and 'Finestre'. The 'Contabilità' item is highlighted. The main menu is titled 'Contabilità' and contains two main sections: 'Tabelle/Anagrafiche' and 'Utilità'. The 'Utilità' section is highlighted and contains a list of options: 'Crea Prima Nota da Fattura B2B/PA', 'Inserimento rapido Clienti/Fornitori', 'Abilitazione Piano dei Conti', 'Abilitazione nuovi conti', 'Abilitazione Modelli Contabili', 'Aggiornamento tabelle', 'Gestione Azienda', 'Utilizzo e cancellazione conti e clienti/fornitori', 'Import Anagrafiche', 'Import / Export Prime Note', 'Import prime note da bilanci in formato excel', 'Import / Export Tabelle', 'Dati per F24 e Modello IVA TR', 'Registrazione in Prima Nota dei Versamenti F24', 'Scaricamento e Stampa Intrastat', 'Comunicazione telematica Tessera sanitaria', 'Comunicazione telematica Spese funebri', and 'Comunicazione telematica Spese asili nido'. The 'Dati per F24 e Modello IVA TR' option is highlighted with a red box.

Requisiti e passaggio dati dalla Contabilità



Compilare i campi richiesti come indicato nell'esempio:

Dati per F24 - Contabilità Versione 20.9

< espando > | Contabilità

Dati per F24 Interrompi Aiuto

Selezione Aziende

Codice Elenco

Codice

Da Azienda WEBINAR IVATR

A Azienda WEBINAR IVATR

Impostazioni Generali

Operazione Tipo Credito Trimestrale Simulazione Presupposto preferenziale

Periodo Versamento N° Versamento Export su file ascii Credito infrannuale Riscarica

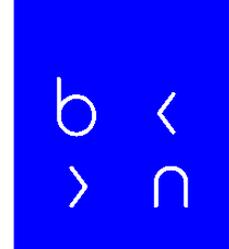
Per le aziende che non utilizzano la gestione partite, oppure non utilizzano le partite in modo esaustivo, è necessario impostare nei parametri aziendali, nella scheda "Varie" - Sezione "Controlli", la barratura "Export F24 e 770: Escludi controllo partite per pagamenti parziali (da utilizzare se partite non gestite correttamente)"

N° Archivio F24 Apertura procedura F24

Percorso F24 P:\Evol-Std\F24\

se si desidera una stampa di simulazione prima del passaggio dati, barrare la casella corrispondente

Rimborso o compensazione del credito e relativo riporto in F24



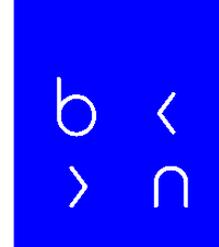
Effettuare la scelta indicando l'importo:

- Nel rigo TD6, se richiesto a rimborso;
- Nel rigo TD7, se richiesto a compensazione.

QUADRO TD		Automatico	
SEZ. 1 Sussistenza dei presupposti	TD1	<input checked="" type="checkbox"/> ALIQUOTA MEDIA	Aliquota media operazioni attive 19% Aliquota media operazioni attive maggiorata del 10% 1 <input type="text" value="20,9%"/> Aliquota media operazioni passive 2 <input type="text" value="22%"/>
	TD2	<input type="checkbox"/> OPERAZIONI NON IMPONIBILI	Percentuale delle operazioni effettuate <input type="text" value=""/>
	TD3	<input type="checkbox"/> BENI AMMORTIZZABILI	
	TD4	<input type="checkbox"/> SOGGETTI NON RESIDENTI	
	TD5	<input type="checkbox"/> OPERAZIONI NON SOGGETTE	
	TD6	IMPORTO DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO	<input type="text"/>
	TD7	IMPORTO DA UTILIZZARE IN COMPENSAZIONE	<input type="text" value="5.050,00"/>
SEZ. 2 Rimborso e/o compensazione		<input type="checkbox"/> Riporta Credito in F24	Credito già riportato in F24 <input type="checkbox"/>
		Imposta relativa alle operazioni 2	

Compilare il rigo TD6, se l'importo è richiesto a rimborso

Rimborso o compensazione del credito e relativo riporto in F24



Inizio utilizzo Credito

Inizio Utilizzo credito: 202305

Se il credito IVA presente nel rigo TD7 è **inferiore a 5.000,00** euro viene proposto come periodo di "*Inizio utilizzo*" del credito il mese successivo alla chiusura del trimestre.

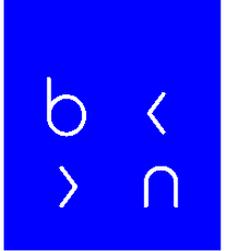
Se invece il credito presente nel rigo TD7 è **superiore a 5.000,00 euro**, viene proposto con periodo "*Inizio utilizzo*" il mese successivo a quello di presentazione del modello IVA TR. In questo caso è possibile modificare il periodo di inizio utilizzo del credito indicando il mese precedente per poter utilizzare fin da subito anche i crediti con importo superiore a 5.000,00 euro.

NOTE:

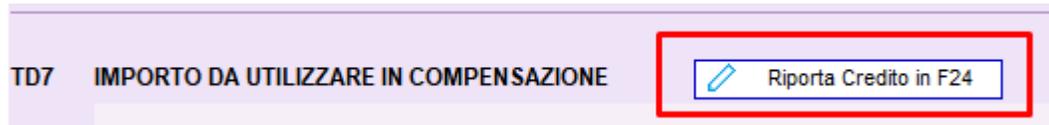
I crediti IVA infrannuali potranno essere compensati per importi superiori a 5.000,00 euro, previa apposizione del visto di conformità o sottoscrizione dell'organo di controllo, solo a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione del modello IVA TR.

Il **limite** di 5.000,00 euro è riferito all'ammontare complessivo dei crediti trimestrali maturati nell'anno.

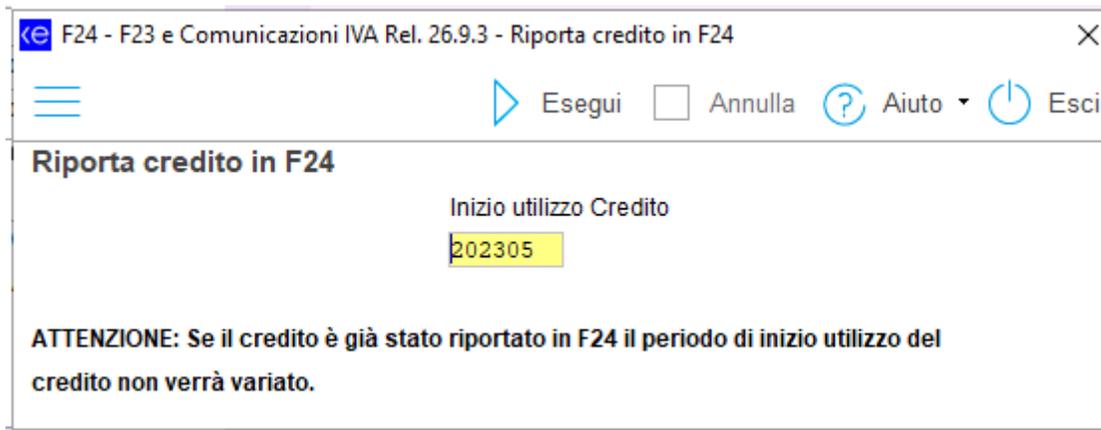
Rimborso o compensazione del credito e relativo riporto in F24



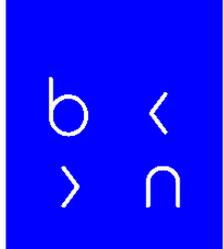
Cliccando su "*Riporta credito in F24*"



si visualizza la schermata successiva:



Riporto nella liquidazione iva periodica del credito richiesto a rimborso o in compensazione



In fase di liquidazione viene riportato in automatico il dato presente nel modello Iva TR in riferimento al periodo precedente. Ad esempio, con il calcolo del II trimestre viene riportato il credito Iva del primo trimestre. Per le periodicità mensili il riporto viene fatto con il calcolo di aprile (I trimestre), luglio (II trimestre), ottobre (III trimestre).

Calcolo e stampa Liquidazioni Iva - WEBINAR IVA TR (7777777777) - Contabilità Versione 20.9

< espendo > Contabilità Fp

WEBINAR IVA TR
7777777777

Interrompi ? Aiuto Es

Calcolo e stampa Liquidazioni Iva

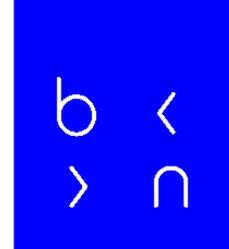
Inizio
Selezione
Aziende
→ Dati per il calcolo
Stampa
Fine

Giroconto Iva per cassa (ft. no)

Riporta dati

Credito annuale disponibile	Utilizzo credito annuale	Data utilizzo credito annuale	<input type="checkbox"/> Utilizzo fino a comp. debito
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Credito periodo precedente (contabilità presso terzi)		Tipo credito da utilizzare (contabilità presso terzi)	
<input type="text"/>		<input type="text"/>	
Credito infrann. comp. periodo prec.	Credito infrann. rimborso periodo prec.	Utilizzo credito da altre periodicità	Credito Redditi/Altre imposte
<input type="text" value="5.050,00"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="Nessun utilizzo"/>	<input type="text"/>
Crediti diversi	Periodicità utilizzo crediti diversi	Credito acquisito da az. gruppo	<input type="checkbox"/> Cessione credito ad aziende del gruppo
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
<input type="checkbox"/> Saldo finale debito/credito dich. annuale	Importo debito/credito dichiarazione annuale	<input type="checkbox"/> Riporto debito/credito nell'anno successivo	
	<input type="text"/>		

Riporto nella liquidazione iva periodica del credito richiesto a rimborso o in compensazione



Se l'importo viene indicato manualmente deve essere indicato con lo stesso criterio: nel trimestre successivo a quello di riferimento per i trimestrali, e nei mesi di aprile, luglio, ottobre, per i mensili. Diversamente non sarà corretto il calcolo di VP8 (credito periodo precedente) nella Comunicazione Iva Periodica.

Da Istruzioni Ministeriali LIPE:

*Rigo VP8 – Credito periodo precedente: indicare l'ammontare dell'IVA a credito computata in detrazione, risultante dalla liquidazione precedente dello stesso anno solare (**senza considerare i crediti chiesti a rimborso o in compensazione mediante presentazione del modello IVA TR**).*

*Nell'es. sotto il rigo **VP8** della **LIPE del II Trim.**:*

$$5.137,1 \text{ (credito I Trim.)} - 5.050 \text{ (credito a compensazione IVA TR I Trim.)} = 87,10$$

VP8	Credito periodo precedente	87,10
-----	----------------------------	-------

Gestione delle note di credito e di debito

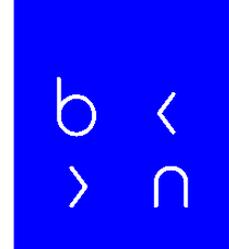
Le istruzioni ministeriali per il modello TR indicano che “...***nei righi (da TA1 a TA13) devono essere comprese le sole variazioni operate ai sensi dell’art. 26, che si riferiscono ad operazioni registrate nel medesimo trimestre di riferimento, escludendo, pertanto, le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad operazioni registrate in periodi precedenti da indicare esclusivamente nel rigo TA23 (TB21 per le op. passive), campo 1.***”, istruzioni identiche sono presenti per le operazioni passive.

Per rilevare le note di accredito relative a periodi precedenti occorre indicare nelle note dei righi IVA la data di riferimento nel formato GG/MM/AAAA.

In mancanza, la nota di credito sarà considerata relativa ad una fattura dello stesso periodo.

Dopo la modifica, ricalcolare la liquidazione del periodo.

Gestione delle note di credito e di debito



Esempio con nota di credito **relativa al trimestre** oggetto della richiesta di credito:

Esercizio contabile: 2023 | Modello contabile: 120003 | Causale contabile: NCRI | Nota di accredito ricevuta | Data registrazione: 25/02/2023

Dati IVA

Attività: 01 | Tipo registro: Acquisti | Codice numerazione: 1 | ACQUISTI | Data registro: 25/02/2023 | N° Protocollo: 11 | Data competenza: 25/02/2023

Cliente/Fornitore: FORNIITA | FORNITORE 1 WEBINAR IVA TR | Data documento: 25/02/2023 | N° Documento: 9 | Totale: 5.000,00

+ Nuovo | Elimina

	Imponibile	%	Imposta	Sigla	Contropartita	Descrizione Contropartita	Note
	4.098,36	22,00	901,64		6005000400	ACQUISTI PRODOTTI FINITI O MERCI	

Lasciare il campo vuoto, se la fattura è riferita al trimestre oggetto dell'istanza

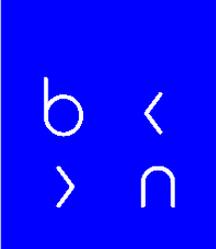
Dati contabili

Totale documento	Imponibile	Imposta	Differenza
5.000,00	4.098,36	901,64	

Gestione delle note di credito e di debito

In questo modo si ottiene in automatico una variazione in diminuzione in corrispondenza del rigo TB13

TB10		8,8	
TB11		10	
TB12		12,3	
TB13	32.786,89	22	7.213,11
TB20 TOTALE (somma dei rigi da TB1 a TB13)	32.786,89		7.213,11

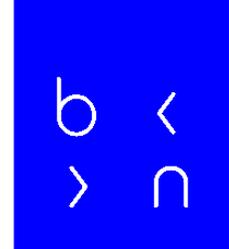


Gestione delle note di credito e di debito

Esempio con nota di credito **relativa a periodi precedenti al trimestre:**

Esercizio contabile	Modello contabile	Causale contabile	Data registrazione				
2023	120003	NCRI	Nota di accredito ricevuta				
25/02/2023							
Dati IVA							
Attività	Tipo registro	Codice numerazione	Data registro				
01	Acquisti	1	25/02/2023				
		ACQUISTI	N° Protocollo				
			11				
			Data competenza				
			25/02/2023				
Cliente/Fornitore			Data documento				
FORNIITA	FORNITORE 1 WEBINAR IVA TR		25/02/2023				
		N° Documento	Totale				
		9	5.000,00				
+ Nuovo - Elimina							
ne	Imponibile	%	Imposta	Sigla	Contropartita	Descrizione Contropartita	Note
%	4.098,36	22,00	901,64		6005000400	ACQUISTI PRODOTTI FINITI O MERCI	31/10/2022
				<i>Se la variazione si riferisce ai trimestri precedenti indicare la data della fattura di riferimento nel formato GG/MM/AAAA</i>			
				Totale documento Imponibile Imposta Differenza			
				5.000,00 4.098,36 901,64			
Dati contabili							

Gestione delle note di credito e di debito



In questo modo si ottiene una variazione in diminuzione nel rigo TB21, col segno meno

TB12			12,3	
TB13		36.885,25	22	8.114,75
TB20	TOTALE (somma dei rigi da TB1 a TB13)	36.885,25		8.114,75
TB21	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con segno +/-)		1	-901,64
			di cui differenze di imposta	2
TB22	TOTALE (TB20 col. 2 + TB21 campo 1)			7.213,11
TB30	Acquisti e importazioni imponibili per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta			

Modifica Istanza precedente e Correttiva nei termini

E' possibile integrare o rettificare il modello IVA TR tramite l'invio di un modello integrativo, per cambiare la destinazione del credito IVA infrannuale da compensazione a rimborso o viceversa, entro la data in cui viene "effettivamente" trasmessa la dichiarazione IVA annuale,

a condizione che:

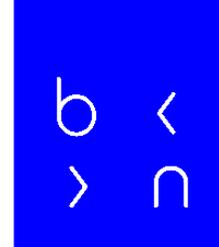
- per il rimborso l'ufficio competente non abbia già concluso la fase istruttoria e non sia stato validato il pagamento;
- per la modifica da compensazione a rimborso il credito non sia già stato utilizzato in compensazione.

Modifica Istanza precedente e Correttiva nei termini

All'interno del programma sono presenti 2 opzioni per la gestione dei casi:

- riaprire la stessa comunicazione inviata togliendo la spunta da “*Comunicazione Chiusa*” e ritrasferire i dati dalla contabilità. In questo modo i dati presenti nel modello vengono sovrascritti dai dati aggiornati;
- in caso si desideri tenere in archivio il precedente modello, creare una nuova comunicazione. In questo modo occorre inserire i dati a mano nel modello.

Modifica Istanza precedente e Correttiva nei termini



Correttiva nei termini

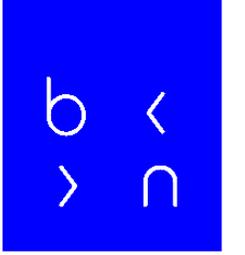
Riguarda l'ipotesi in cui, prima della scadenza del termine di presentazione, si intenda rettificare o integrare un'istanza già presentata.

The screenshot shows the 'MODELLO IVA TR - RICHIESTA DI RIMBORSO O UTILIZZO IN COMPENSAZIONE DEL CREDITO IVA TRIMESTRALE' interface. On the left is a sidebar with 'Modello IVA TR' selected. The main area has a title bar with 'Automatismi disattivi' and three buttons: 'Creazione fornitura telematica', 'Ricevute Cloud', and 'Ricevute'. Below this is a section for 'Periodo di riferimento' with 'Anno 2023' and 'Trimestre 1'. The 'Casi particolari di compilazione' section includes several checkboxes: 'Regimi particolari', 'Contabilità separate', 'Situazioni particolari', 'Richiesta presentata da ente o società controllante per il gruppo', 'Comunicazione società aderente al gruppo', 'Correttiva nei termini' (highlighted with a red box), and 'Modifica istanza precedente'.

Modifica istanza precedente

La casella deve essere barrata nel caso in cui si intenda modificare un'istanza già tempestivamente presentata.

This screenshot is identical to the one above, showing the same 'MODELLO IVA TR' interface. In this instance, the 'Modifica istanza precedente' checkbox in the 'Casi particolari di compilazione' section is highlighted with a red box.



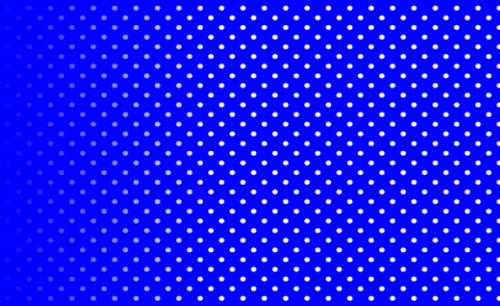
Domande & Risposte

Grazie!

E: info@bluenext.it

T: +39 0541 328111

www.bluenext.it



b < b < b < b < b < b < b < b < b <
> n > n > n > n > n > n > n > n > n
b < b < b < b < b < b < b < b < b <
> n > n > n > n > n > n > n > n > n