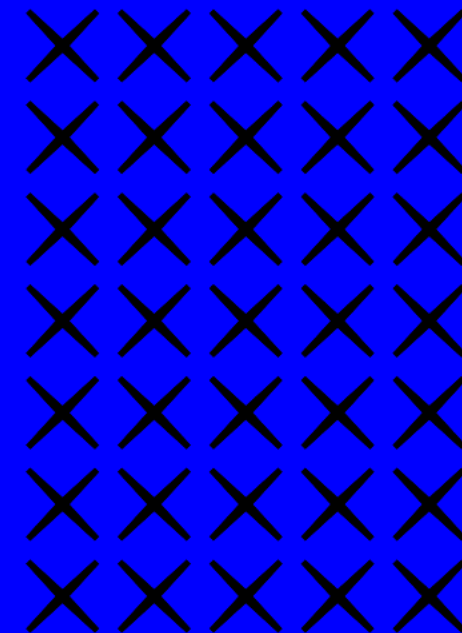


# Espando Studio: Modello IVA TR

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

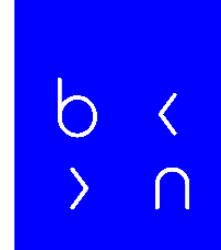
# Requisiti e passaggio dati dalla Contabilità

- 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)

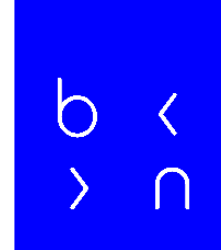
☐ Riporto automatico debito Iva in F24

Numero archivio in F24

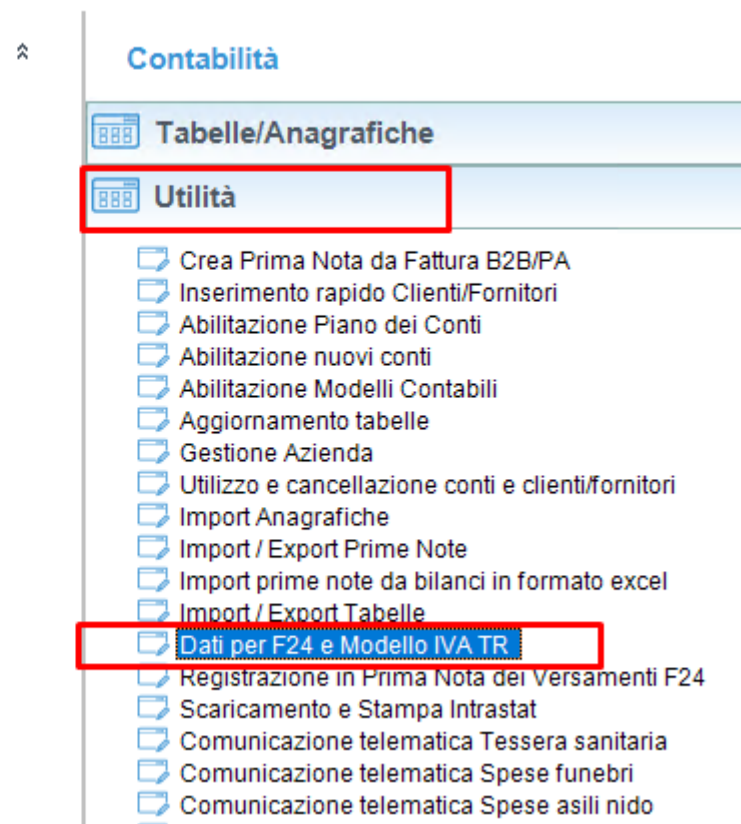
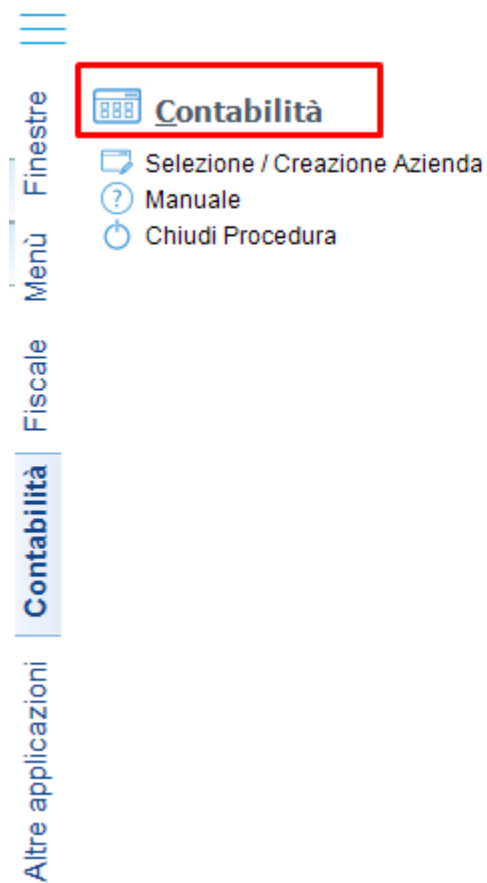
**Adempimenti Antielusione**

☒ Comunicazione liquidazioni periodiche Iva

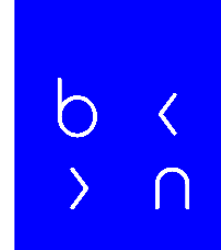
# Requisiti e passaggio dati dalla Contabilità



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



# 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

Selezione Aziende

☒ Codice ☐ Elenco

Codice

Da Azienda

4 WEBINAR IVATR

A Azienda

4 WEBINAR IVATR

Impostazioni Generali

Operazione

Com./Rimb. Credito Trimestrale

Tipo

Iva/Ritenute

Credito Trimestrale

I° - Trimestre

☐ Simulazione

Presupposto preferenziale

Periodo Versamento

2023

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

1

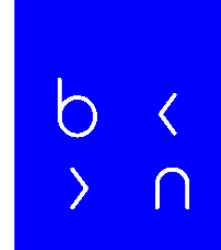
☒ Apertura procedura F24

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



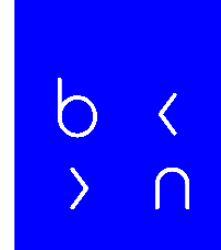
Effettuare la scelta indicando l'importo:

- 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	20,9%	Aliquota media operazioni passive 2
					22%
	TD2	<input type="checkbox"/> OPERAZIONI NON IMPONIBILI			Percentuale delle operazioni effettuate
					%
	TD3	<input type="checkbox"/> BENI AMMORTIZZABILI	Compilare il rigo TD6, se l'importo è richiesto a rimborso		
	TD4	<input type="checkbox"/> SOGGETTI NON RESIDENTI			
	TD5	<input type="checkbox"/> OPERAZIONI NON SOGGETTE			
SEZ. 2	TD6	IMPORTO DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO		<input type="text"/>	
Rimborso e/o compensazione	TD7	IMPORTO DA UTILIZZARE IN COMPENSAZIONE		<input type="button" value="Riporta Credito in F24"/>	Credito già riportato in F24 <input type="checkbox"/>
					<input type="text" value="5.050,00"/>
		Imposta relativa alle operazioni 2			



# 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:

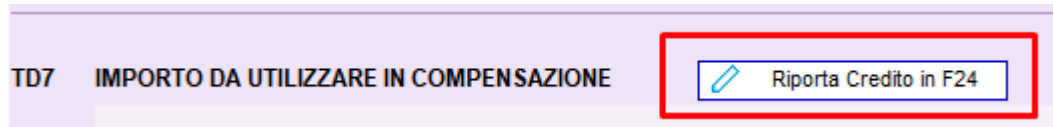
I crediti IVA infrannuali potranno essere compensati per importi superiori a 5.000,00 euro, previa apposizione del visto di conformità o sottoscrizione dell'organo di controllo, solo a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione del modello IVA TR.

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

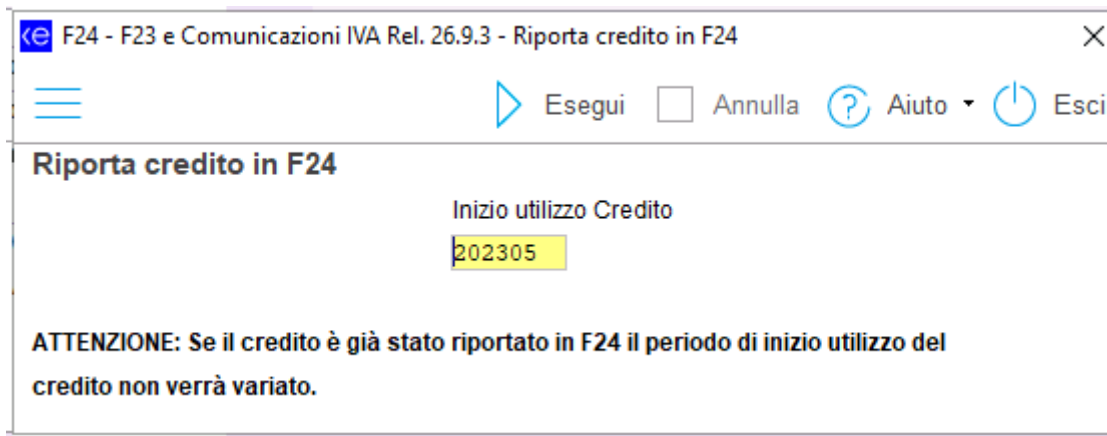
# Rimborso o compensazione del credito e relativo riporto in F24



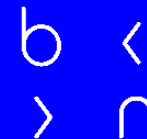
Cliccando su "*Riporta credito in F24*"



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

WEBINAR IVA TR  
7777777777

Interrompi ? Aiuto Es

Calcolo e stampa Liquidazioni Iva

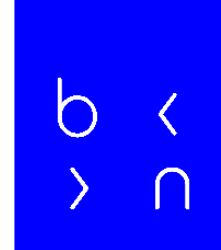
Inizio  
Selezione  
Aziende  
→ Dati per il calcolo  
Stampa  
Fine

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

# 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

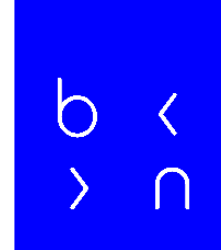
Le istruzioni ministeriali per il modello TR indicano che “...***nei righi (da TA1 a TA13) devono essere comprese le sole variazioni operate ai sensi dell’art. 26, che si riferiscono ad operazioni registrate nel medesimo trimestre di riferimento, escludendo, pertanto, le variazioni annotate nel medesimo 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:

A

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: FORNITA | 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	

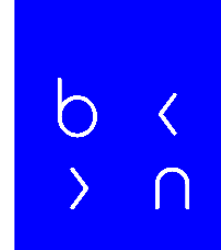
B  
B2B  
2B

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	N° Documento	Totale
FORNIITA	25/02/2023	9	5.000,00
FORNITORE 1 WEBINAR IVA TR			

 Nuovo  Elimina

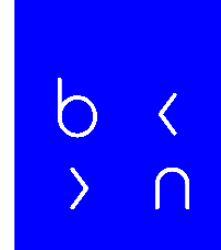
ne	Imponibile	%	Imposta	Sigla	Contropartita	Descrizione Contropartita	Note
%	4.098,36	22,00	901,64		6005000400	ACQUISTI PRODOTTI FINITI O MERCI	31/10/2022

Se la variazione si riferisce ai trimestri precedenti indicare la data della fattura di riferimento nel formato GG/MM/AAAA

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 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 righi 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:

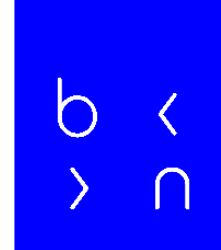
- per il rimborso l'ufficio competente non abbia già concluso la fase istruttoria e non sia stato validato il pagamento;
- per la modifica da compensazione a rimborso il credito non sia già stato utilizzato in compensazione.

# 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

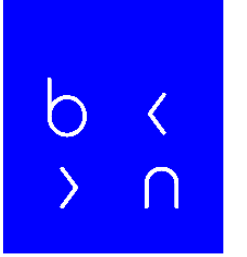
Riguarda l'ipotesi in cui, prima della scadenza del termine di presentazione, si intenda rettificare o integrare un'istanza già presentata.

The screenshot shows the 'Modello IVA TR' interface. On the left is a sidebar with a menu including 'Modello IVA TR', 'Quadri TA-TB-TC-TD', 'Quadro TE', 'Telematica', 'Altri dati - Società gruppo', 'Dati del contribuente', 'Check List Visto Conformità', 'Altri comandi', and 'Copia società'. The main area is titled 'MODELLO IVA TR - RICHIESTA DI RIMBORSO O UTILIZZO IN COMPENSAZIONE DEL CREDITO IVA TRIMESTRALE'. It features a top 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' set to 2023 and 'Trimestre' set to 1. The 'Casi particolari di compilazione' section includes checkboxes for 'Regimi particolari', 'Contabilità separate', 'Situazioni particolari', and 'Comunicazione società aderente al gruppo'. A red box highlights the 'Correttiva nei termini' checkbox, which is currently unchecked. Other checkboxes include 'Comunicazione Chiusa' 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 'Modello IVA TR' interface. In this instance, the 'Modifica istanza precedente' checkbox is highlighted with a red box, indicating when it should be checked. The 'Correttiva nei termini' checkbox remains unchecked. The rest of the interface, including the sidebar and other form elements, is the same as in the previous screenshot.



# Domande & Risposte

Grazie!

E: [info@bluenext.it](mailto:info@bluenext.it)

T: +39 0541 328111

[www.bluenext.it](http://www.bluenext.it)

