

Modello richiesta rimborsi IVA infrannuali (art. 38 bis comma 2)

**MODELLO IVA TR
RICHIESTA DI RIMBORSO O UTILIZZO
IN COMPENSAZIONE DEL CREDITO IVA TRIMESTRALE**

(Conforme al provvedimento Agenzia delle Entrate del 26 Marzo 2020 - Prot. 144055/2020

- aggiornato il 22 Marzo 2021 per il recepimento del DM del 5 Febbraio 2021**
- aggiornato il 23 Giugno 2021 per il recepimento dell'art.68 comma 1 del DL 25 Maggio 2021 n.73**
- aggiornata il 30 Giugno 2021 la pagina nel modello dell'informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi degli artt.13 e 14 del regolamento UE 2016/679**
- aggiornamento del modello e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati del 31 Marzo 2022**
- aggiornate il 10 Giugno 2022 le istruzioni per l'aggiunta della cessione dei beni di cui all'art.10, terzo comma**
- aggiornamento del modello e delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati del 14 Marzo 2023)**

1	Modello richiesta rimborsi IVA infrannuali	3
1.1	Configurazione contabilità.....	4
1.2	Anagrafica azienda – Archivio generale	6
1.3	Quadri dichiarazione IVA	7
1.4	Modello richiesta rimborsi IVA infrannuali	8
1.4.1	SCHEDA: Contribuente - Dichiarante - Incaricato	10
1.4.2	SCHEDA: Quadro TA	14
1.4.3	SCHEDA: Quadro TB	28
1.4.4	SCHEDA: Quadro TC	38
1.4.5	SCHEDA: Quadro TD	40
2	Modifica data riferimento doc. note variazione IVA	52
2.1	Modifica data riferimento doc. note variazione IVA	53

1 Modello richiesta rimborsi IVA infrannuali

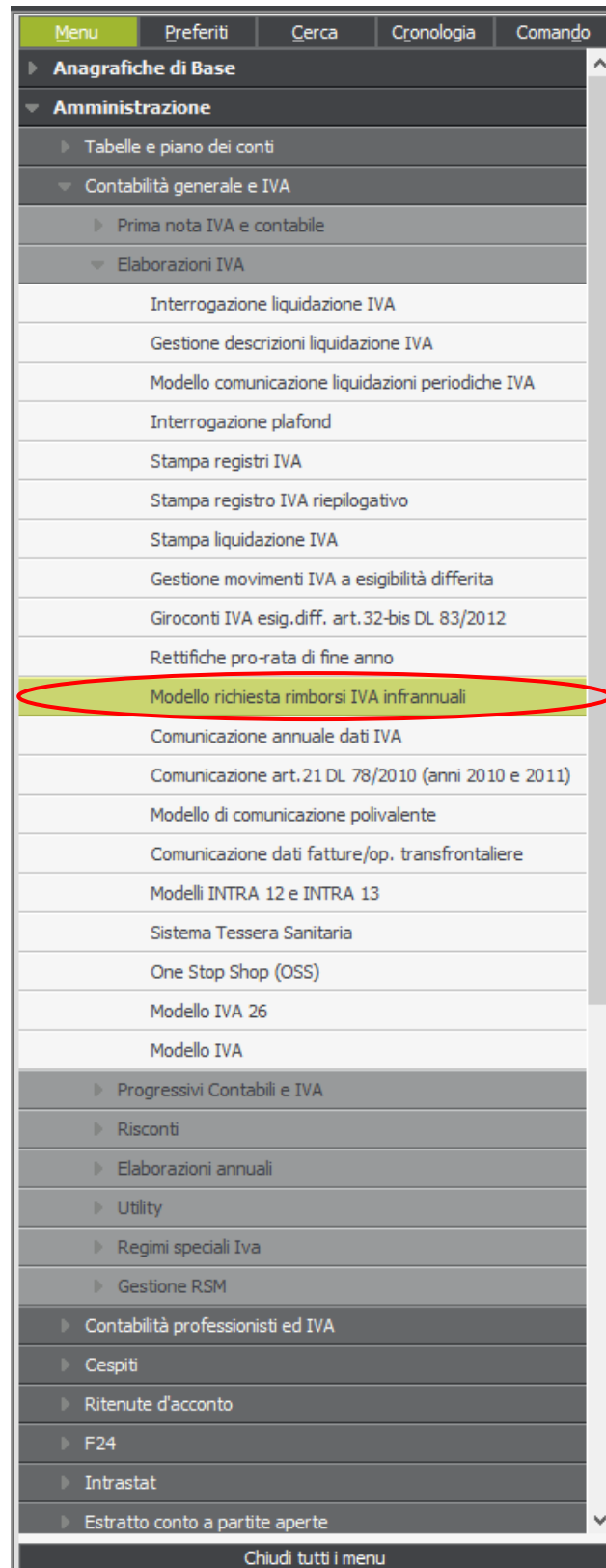


Figura 1.1

1.1 Configurazione contabilità

Al fine del corretto funzionamento della gestione è necessario indicare, se non già presenti, i valori necessari al programma per effettuare i controlli di validità del modello presenti nel riquadro **“Dati relativi al credito IVA (Art.38-bis c.2)”** denominati **“Limite minimo infrannuale da richiedere a rimborso”** (attualmente di € **2.582,28**, conversione in Euro di 5 milioni di Lire), **“Limite massimo annule da usare in compensazione”** (attualmente di € **2.000.000,00** entrato in vigore con l'**art.1, comma 72, della Legge N.234 del 2021** che ha innalzato il precedente limite di € 1.000.000,00 entrato in vigore con il Decreto Rilancio a partire dall'anno 2020, elevando il precedente limite di € 700.000,00 a sua volta aumentato da € 516.456,90, conversione in Euro di 1 miliardo di Lire, dal DL 01/07/2009 N.78 e recepito dal legislatore a partire dall'anno 2014 con l'art.9, comma 2, DL N.35 del 2013), **“Limite massimo annuale in comp. senza posticipo periodo tributo”** (premesso che, in linea generale, l'utilizzo in compensazione del credito IVA infrannuale è consentito solo dopo la presentazione dell'istanza da cui il credito emerge, il campo indica l'importo limite massimo annuale da usare in compensazione senza il posticipo al valore indicato nel campo **“Numero giorni posticipo tributo per utilizzo in compensazione”** attualmente al **decimo giorno successivo alla presentazione dell'istanza**, introdotto a partire dal **01/01/2010** dalla conversione in legge del **DL 01/07/2009 N.78** e modificato dall'**art.8 co.18 e 19 del DL 03/03/2012 N.16** di € **5.000,00** a partire dal **01/04/2012** poi modificato nel limite temporale di utilizzo dall'**art.3 co.2 del DL 24 aprile 2017 N.50** convertito con modifiche dalla legge **21 giugno 2017 N.96**), **“Limite massimo annuale in compensazione senza visto di conformità”** e **“Limite massimo annuale a rimborso senza visto conformità”** (introdotti a partire dal **01/01/2010** dalla conversione in legge del **DL 01/07/2009 N.78** poi modificato dall'**art.3 co.2 del DL 24 aprile 2017 N.50** convertito con modifiche dalla legge **21 giugno 2017 N.96** rispettivamente di € **5.000,00** e di € **30.000,00**).

Dati relativi alle liquidazioni IVA (limiti, percentuali, ecc.)	
Limite per versamento IVA a debito (Art.27)	25,82
% addebito interessi IVA (liquidazione trimestrale)	1,00
<input checked="" type="checkbox"/> Calcolo interessi ultima liquidazione IVA	
% calcolo acconto IVA (dicembre/IV trimestre)	88,00
Giorno calcolo acconto IVA dicembre (operaz. effettuate)	20
Limite per versamento acconto IVA	103,29
% per calcolo forfettizzazione IVA editoria (Art.74 c.1/c)	80,00
Codice IVA non imponibile art.74-ter per vendite Extra-UE	A974
<input checked="" type="checkbox"/> Art.74-ter competenza IVA vendite nel mese successivo	
Codice IVA esente art.124 c.2 DL 34/2020 (ventilazione aliquota 0)	ES19

Dati relativi al credito IVA infrannuale (Art.38-bis c.2)	
Limite minimo infrannuale da richiedere a rimborso	2.582,28
Limite massimo annule da usare in compensazione	2.000.000,00
Limite massimo annuale in comp. senza posticipo periodo tributo	5.000,00
Numero giorni posticipo tributo per utilizzo in compensazione	10
Limite massimo annuale in compensazione senza visto conformità	5.000,00
Limite massimo annuale a rimborso senza visto conformità	30.000,00

Percentuale ritenuta acconto	
Professionista	20,00
Rappresentante	23,00

Massimale contributo	
INPS	100.123,00
INPS (95%)	76.718,00

Figura 1.2

**IMPORTANTE**

Per le categorie di contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso entro tre mesi dalla richiesta, i limiti e le eventuali condizioni aggiuntive del diritto al rimborso sono stabiliti da decreti del Ministero dell'economia e delle finanze emanati ai sensi dell'articolo 38-bis. Ad oggi le categorie individuate sono (anche se, come detto in precedenza, tutti questi limiti sono stati temporaneamente superati dall'art.1, comma 72, della Legge N.234 del 2021):

- (1) **Subappaltatori:** per effetto dell'art.35, comma 6-ter del decreto legge 4 luglio 2006, n. 223 convertito dalla legge 4 agosto 2006, n. 248 il limite massimo annuale del credito da usare in compensazione con il modello F24 è elevato ad un milione di euro nei confronti dei subappaltatori che nell'anno precedente abbiano registrato un volume d'affari costituito per almeno l'80% da prestazioni rese in esecuzione di contratti di subappalto (quest'ultima condizione non è controllata dal programma);
- (2) **Rottamatori:** con la circolare n. 45/E del 10 luglio 2007 è stato elevato il limite minimo di credito IVA infrannuale da richiedere a rimborso in 3.000 euro per i contribuenti che svolgono l'attività nel settore dei rottami metallici (codice ATECOFIN 2004 37.10.1). Tali contribuenti devono, inoltre, esercitare l'attività da almeno tre anni e devono avere un'eccedenza detraibile richiesta a rimborso, di importo pari o superiore al 10% dell'importo complessivo dell'imposta assolta sugli acquisti e sulle importazioni, effettuati nel trimestre a cui si riferisce il rimborso richiesto (queste ultime condizioni non sono controllate dal programma);
- (3) **Produttori di zinco, piombo e stagno e semilavorati:** con circolare n. 50/E del 17 settembre 2007 è stato elevato il limite minimo di credito IVA infrannuale da richiedere a rimborso in 3.000 euro per i contribuenti che svolgono l'attività nel settore della produzione di zinco, piombo e stagno e semilavorati (codice ATECOFIN 2004 27.43.0). Tali contribuenti devono, inoltre, esercitare l'attività da almeno tre anni e devono avere un'eccedenza detraibile richiesta a rimborso, di importo pari o superiore al 10% dell'importo complessivo dell'imposta assolta sugli acquisti e sulle importazioni, effettuati nel trimestre a cui si riferisce il rimborso richiesto (queste ultime condizioni non sono controllate dal programma).
- (4) **Produttori di alluminio e semilavorati:** con decreto 21 dicembre 2007 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 29 del 4 febbraio 2008, è stato elevato il limite minimo di credito IVA infrannuale da richiedere a rimborso in 3.000 euro per i contribuenti che svolgono l'attività nel settore della produzione alluminio e semilavorati (codice ATECOFIN 2004 27.42.0). Tali contribuenti devono, inoltre, esercitare l'attività da almeno tre anni e devono avere un'eccedenza detraibile richiesta a rimborso, di importo pari o superiore al 10% dell'importo complessivo dell'imposta assolta sugli acquisti e sulle importazioni, effettuati nel trimestre a cui si riferisce il rimborso richiesto (queste ultime condizioni non sono controllate dal programma).
- (5) **Soggetti che fabbricano aeromobili, veicoli spaziali e i relativi dispositivi:** disposizioni introdotte dal decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 10 Luglio 2014 per i soggetti che svolgono le attività individuate dal codice ATECO 2007 30.30.09.
- (6) **Soggetti che hanno effettuato operazioni nei confronti delle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 17-ter:** l'erogazione prioritaria del rimborso è riconosciuta per un importo non superiore all'ammontare complessivo dell'imposta applicata alle predette operazioni effettuate nel periodo in cui si è determinata l'eccedenza d'imposta detraibile.
- (7) **Soggetti che esercitano l'attività di proiezione cinematografica:** riservato ai soggetti che svolgono l'attività individuata dal codice ATECO 2007 59.14.00.
- (8) **Soggetti che effettuano prestazioni di servizi di cui all'art.17, sesto comma, lettera a-ter:** riservato ai soggetti che effettuano prestazioni di servizi di pulizia, demolizione, installazione di impianti e di completamento di edifici di cui all'art.17, sesto comma, lettera a-ter.

1.2 Anagrafica azienda – Archivio generale

Condizione fondamentale per il funzionamento della gestione è l'attivazione della casella di selezione presente nell'anagrafica dell'azienda scheda "IVA" dell'anno corrente denominata **"Rimborsi infrann. art.38/bis c2"**.

Parametri attività

Filtro anno IVA: 2023

Anno Iva	Attività	Descrizione attività	Principale
2023	99	Attività 99 (azienda 99)	Si

Anno IVA: 2023 | Codice attività: 99 | Attività 99 (azienda 99) | ☒ Attività principale

Codice attività ATECO 2007: 465100 | Commercio all'ingrosso di computer, apparecchiature informatiche periferiche e di software

Impostazioni base

Tipo liquidazione: Mensile

☐ Art. 74 c. 4 - Art. 73 c. 1

☒ **Rimborsi infrann. art.38/bis c2**

Tipo acconto: Storico

☒ Comunicazione dati IVA annuale

Pro-rata

Tipo: No

% indetraibilità: % fine anno

Plafond

Tipo: Mensile

Data inizio: 01/01/2002

Registro di stampa

Liquidazione IVA: Riepilogativo

Doc. attivi/Autofatture: Vendite

Regimi speciali

Agricoltura

Regime del margine

Misto

Forfetiz. IVA: 25,00

Impresa agricola

Tipo: Azienda agricola

% forfetiz. IVA: 50,00

IVA acquisti: Conto IVA acquisti

Aliquote IVA

Preferenziale	CorrISP.mensile 1	CorrISP.mensile 2	CorrISP.mensile 3	CorrISP.mensile 4
22	22	10	04	
Aliquota 22%	Aliquota 22%	Aliquota 10%	Aliquota 04%	

Corrispettivi

☐ Ventilazione ☐ Grande distribuzione

Attività | Duplica

Figura 1.3

1.3 Quadri dichiarazione IVA

Il programma “Modello richiesta rimborsi IVA infrannuali” utilizza i “Quadri dichiarazione IVA” rilasciati annualmente al fine del “Modello IVA” necessari al collegamento dei codici IVA non soggetti ai righi dei quadri del modello di dichiarazione IVA.

Per la corretta compilazione della dichiarazione IVA, devono essere indicati, nei vari quadri/righi, i codici IVA non soggetti ed utilizzati nelle registrazioni di prima nota.

Il programma di gestione provvederà automaticamente a trascodificare i quadri/righi della Dichiarazione Annuale IVA con i quadri/righi del Modello IVA TR richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale.

Quadri dichiarazione IVA - Archivio generale

Anno dichiarazione IVA: 2022 Quadro: QUADRO VE

Quadri	Rigo	Descrizione
QUADRO VE	E30-2	Esportazioni
QUADRO VF	E30-3	Cessioni intracomunitarie
QUADRO VF Sezione 3-A (F34)	E30-4	Cessioni verso San Marino
	E30-5	Operazioni assimilate
	E31	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazioni di intento
	E32	Altre operazioni non imponibili
	E33	Operazioni esenti (art. 10)

Codice IVA	Descrizione
381	ART. 8 vendita estero
A031	Agricoltura: NI comp. 2%
A032	Agricoltura: NI comp. 4%
A033	Agricoltura: NI comp. 7%
A034	Agricoltura: NI comp. 7,3%
A035	Agricoltura: NI comp. 7,5%
A036	Agricoltura: NI comp. 8,3%

381 ART. 8 vendita estero

Copia da anno precedente Verifica codici duplicati

Figura 1.4

1.4 Modello richiesta rimborsi IVA infrannuali

Il programma consente la gestione integrale del “**Modello IVA TR richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale**” approvato con **provvedimento dell’Agenzia delle Entrate del 26/03/2020 (N. protocollo 144055/2020)**. I dati da inserire nei vari quadri possono essere prelevati dai movimenti contabili tramite l’utilizzo dei collegamenti ai codici iva inseriti nel programma “Quadri dichiarazione IVA”.

Figura 1.5

Riquadro superiore

Anno rimborso:

Indicare l'anno di riferimento per la compilazione del modello IVA TR.

Il campo deve essere obbligatoriamente inserito.

Trimestre:

Indicare il trimestre di riferimento per la compilazione del modello IVA TR.

Il trimestre è suggerito automaticamente in base alla data di inserimento del modello.

Il campo deve essere obbligatoriamente inserito.

Attività rimborso:

Il campo è abilitato solo in presenza di azienda che nell'anno indicato ha gestito la multiattività e indica l'attività cui si riferisce il modello IVA TR.

Nel caso di azienda con gestione di una sola attività il campo è disabilitato e saranno visualizzati il codice e la descrizione dell'azienda.

Riepilogativa:

La casella di selezione è abilitata solo in presenza di azienda che nell'anno indicato ha gestito la multiattività e, se selezionata, permette di compilare il modello IVA TR con i dati complessivi di tutte le attività esercitate. Nel caso di modello riepilogativo, il campo "Attività rimborso" sarà disabilitato e sarà automaticamente indicata l'attività dell'azienda che per l'anno è stata definita come attività principale; se il modello è riepilogativo, saranno abilitate tutte le funzioni disponibili del programma; invece, in caso di modello della singola attività non sarà disponibile la funzione di chiusura e di conseguenza saranno inibite anche le funzioni di aggiornamento dei progressivi della liquidazione IVA e dei tributi in F24, di stampa e di invio telematico del modello.

Se richiesto il modello complessivo, la casella di selezione "Contabilità separate", presente nella sezione "CASI PARTICOLARI DI COMPILAZIONE" del frontespizio del modello, sarà selezionata automaticamente, come richiesto nelle istruzioni:

"I soggetti che esercitano più attività gestite, per obbligo di legge o per opzione, con contabilità separata ai sensi dell'art. 36, presentano, oltre al frontespizio, un solo modulo riepilogativo dei dati relativi a tutte le attività esercitate, indicando il valore 1 nel campo "Mod. n".

Esegui

Il bottone, abilitato solo in presenza di azienda che nell'anno indicato ha gestito la multiattività, permette l'esecuzione della ricerca del modello IVA TR del trimestre tenendo conto del valore dei parametri impostati nell'intestazione.

Di seguito sono illustrate nel dettaglio le cinque schede presenti nella maschera del modello IVA TR:

- **Contribuente - Dichiarante - Incaricato**
- **Quadro TA**
- **Quadro TB**
- **Quadro TC**
- **Quadro TD**

1.4.1 SCHEDA: Contribuente - Dichiarante - Incaricato

Figura 1.6

I dati esposti nella prima riga della scheda sono i seguenti:

Anno collegamento quadri modello IVA:

Indicare l'anno di collegamento ai quadri del modello IVA per effettuare il prelievo dalle registrazioni di prima nota dei valori da inserire nel modello IVA TR. Il campo è proposto in automatico in base all' anno di riferimento; il campo è comunque modificabile in base alle esigenze dell'utente.

Il valore del campo deve essere obbligatoriamente inserito.

Tipo invio:

Tramite lista di selezione, indicare il tipo invio del modello IVA TR:

- Via telematica dal contribuente
- Via telematica dall'incaricato
- Direttamente all'ufficio (utilizzabile solo per le richieste antecedenti all'anno 2009)
- Spedizione all'ufficio (utilizzabile solo per le richieste antecedenti all'anno 2009)

Tipo elaborazione:

Indica se il modello IVA TR è aperto (Di prova) o chiuso (Definitiva).

Nel caso di tipo elaborazione "Di prova" è permessa l'elaborazione da contabilità, la variazione di tutti i dati presenti, l'eliminazione e la chiusura del modello.

Nel caso di tipo elaborazione "Definitiva" è permessa la stampa del modello conforme al decreto di approvazione del **26 Marzo 2020**, l'aggiornamento dei progressivi IVA e dell'F24, e la riattivazione del modello per eventuali modifiche.

Il campo non è modificabile ed è gestito automaticamente dal programma in base alle scelte effettuate dall'utente.

Riquadro: CASI PARTICOLARI DI COMPILAZIONE**Regimi particolari:**

Casella di selezione che, se abilitata, indica che il soggetto ha adottato, per obbligo di legge o per opzione, particolari criteri di determinazione dell'imposta dovuta ovvero detraibile.

Contabilità separate:

Casella di selezione che, se abilitata, indica che il soggetto ha esercitato più attività nell'anno d'imposta cui si riferisce il modello IVA TR, per le quali ha tenuto contabilità separate ai sensi dell'articolo 36.

La casella di selezione è abilitata in automatico nel caso sia stato scelto di elaborare tutte le attività.

Correttiva nei termini:

Casella di selezione che, se abilitata, indica l'ipotesi in cui, prima della scadenza del termine di presentazione, si intenda rettificare o integrare un'istanza già presentata. In tal caso, deve essere compilato un nuovo modello, completo in tutte le sue parti.

Modifica istanza precedente:

Casella di selezione che, se abilitata, indica l'ipotesi in cui si intenda modificare, secondo le istruzioni fornite con la risoluzione n.99 dell'11 novembre 2014 e con la circolare n.35 del 27 ottobre 2015, un'istanza già tempestivamente presentata.

Riquadro: DATI DEL CONTRIBUENTE**Codice fiscale:**

Indica il codice fiscale presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicato nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Anagrafica' al campo *Codice fiscale*.

Partita IVA:

Indica la partita IVA presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicata nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Anagrafica' al campo *Partita IVA*.

Codice attività:

Indica il codice e la descrizione dell'attività indicato in anagrafica azienda nella scheda 'Attività' riquadro 'Attività ATECO 2007'.

Natura giuridica:

Indica il codice e la descrizione della natura giuridica presente nell'anagrafica azienda scheda 'Attività' riquadro 'Natura giuridica' al campo *Codice*.

Cognome o denominazione o ragione sociale:

Se persona fisica indica il cognome presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicati nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Anagrafica' al campo *Cognome*.

Se soggetto diverso da persona fisica, indica la denominazione o ragione sociale presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicata nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Anagrafica' al campo *Ragione sociale*.

Nome:

Se persona fisica indica il nome presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicati nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Anagrafica' al campo *Nome*.

Data (nascita):

Se persona fisica indica la data di nascita presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicata nella scheda 'Dati aggiuntivi' 'Dati di nascita (persona fisica)' al campo *Data di nascita*;

Comune di nascita:

Se persona fisica indica il comune di nascita presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicato nella scheda 'Dati aggiuntivi' 'Dati di nascita (persona fisica)' al campo *Comune di nascita*.

Provincia (nascita):

Se persona fisica indica la provincia di nascita presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicata nella scheda 'Dati aggiuntivi' 'Dati di nascita (persona fisica)' al campo *Provincia di nascita*.

Sesso:

Se persona fisica indica il sesso presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicato nella scheda 'Dati aggiuntivi' 'Dati di nascita (persona fisica)' al campo *Sesso (M o F)*.

Indirizzo di posta elettronica:

Indica l'indirizzo di posta elettronica presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicato nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Sede Attività' 'Dati aggiuntivi' al campo *E-mail*.

Telefono o cellulare:

Indica il numero telefonico presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicato nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Sede Attività' 'Dati aggiuntivi' al campo *1°*;
(la separazione del prefisso dal numero di telefono, come richiesto dal modello, è eseguita solo in presenza del carattere "/", in assenza di tale carattere il campo è considerato tutto numero di telefono).

Fax:

Indica il numero telefonico presente nell'anagrafica generale associata all'azienda indicato nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Sede Attività' 'Dati aggiuntivi' al campo *Fax*.
(la separazione del prefisso dal numero di fax, come richiesto dal modello, è eseguita solo in presenza del carattere "/", in assenza di tale carattere il campo è considerato tutto numero di telefono).

Riquadro: DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE:**Codice anagrafica:**

Tramite lista di selezione, indicare il codice di **Anagrafica generale** che rappresenti il dichiarante, persona fisica che sottoscrive il modello.

Codice fiscale:

Indica il codice fiscale del dichiarante, se diverso dal contribuente, presente in anagrafica azienda nei dati 'Iscrizioni azienda' scheda 'Rappresentante legale' dell'anagrafica generale associata all'azienda indicato nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Anagrafica' al campo *Codice fiscale*

Codice carica:

Indica il codice carica e la descrizione carica del dichiarante, se diverso dal contribuente, presente in anagrafica azienda nei dati 'Iscrizioni azienda' scheda 'Rappresentante legale' al campo *Carica*.

Tramite lista di selezione, indicare la carica del dichiarante desumendolo dall'apposita tabella:

1. Rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore
2. Rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, amministratore di sostegno ovvero curatore dell'eredità giacente, amministratore di eredità devoluta sotto condizione sospensiva o in favore di nascituro non ancora concepito
3. Curatore fallimentare/curatore della liquidazione giudiziale
4. Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria)
5. Custode giudiziario (custodia giudiziaria), amministratore giudiziario in qualità di rappresentante dei beni sequestrati ovvero commissario giudiziale (amministrazione controllata)
6. Rappresentante fiscale di soggetto non residente
7. Erede
8. Liquidatore (liquidazione volontaria)
9. Soggetto che presenta la richiesta per conto del soggetto estinto a seguito di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive (cessionario d'azienda, società beneficiaria, incorporante, conferita ria, ecc.).

Codice fiscale società dichiarante:

Nell'ipotesi in cui il dichiarante sia una società che presenta il modello IVA TR per conto di un altro contribuente, deve essere compilato anche il presente campo.

In tale caso, nel campo *Codice carica* deve essere indicato il codice carica corrispondente al rapporto intercorrente tra la società ed il contribuente.

Cognome:

Indica il cognome del dichiarante, se diverso dal contribuente, presente in anagrafica azienda nei dati 'Iscrizioni azienda' scheda 'Rappresentante legale' dell'anagrafica generale associata all'azienda indicati nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Anagrafica' al campo *Cognome*.

Nome:

Indica il nome del dichiarante, se diverso dal contribuente, presente in anagrafica azienda nei dati 'Iscrizioni azienda' scheda 'Rappresentante legale' dell'anagrafica generale associata all'azienda indicati nella scheda 'Indirizzo sede attività' riquadro 'Anagrafica' al campo *Nome*.

Data di nascita:

Indica la data di nascita del dichiarante, se diverso dal contribuente, presente in anagrafica azienda nei dati 'Iscrizioni azienda' scheda 'Rappresentante legale' dell'anagrafica generale associata all'azienda indicata nella scheda 'Dati aggiuntivi' 'Dati di nascita (persona fisica)' al campo *Data di nascita*.

Comune (nascita):

Indica il comune di nascita del dichiarante, se diverso dal contribuente, presente in anagrafica azienda nei dati 'Iscrizioni azienda' scheda 'Rappresentante legale' dell'anagrafica generale associata all'azienda indicato nella scheda 'Dati aggiuntivi' 'Dati di nascita (persona fisica)' al campo *Comune di nascita*.

Provincia (nascita):

Indica la provincia di nascita del dichiarante, se diverso dal contribuente, presente in anagrafica azienda nei dati 'Iscrizioni azienda' scheda 'Rappresentante legale' dell'anagrafica generale associata all'azienda indicata nella scheda 'Dati aggiuntivi' 'Dati di nascita (persona fisica)' al campo *Provincia di nascita*.

Sesso:

Indica il sesso del dichiarante, se diverso dal contribuente, presente in anagrafica azienda nei dati 'Iscrizioni azienda' scheda 'Rappresentante legale' dell'anagrafica generale associata all'azienda indicato nella scheda 'Dati aggiuntivi' 'Dati di nascita (persona fisica)' al campo *Sesso (M o F)*.

Riquadro: IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA – Riservato all'incaricato:**Incaricato:**

Tramite lista di selezione, indicare il codice di **Anagrafica mittente** incaricato che si è impegnato alla trasmissione telematica del modello IVA TR per conto del contribuente.

Codice fiscale:

Indica il codice fiscale dell'incaricato alla trasmissione dell'istanza.

Data dell'impegno:

Indicare la data di assunzione dell'impegno a trasmettere l'istanza da parte dell'incaricato.

In campo è proposto in automatico in base alla data del giorno di redazione del modello IVA TR.

Soggetto che ha predisposto l'istanza:

Tramite lista di selezione, indicare il soggetto che ha predisposto l'istanza per la trasmissione telematica da parte dell'incaricato:

1. Istanza predisposta dal contribuente
2. Istanza predisposta da chi effettua l'invio

Riquadro: SOTTOSCRIZIONE:**Situazioni particolari:**

Casella di testo che indica il codice della situazione particolare emersa per specifiche esigenze con riferimento a fattispecie che si sono definite successivamente alla pubblicazione del modello a seguito di chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate in relazione a quesiti posti dai contribuenti e riferiti a specifiche problematiche.

Riquadro: Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla richiesta:**Forza invio telematico:**

Casella di selezione che, se abilitata, indica la forzatura dell'invio telematico anche in presenza di non corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla richiesta. L'abilitazione della casella è permessa solo in presenza di tipo invio 'Via telematica dal contribuente' e 'Via telematica dall'incaricato'.

1.4.2 SCHEDA: Quadro TA

	IMPONIBILE	%	IMPOSTA
TA1	22.965,62	2	459,31
TA2	105.524,79	4	4.220,99
TA3	119.881,62	5	5.994,08
TA4	22.896,62	6,4	1.465,38
TA5	21.145,41	7	1.480,18
TA6	20.415,63	7,3	1.490,34
TA7	18.774,19	7,5	1.408,06
TA8	26.166,03	8,3	2.171,78
TA9	21.458,96	8,5	1.824,01
TA10	22.419,96	8,8	1.972,96
TA11	297.727,04	10	29.772,70
TA12	22.953,46	12,3	2.823,28
TA13	363.780,54	22	80.031,72

Figura 1.7

Riquadro: QUADRO TA – OPERAZIONI ATTIVE**Scheda: Pag.1****TA1 Operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta: aliquota 2%:**

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni attive effettuate con aliquota IVA 2% o con percentuale di compensazione 2%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta (comprese quelle ad esigibilità differita annotate in periodi precedenti), comprendendo le sole variazioni operate ai sensi dell'art. 26, che si riferiscono ad operazioni registrate nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad operazioni registrate in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita riscosse, vendite con subfornitura, vendite con forfetizzazione editoria, margini su vendite e corrispettivi di beni usati effettuati in regime del margine, fatture o corrispettivi di conferimenti in regime agricolo) inserite con aliquota IVA 2% la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, Corrispettivi ventilati

**Modello richiesta rimborsi
IVA infrannuali**

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	2%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita rimosse			
Vendita/Nota credito con subfornitura			
Vendita/Nota credito con forfetizzazione editoria			
Vendita/Nota credito in regime del margine per beni usati			
Corrispettivo/Storno corrispettivo in regime del margine per beni usati			
Fattura/Nota credito/Corrispettivo/Storno corrispettivo di conferimenti in regime agricolo			

TA2 Operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta: aliquota 4%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni attive effettuate con aliquota IVA 4% o con percentuale di compensazione 4%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta (comprese quelle ad esigibilità differita annotate in periodi precedenti), comprendendo le sole variazioni operate ai sensi dell'art. 26, che si riferiscono ad operazioni registrate nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad operazioni registrate in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita rimosse, vendite con subfornitura, vendite con forfetizzazione editoria, margini su vendite e corrispettivi di beni usati effettuati in regime del margine, fatture o corrispettivi di conferimenti in regime agricolo) inserite con aliquota IVA 4% la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, Corrispettivi ventilati

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	4%	1-Imponibile Corrispett.ventilati
Corrispettivo/Storno corrispettivo			
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita rimosse			
Vendita/Nota credito con subfornitura			
Vendita/Nota credito con forfetizzazione editoria			
Vendita/Nota credito in regime del margine per beni usati			
Corrispettivo/Storno corrispettivo in regime del margine per beni usati			
Fattura/Nota credito/Corrispettivo/Storno corrispettivo di conferimenti in regime agricolo			

TA3 Operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta: aliquota 5%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni attive effettuate con aliquota IVA 5% o con percentuale di compensazione 5%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta (comprese quelle ad esigibilità differita annotate in periodi precedenti), comprendendo le sole variazioni operate ai sensi dell'art. 26, che si riferiscono ad operazioni registrate nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad operazioni registrate in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita rimosse, vendite con subfornitura, vendite con forfezzazione editoria, margini su vendite e corrispettivi di beni usati effettuati in regime del margine, fatture o corrispettivi di conferimenti in regime agricolo) inserite con aliquota IVA 5% la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, Corrispettivi ventilati

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	5%	1-Imponibile Corrispett.ventilati
Corrispettivo/Storno corrispettivo			
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita rimosse			
Vendita/Nota credito con subfornitura			
Vendita/Nota credito con forfezzazione editoria			
Vendita/Nota credito in regime del margine per beni usati			
Corrispettivo/Storno corrispettivo in regime del margine per beni usati			
Fattura/Nota credito/Corrispettivo/Storno corrispettivo di conferimenti in regime agricolo			

TA4 Operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta: aliquota 6,4%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni attive effettuate con aliquota IVA 6,4% o con percentuale di compensazione 6,4%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta (comprese quelle ad esigibilità differita annotate in periodi precedenti), comprendendo le sole variazioni operate ai sensi dell'art. 26, che si riferiscono ad operazioni registrate nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad operazioni registrate in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita rimosse, vendite con subfornitura, vendite con forfezzazione editoria, margini su vendite e corrispettivi di beni usati effettuati in regime del margine, fatture o corrispettivi di conferimenti in regime agricolo) inserite con aliquota IVA 6,4% la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, Corrispettivi ventilati

**Modello richiesta rimborsi
IVA infrannuali**

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	6,4%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita rimosse			
Vendita/Nota credito con subfornitura			
Vendita/Nota credito con forfetizzazione editoria			
Vendita/Nota credito in regime del margine per beni usati			
Corrispettivo/Storno corrispettivo in regime del margine per beni usati			
Fattura/Nota credito/Corrispettivo/Storno corrispettivo di conferimenti in regime agricolo			

TA5 Operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta: aliquota 7%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni attive effettuate con aliquota IVA 7% o con percentuale di compensazione 7%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta (comprese quelle ad esigibilità differita annotate in periodi precedenti), comprendendo le sole variazioni operate ai sensi dell'art. 26, che si riferiscono ad operazioni registrate nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad operazioni registrate in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita rimosse, vendite con subfornitura, vendite con forfetizzazione editoria, margini su vendite e corrispettivi di beni usati effettuati in regime del margine, fatture o corrispettivi di conferimenti in regime agricolo) inserite con aliquota IVA 7% la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, Corrispettivi ventilati

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	7%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita rimosse			
Vendita/Nota credito con subfornitura			
Vendita/Nota credito con forfetizzazione editoria			
Vendita/Nota credito in regime del margine per beni usati			
Corrispettivo/Storno corrispettivo in regime del margine per beni usati			
Fattura/Nota credito/Corrispettivo/Storno corrispettivo di conferimenti in regime agricolo			

TA6 Operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta: aliquota 7,3%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni attive effettuate con aliquota IVA 7,3% o con percentuale di compensazione 7,3%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta (comprese quelle ad esigibilità differita annotate in periodi precedenti), comprendendo le sole variazioni operate ai sensi dell'art. 26, che si riferiscono ad operazioni registrate nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad operazioni registrate in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita rimosse, vendite con subfornitura, vendite con forfetizzazione editoria, margini su vendite e corrispettivi di beni usati effettuati in regime del margine, fatture o corrispettivi di conferimenti in regime agricolo) inserite con aliquota IVA 7,3% la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, Corrispettivi ventilati

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	7,3%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita rimosse			
Vendita/Nota credito con subfornitura			
Vendita/Nota credito con forfetizzazione editoria			
Vendita/Nota credito in regime del margine per beni usati			
Corrispettivo/Storno corrispettivo in regime del margine per beni usati			
Fattura/Nota credito/Corrispettivo/Storno corrispettivo di conferimenti in regime agricolo			

TA7 Operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta: aliquota 7,5%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni attive effettuate con aliquota IVA 7,5% o con percentuale di compensazione 7,5%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta (comprese quelle ad esigibilità differita annotate in periodi precedenti), comprendendo le sole variazioni operate ai sensi dell'art. 26, che si riferiscono ad operazioni registrate nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad operazioni registrate in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita rimosse, vendite con subfornitura, vendite con forfetizzazione editoria, margini su vendite e corrispettivi di beni usati effettuati in regime del margine, fatture o corrispettivi di conferimenti in regime agricolo) inserite con aliquota IVA 7,5% la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, Corrispettivi ventilati

**Modello richiesta rimborsi
IVA infrannuali**

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	7,5%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita rimosse			
Vendita/Nota credito con subfornitura			
Vendita/Nota credito con forfetizzazione editoria			
Vendita/Nota credito in regime del margine per beni usati			
Corrispettivo/Storno corrispettivo in regime del margine per beni usati			
Fattura/Nota credito/Corrispettivo/Storno corrispettivo di conferimenti in regime agricolo			

TA8 Operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta: aliquota 8,3%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni attive effettuate con aliquota IVA 8,3% o con percentuale di compensazione 8,3%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta (comprese quelle ad esigibilità differita annotate in periodi precedenti), comprendendo le sole variazioni operate ai sensi dell'art. 26, che si riferiscono ad operazioni registrate nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad operazioni registrate in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita rimosse, vendite con subfornitura, vendite con forfetizzazione editoria, margini su vendite e corrispettivi di beni usati effettuati in regime del margine, fatture o corrispettivi di conferimenti in regime agricolo) inserite con aliquota IVA 8,3% la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, Corrispettivi ventilati

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	8,3%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita rimosse			
Vendita/Nota credito con subfornitura			
Vendita/Nota credito con forfetizzazione editoria			
Vendita/Nota credito in regime del margine per beni usati			
Corrispettivo/Storno corrispettivo in regime del margine per beni usati			
Fattura/Nota credito/Corrispettivo/Storno corrispettivo di conferimenti in regime agricolo			

TA9 Operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta: aliquota 8,5%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni attive effettuate con aliquota IVA 8,5% o con percentuale di compensazione 8,5%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta (comprese quelle ad esigibilità differita annotate in periodi precedenti), comprendendo le sole variazioni operate ai sensi dell'art. 26, che si riferiscono ad operazioni registrate nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad operazioni registrate in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita rimosse, vendite con subfornitura, vendite con forfetizzazione editoria, margini su vendite e corrispettivi di beni usati effettuati in regime del margine, fatture o corrispettivi di conferimenti in regime agricolo) inserite con aliquota IVA 8,5% la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, Corrispettivi ventilati

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	8,5%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita rimosse			
Vendita/Nota credito con subfornitura			
Vendita/Nota credito con forfetizzazione editoria			
Vendita/Nota credito in regime del margine per beni usati			
Corrispettivo/Storno corrispettivo in regime del margine per beni usati			
Fattura/Nota credito/Corrispettivo/Storno corrispettivo di conferimenti in regime agricolo			

TA10 Operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta: aliquota 8,8%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni attive effettuate con aliquota IVA 8,8% o con percentuale di compensazione 8,8%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta (comprese quelle ad esigibilità differita annotate in periodi precedenti), comprendendo le sole variazioni operate ai sensi dell'art. 26, che si riferiscono ad operazioni registrate nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad operazioni registrate in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita rimosse, vendite con subfornitura, vendite con forfetizzazione editoria, margini su vendite e corrispettivi di beni usati effettuati in regime del margine, fatture o corrispettivi di conferimenti in regime agricolo) inserite con aliquota IVA 8,8% la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, Corrispettivi ventilati

**Modello richiesta rimborsi
IVA infrannuali**

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	8,8%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita rimosse			
Vendita/Nota credito con subfornitura			
Vendita/Nota credito con forfetizzazione editoria			
Vendita/Nota credito in regime del margine per beni usati			
Corrispettivo/Storno corrispettivo in regime del margine per beni usati			
Fattura/Nota credito/Corrispettivo/Storno corrispettivo di conferimenti in regime agricolo			

TA11 Operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta: aliquota 10%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni attive effettuate con aliquota IVA 10% o con percentuale di compensazione 10%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta (comprese quelle ad esigibilità differita annotate in periodi precedenti), comprendendo le sole variazioni operate ai sensi dell'art. 26, che si riferiscono ad operazioni registrate nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad operazioni registrate in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita rimosse, vendite con subfornitura, vendite con forfetizzazione editoria, margini su vendite e corrispettivi di beni usati effettuati in regime del margine, fatture o corrispettivi di conferimenti in regime agricolo) inserite con aliquota IVA 10% la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, Corrispettivi ventilati

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	10%	1-Imponibile Corrispett.ventilati
Corrispettivo/Storno corrispettivo			
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita rimosse			
Vendita/Nota credito con subfornitura			
Vendita/Nota credito con forfetizzazione editoria			
Vendita/Nota credito in regime del margine per beni usati			
Corrispettivo/Storno corrispettivo in regime del margine per beni usati			
Fattura/Nota credito/Corrispettivo/Storno corrispettivo di conferimenti in regime agricolo			

TA12 Operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta: aliquota 12,3%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni attive effettuate con aliquota IVA 12,3% o con percentuale di compensazione 12,3%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta (comprese quelle ad esigibilità differita annotate in periodi precedenti), comprendendo le sole variazioni operate ai sensi dell'art. 26, che si riferiscono ad operazioni registrate nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad operazioni registrate in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita rimosse, vendite con subfornitura, vendite con forfetizzazione editoria, margini su vendite e corrispettivi di beni usati effettuati in regime del margine, fatture o corrispettivi di conferimenti in regime agricolo) inserite con aliquota IVA 12,3% la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, Corrispettivi ventilati

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	12,3%	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo			
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita rimosse			
Vendita/Nota credito con subfornitura			
Vendita/Nota credito con forfetizzazione editoria			
Vendita/Nota credito in regime del margine per beni usati			
Corrispettivo/Storno corrispettivo in regime del margine per beni usati			
Fattura/Nota credito/Corrispettivo/Storno corrispettivo di conferimenti in regime agricolo			

TA13 Operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta: aliquota 22%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni attive effettuate con aliquota IVA 22% o con percentuale di compensazione 22%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta (comprese quelle ad esigibilità differita annotate in periodi precedenti), comprendendo le sole variazioni operate ai sensi dell'art. 26, che si riferiscono ad operazioni registrate nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad operazioni registrate in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita rimosse, vendite con subfornitura, vendite con forfetizzazione editoria, margini su vendite e corrispettivi di beni usati effettuati in regime del margine, fatture o corrispettivi di conferimenti in regime agricolo, margini su vendite e corrispettivi per viaggi all'interno della UE e misti effettuati dalle agenzie di viaggio e turismo art.74-ter) inserite con aliquota IVA 22% la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile, Corrispettivi ventilati

Modello richiesta rimborsi
IVA infrannuali

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	22%	1-Imponibile Corrispett.ventilati
Corrispettivo/Storno corrispettivo			
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita rimosse			
Vendita/Nota credito con subfornitura			
Vendita/Nota credito con forfaitizzazione editoria			
Vendita/Nota credito in regime del margine per beni usati			
Corrispettivo/Storno corrispettivo in regime del margine per beni usati			
Vendita/Nota credito di viaggi UE e misti di agenzie viaggio art.74-ter			
Corrispettivo/Storno corrispettivo di viaggi UE e misti di agenzie viaggio art.74-ter			
Fattura/Nota credito/Corrispettivo/Storno corrispettivo di conferimenti in regime agricolo			

**ANNOTAZIONI**

Si fa presente che, nel particolare caso in cui debbano essere indicate operazioni imponibili con aliquote d'imposta o percentuali di compensazione non più presenti nel modello, gli imponibili relativi a dette operazioni dovranno essere compresi nei rigi corrispondenti alle aliquote più prossime a quelle applicate calcolando le corrispondenti imposte, e le relative differenze d'imposta (positive o negative) dovranno essere incluse nel rigo **TA23, campo 1**, fra le variazioni ed evidenziate separatamente nel **campo 2** dello stesso rigo.

**AVVERTENZA**

Nei rigi da **TA1** a **TA13** sono inclusi anche gli importi relativi alle cessioni effettuate, con applicazione dell'imposta, nei confronti di soggetti domiciliati o residenti fuori della Comunità Europea, ai sensi dell'**art.38 quater, secondo comma** (cd. **Tax-Free**), per le quali, nel trimestre, l'acquirente non abbia restituito al cedente l'esemplare della fattura vistata dall'ufficio doganale di uscita dal territorio comunitario. Nei casi in cui l'acquirente abbia restituito al cedente, entro il quarto mese successivo all'operazione, la fattura vistata dall'ufficio doganale di uscita dalla Comunità, l'imposta relativa alla variazione in diminuzione, emessa dal cedente e annotata nel registro degli acquisti, sarà inserita nel rigo **TA23** tra le variazioni di imposta, al fine del recupero dell'IVA (in tal caso la relativa imposta non sarà compresa nel quadro **TB**).

Scheda: Pag.2

Figura 1.8

TA20 Operazioni imponibili effettuate senza addebito d'imposta in base a particolari disposizioni:

Indicare le seguenti tipologie di operazioni:

- cessioni e prestazioni di servizi per le quali la disciplina IVA prevede l'applicazione dell'imposta da parte del cessionario attraverso il meccanismo del reverse charge;
- operazioni non soggette all'imposta effettuate in applicazione di determinate norme agevolative nei confronti dei terremotati e soggetti assimilati.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non soggetti** collegati al 'QUADRO VE' relativi ai seguenti righi:

E35-2-Cessioni di rottami o altri materiali di recuperoE35-3-Cessioni di oro e argento puroE35-4-Subappalto nel settore edileE35-5-Cessioni di fabbricati strumentaliE35-6-Cessioni di telefoni cellulariE35-7-Cessioni di microprocessoriE35-8-Prestazioni comparto edile e settori connessiE35-9-Operazioni settore energeticoE36-Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti di terremotati

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	E35-2-Cessioni di rottami o altri materiali di recupero
Corrispettivo/Storno		E35-3-Cessioni di oro e argento puro
corrispettivo		E35-4-Subappalto nel settore edile
Vendita/Nota credito con subfornitura	Anno/Trimestre di riferimento	E35-5-Cessioni di fabbricati strumentali
		E35-6-Cessioni di telefoni cellulari
		E35-7-Cessioni di microprocessori
		E35-8-Prestazioni comparto edile e settori connessi
		E35-9-Operazioni settore energetico
		E36-Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti di terremotati

Modello richiesta rimborsi
IVA infrannuali**TA21 Operazioni effettuate ai sensi dell'art.17-ter:**

Indicare l'imponibile (l'imposta è indicata nel rigo **TD8** della **sezione 3** del **quadro TD** per la richiesta di erogazione prioritaria del rimborso) di operazioni attive effettuate a partire dall'anno 2015 nei confronti della pubblica amministrazione ai sensi dell'art.17-ter.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta sarà indicata nel quadro **TD** con erogazione prioritaria del rimborso di tipo **6**) relativo a documenti di vendita e note credito la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto con aliquote IVA di scissione pagamenti enti pubblici, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	Scissione pagamenti art.17-ter	1-Imponibile

TA22 TOTALE (col. 1, somma dei righi da TA1 a TA21; col. 2, somma dei righi da TA1 a TA13):

Il campo è calcolato automaticamente e indica il totale della colonna imponibile relativa ai righi da **TA1** a **TA21** e della colonna imposta relativa ai righi da **TA1** a **TA13**.

TA23 Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-):

Indicare le variazioni e gli arrotondamenti di imposta; in particolare, nel rigo, deve essere compresa l'imposta relativa alle variazioni operate ai sensi dell'art. 26, registrate nel trimestre cui si riferisce il modello e relative ad operazioni registrate in trimestri precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità il campo è calcolato e riportato automaticamente comprendendo anche le note di variazione con data riferimento documento (rif. al capitolo "**Modifica data riferimento doc. note variazione IVA**") o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

TA23 di cui differenze di imposta:

Indicare le differenze d'imposta (positive o negative), già comprese nel campo 1, derivanti dall'indicazione, nei righi corrispondenti all'aliquota più prossima, delle operazioni imponibili con aliquote d'imposta o percentuali di compensazione non più presenti nel modello IVA TR.

Nel caso di elaborazione da contabilità il campo è calcolato e riportato automaticamente.

TA24 TOTALE (TA22 col. 2 +/- TA23 campo 1):

Il campo è calcolato automaticamente e indica il totale dell'IVA sulle operazioni imponibili risultante dalla somma algebrica degli importi dei righi **TA22, colonna 2** e **TA23 campo 1**.

TA30 Operazioni non imponibili di cui agli artt. 8, 8-bis e 9, operazioni assimilate nonché operazioni intracomunitarie:

Indicare l'importo di operazioni attive non imponibili relative a esportazioni, operazioni assimilate e servizi internazionali previsti negli articoli 8, 8-bis, 9 nonché operazioni ad essi equiparate per legge di cui agli articoli 71 (operazioni con lo Stato Città del Vaticano e con la Repubblica di San Marino) e 72 (operazioni nei confronti di determinati organismi internazionali ecc); cessioni di cui agli articoli 41 e 58 del DL 30 agosto 1993, n.331; le cessioni intracomunitarie di beni estratti da un deposito IVA con spedizione in altro Stato membro della Unione Europea; le cessioni di beni estratti da un deposito IVA con trasporto o spedizione fuori dal territorio della Unione Europea; le operazioni effettuate fuori della Unione Europea, dalle agenzie di viaggio e turismo rientranti nel regime speciale previsto dall'articolo 74-ter; le esportazioni di beni usati in regime del margine (indicare solo il "margine").

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non imponibili** collegati al 'QUADRO VE' relativi ai seguenti righi:

E30-2-Esportazioni

E30-3-Cessioni intracomunitarie

E30-4-Cessioni verso San Marino

E30-5-Operazioni assimilate

E31-Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazioni di intento

Modello richiesta rimborsi
IVA infrannuali

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	E30-2-Esportazioni
Corrispettivo/Storno corrispettivo		E30-3-Cessioni intracomunitarie
Vendita/Nota credito con subfornitura		E30-4-Cessioni verso San Marino E30-5-Operazioni assimilate E31-Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazioni di intento

e l'importo relativo ai margini non imponibili di documenti di vendita, corrispettivi e note di credito la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, registrate con causali con indicato 1-Forfettario, 2-Globale e 3-Analitico nel Regime del Margine e con Codice IVA con indicato nella gestione plafond 1-Esportazioni art.8 1° c.let.a/b, 8 bis, 9 1°c. e 5-Cessioni intracomunitarie art.41 2°c. :

Tipo documento	Competenza IVA	Regime del margine su causali contabili	Gestione plafond su codice IVA
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	1-Forfettario	1-Esportazioni art.8 1° c.let.a/b, 8 bis, 9 1°c.
Corrispettivo/Storno corrispettivo		2-Globale	5-Cessioni intracomunitarie art.41 2°c.
		3-Analitico	

e l'importo relativo ai margini non imponibili di documenti di vendita, corrispettivi e note di credito la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, registrate con causali con indicato agenzie viaggio per viaggi al di fuori della UE e misti:

Tipo documento	Competenza IVA	Agenzie viaggio su causali contabili
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	1-Sì
Corrispettivo/Storno corrispettivo		

TA31 Altre operazioni:

Indicare l'importo di operazioni attive non imponibili diverse da quelle indicate nei rigli precedenti, l'importo di operazioni attive esenti e la parte che non costituisce margine delle cessioni imponibili e non imponibili di beni usati.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile relativo a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con subfornitura) la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA **non imponibili e esenti** collegati al 'QUADRO VE' relativi ai seguenti rigli:

E32-Altre operazioni non imponibili

E33-Operazioni esenti (art.10)

E34-Operazioni non soggette all'imposta (artt. da 7 a 7-septies)

Tipo documento	Competenza IVA	Collegamento quadri IVA11
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	E32-Altre operazioni non imponibili
Corrispettivo/Storno corrispettivo		E33-Operazioni esenti (art.10)
Vendita/Nota credito con subfornitura		E34-Operazioni non soggette all'imposta (artt. da 7 a 7-septies)

e l'importo che non costituisce margine relativo a operazioni imponibili e non imponibili di documenti di vendita, corrispettivi e note di credito la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, registrate con causali con indicato 1-Forfettario, 2-Globale e 3-Analitico nel Regime del Margine:

Tipo documento	Competenza IVA	Regime del margine su causali contabili
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	1-Forfettario
Corrispettivo/Storno corrispettivo		2-Globale
		3-Analitico

TA32 TOTALE (somma dei rigli TA22 col. 1, TA30 e TA31):

Il campo è calcolato automaticamente e indica il totale della colonna imponibile relativa ai rigli **TA22 colonna 1, TA30 e TA31**.

TA33 Cessioni di beni ammortizzabili imponibili:

Indicare l'ammontare complessivo dell'imponibile e dell'imposta delle cessioni imponibili di beni ammortizzabili del trimestre, già compresi nei rigi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile e l'imposta relativi a documenti di vendita, corrispettivi e note credito (vendite, corrispettivi, vendite con esigibilità IVA differita, cessioni di beni usati in regime del margine) la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

2-Beni strumentali ammortizzabili

3-Altri beni strumentali

4-Leasing detrazione 6%

5-Leasing detrazione 6%+6%

10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.)

17-Cessioni beni ammortizzabili

18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche

19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer

29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.)

35-Beni strumentali immateriali riferiti a demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter)

37-Beni strumentali riferiti ad installazioni di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter)

39-Beni strumentali riferiti a complementamento di edifici

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Vendita/Nota credito	Anno/Trimestre di riferimento	2-Beni strumentali ammortizzabili	1-Imponibile
Corrispettivo/Storno corrispettivo		3-Altri beni strumentali	
Vendita/Nota credito con esigibilità IVA differita		4-Leasing detrazione 6%	
		5-Leasing detrazione 6%+6%	
		10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.)	
		17-Cessioni beni ammortizzabili	
		18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche	
		19- Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer	
		29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.)	
		35-Beni strumentali immateriali riferiti a demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter)	
		37-Beni strumentali riferiti ad installazioni di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter)	
		39-Beni strumentali riferiti a complementamento di edifici	
Vendita/Nota credito di beni usati in regime del margine			

Non essendo chiare le istruzioni in merito agli importi da indicare sul rigo, il programma di elaborazione da contabilità memorizzerà gli importi analitici per tipo di causale IVA (beni strumentali ammortizzabili e beni strumentali non ammortizzabili) ed allo scopo è stata predisposta una lista di selezione denominata **“con totalizzazione dei”** necessaria per dare la possibilità di scelta all'utente di cosa comprendere nel rigo in caso di elaborazione da contabilità; naturalmente ogni cambiamento avvierà il ricalcolo dei quadri di riepilogo del modello.

Le possibili scelte sono:

- **Beni strumentali (tutti)** (è la scelta proposta in automatico e indica che saranno compresi nel rigo tutti gli importi di tutte le causali IVA indicate nel prospetto precedente);
- **Solo beni ammortizzabili** (indica che saranno compresi nel rigo solo gli importi delle causali Iva **2- Beni strumentali ammortizzabili, 17-Cessioni beni ammortizzabili, 18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche, 19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer** e **29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.)**);
- **Importo manuale** (indica che sarà inserito nel rigo un importo manualmente);

1.4.3 SCHEDA: Quadro TB

	IMPONIBILE	%	IMPOSTA
TB1	39.019,00	2	780,38
TB2	186.094,46	4	7.443,78
TB3	202.149,99	5	10.107,50
TB4	36.216,91	6,4	2.317,88
TB5	38.790,34	7	2.715,32
TB6	38.827,88	7,3	2.834,44
TB7	33.759,82	7,5	2.531,99
TB8	44.728,71	8,3	3.712,48
TB9	40.267,05	8,5	3.422,70
TB10	38.405,58	8,8	3.379,69
TB11	265.100,16	10	26.510,02
TB12	55.455,01	12,3	6.820,97
TB13	899.650,59	22	197.923,13

Figura 1.9

Riquadro: QUADRO TB – OPERAZIONI PASSIVE**Scheda: Pag.1****TB1 Acquisti e importazioni imponibili per i quali è stato esercitato il diritto alla detrazione: aliquota 2%:**

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni passive riferite ad acquisti all'interno, intracomunitari e importazioni effettuate con aliquota IVA 2% o con percentuale di compensazione 2%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta ed è stato esercitato il diritto alla detrazione nel periodo cui si riferisce il modello, comprendendo le sole variazioni di cui all'art. 26, che si riferiscono ad acquisti registrati nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad acquisti registrati in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta) inserite con aliquota IVA 2% detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	Anno/Trimestre di riferimento	2% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			
Compensazioni su Fatture/Nota accredito di vendita in regime agricolo			

Modello richiesta rimborsi
IVA infrannuali**TB2 Acquisti e importazioni imponibili per i quali è stato esercitato il diritto alla detrazione: aliquota 4%:**

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni passive riferite ad acquisti all'interno, intracomunitari e importazioni effettuate con aliquota IVA 4% o con percentuale di compensazione 4%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta ed è stato esercitato il diritto alla detrazione nel periodo cui si riferisce il modello, comprendendo le sole variazioni di cui all'art. 26, che si riferiscono ad acquisti registrati nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad acquisti registrati in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta) inserite con aliquota IVA 4% detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	Anno/Trimestre di riferimento	4% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			
Compensazioni su Fatture/Nota accredito di vendita in regime agricolo			

TB3 Acquisti e importazioni imponibili per i quali è stato esercitato il diritto alla detrazione: aliquota 5%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni passive riferite ad acquisti all'interno, intracomunitari e importazioni effettuate con aliquota IVA 5% o con percentuale di compensazione 5%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta ed è stato esercitato il diritto alla detrazione nel periodo cui si riferisce il modello, comprendendo le sole variazioni di cui all'art. 26, che si riferiscono ad acquisti registrati nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad acquisti registrati in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta) inserite con aliquota IVA 5% detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	Anno/Trimestre di riferimento	5% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			
Compensazioni su Fatture/Nota accredito di vendita in regime agricolo			

TB4 Acquisti e importazioni imponibili per i quali è stato esercitato il diritto alla detrazione: aliquota 6,4%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni passive riferite ad acquisti all'interno, intracomunitari e importazioni effettuate con aliquota IVA 6,4% o con percentuale di compensazione 6,4%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta ed è stato esercitato il diritto alla detrazione nel periodo cui si riferisce il modello, comprendendo le sole variazioni di cui all'art. 26, che si riferiscono ad acquisti registrati nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad acquisti registrati in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta) inserite con aliquota IVA 6,4% detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	Anno/Trimestre di riferimento	6,4% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			
Compensazioni su Fatture/Nota accredito di vendita in regime agricolo			

TB5 Acquisti e importazioni imponibili per i quali è stato esercitato il diritto alla detrazione: aliquota 7%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni passive riferite ad acquisti all'interno, intracomunitari e importazioni effettuate con aliquota IVA 7% o con percentuale di compensazione 7%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta ed è stato esercitato il diritto alla detrazione nel periodo cui si riferisce il modello, comprendendo le sole variazioni di cui all'art. 26, che si riferiscono ad acquisti registrati nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad acquisti registrati in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta) inserite con aliquota IVA 7% detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	Anno/Trimestre di riferimento	7% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			
Compensazioni su Fatture/Nota accredito di vendita in regime agricolo			

TB6 Acquisti e importazioni imponibili per i quali è stato esercitato il diritto alla detrazione: aliquota 7,3%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni passive riferite ad acquisti all'interno, intracomunitari e importazioni effettuate con aliquota IVA 7,3% o con percentuale di compensazione 7,3%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta ed è stato esercitato il diritto alla detrazione nel periodo cui si riferisce il modello, comprendendo le sole variazioni di cui all'art. 26, che si riferiscono ad acquisti registrati nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad acquisti registrati in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta) inserite con aliquota IVA 7,3% detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	Anno/Trimestre di riferimento	7,3% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			
Compensazioni su Fatture/Nota accredito di vendita in regime agricolo			

TB7 Acquisti e importazioni imponibili per i quali è stato esercitato il diritto alla detrazione: aliquota 7,5%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni passive riferite ad acquisti all'interno, intracomunitari e importazioni effettuate con aliquota IVA 7,5% o con percentuale di compensazione 7,5%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta ed è stato esercitato il diritto alla detrazione nel periodo cui si riferisce il modello, comprendendo le sole variazioni di cui all'art. 26, che si riferiscono ad acquisti registrati nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad acquisti registrati in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta) inserite con aliquota IVA 7,5% detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	Anno/Trimestre di riferimento	7,5% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			
Compensazioni su Fatture/Nota accredito di vendita in regime agricolo			

Modello richiesta rimborsi
IVA infrannuali**TB8 Acquisti e importazioni imponibili per i quali è stato esercitato il diritto alla detrazione: aliquota 8,3%:**

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni passive riferite ad acquisti all'interno, intracomunitari e importazioni effettuate con aliquota IVA 8,3% o con percentuale di compensazione 8,3%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta ed è stato esercitato il diritto alla detrazione nel periodo cui si riferisce il modello, comprendendo le sole variazioni di cui all'art. 26, che si riferiscono ad acquisti registrati nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad acquisti registrati in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta) inserite con aliquota IVA 8,3% detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	Anno/Trimestre di riferimento	8,3% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			
Compensazioni su Fatture/Nota accredito di vendita in regime agricolo			

TB9 Acquisti e importazioni imponibili per i quali è stato esercitato il diritto alla detrazione: aliquota 8,5%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni passive riferite ad acquisti all'interno, intracomunitari e importazioni effettuate con aliquota IVA 8,5% o con percentuale di compensazione 8,5%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta ed è stato esercitato il diritto alla detrazione nel periodo cui si riferisce il modello, comprendendo le sole variazioni di cui all'art. 26, che si riferiscono ad acquisti registrati nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad acquisti registrati in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta) inserite con aliquota IVA 8,5% detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	Anno/Trimestre di riferimento	8,5% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			
Compensazioni su Fatture/Nota accredito di vendita in regime agricolo			

TB10 Acquisti e importazioni imponibili per i quali è stato esercitato il diritto alla detrazione: aliquota 8,8%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni passive riferite ad acquisti all'interno, intracomunitari e importazioni effettuate con aliquota IVA 8,8% o con percentuale di compensazione 8,8%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta ed è stato esercitato il diritto alla detrazione nel periodo cui si riferisce il modello, comprendendo le sole variazioni di cui all'art. 26, che si riferiscono ad acquisti registrati nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad acquisti registrati in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta) inserite con aliquota IVA 8,8% detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	Anno/Trimestre di riferimento	8,8% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			
Compensazioni su Fatture/Nota accredito di vendita in regime agricolo			

TB11 Acquisti e importazioni imponibili per i quali è stato esercitato il diritto alla detrazione: aliquota 10%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni passive riferite ad acquisti all'interno, intracomunitari e importazioni effettuate con aliquota IVA 10% o con percentuale di compensazione 10%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta ed è stato esercitato il diritto alla detrazione nel periodo cui si riferisce il modello, comprendendo le sole variazioni di cui all'art. 26, che si riferiscono ad acquisti registrati nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad acquisti registrati in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta) inserite con aliquota IVA 10% detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	Anno/Trimestre di riferimento	10% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			
Compensazioni su Fatture/Nota accredito di vendita in regime agricolo			

TB12 Acquisti e importazioni imponibili per i quali è stato esercitato il diritto alla detrazione: aliquota 12,3%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni passive riferite ad acquisti all'interno, intracomunitari e importazioni effettuate con aliquota IVA 12,3% o con percentuale di compensazione 12,3%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta ed è stato esercitato il diritto alla detrazione nel periodo cui si riferisce il modello, comprendendo le sole variazioni di cui all'art. 26, che si riferiscono ad acquisti registrati nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad acquisti registrati in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta) inserite con aliquota IVA 12,3% detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	Anno/Trimestre di riferimento	12,3% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			
Compensazioni su Fatture/Nota accredito di vendita in regime agricolo			

TB13 Acquisti e importazioni imponibili per i quali è stato esercitato il diritto alla detrazione: aliquota 22%:

Indicare l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) di operazioni passive riferite ad acquisti all'interno, intracomunitari e importazioni effettuate con aliquota IVA 22% o con percentuale di compensazione 22%, per le quali, nel trimestre cui si riferisce il modello, si è verificata l'esigibilità dell'imposta ed è stato esercitato il diritto alla detrazione nel periodo cui si riferisce il modello, comprendendo le sole variazioni di cui all'art. 26, che si riferiscono ad acquisti registrati nel medesimo trimestre di riferimento ed escludendo le variazioni annotate nel medesimo trimestre ma relative ad acquisti registrati in periodi precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile (l'imposta è calcolata automaticamente) relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti con esigibilità IVA differita pagate nell'anno, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con e senza pagamento dell'imposta) inserite con aliquota IVA 22% detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto, con esclusione delle note di variazione con data riferimento documento o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto.

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	Anno/Trimestre di riferimento	22% detraibile, parzialmente detraibile	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria			
Acquisto/Nota accredito RSM con e senza IVA			
Acquisto/Nota accredito con esigibilità IVA differita pagate			
Compensazioni su Fatture/Nota accredito di vendita in regime agricolo			

**ANNOTAZIONI**

Si fa presente che, nel particolare caso in cui debbano essere indicati acquisti imponibili con aliquote d'imposta o percentuali di compensazione non più presenti nel modello, gli imponibili relativi a dette operazioni dovranno essere compresi nei righi corrispondenti alle aliquote più prossime a quelle applicate calcolando le corrispondenti imposte, e le relative differenze d'imposta (positive o negative) dovranno essere incluse nel rigo **TB21, campo 1**, fra le variazioni ed evidenziate separatamente nel **campo 2** dello stesso rigo.

Scheda: Pag.2

	IMPONIBILE	IMPOSTA
TB20 TOTALE (somma dei righi da TB1 a TB13)	1.918.465,50	270.500,28
TB21 Variazioni e arrotondamenti d'imposta (Indicare con il segno +/-)		-300,26
	di cui differenza di imposta	-5,56
TB22 TOTALE (TB20 col. 2 +/- TB21 campo 1)		270.200,02
TB30 Acquisti e importazioni imponibili per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta	231.549,62	
TB31 Percentuale di detrazione		%
TB32 Totale imposta forfettizzata attività agricole connesse (non presente nel modello, totalizzata nel rigo TB32)		2.493,90
IMPOSTA AMMESSA IN DETRAZIONE		272.693,92
TB33 Acquisti di beni ammortizzabili imponibili con totalizzazione dei Beni strumentali (tutti)	15.161,17	3.335,46

Figura 1.10

TB20 TOTALE (somma dei righi da TB1 a TB13):

Il campo è calcolato automaticamente e indica il totale delle colonne imponibile e imposte relative ai rigi da TB1 a TB13.

TB21 Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-):

Indicare le variazioni e gli arrotondamenti di imposta; in particolare, nel rigo, deve essere compresa l'imposta relativa alle variazioni operate ai sensi dell'art. 26, registrate nel trimestre cui si riferisce il modello e relative ad operazioni registrate in trimestri precedenti.

Nel caso di elaborazione da contabilità il campo è calcolato e riportato automaticamente comprendendo anche le note di variazione con data riferimento documento (rif. al capitolo "**Modifica data riferimento doc. note variazione IVA**") o con data documento antecedente al trimestre di riferimento richiesto..

TB21 di cui differenza di imposta:

Indicare le differenze d'imposta (positive o negative), già comprese nel campo 1, derivanti dall'indicazione, nei rigi corrispondenti all'aliquota più prossima, delle operazioni imponibili con aliquote d'imposta o percentuali di compensazione non più presenti nel modello IVA TR.

Nel caso di elaborazione da contabilità il campo è calcolato e riportato automaticamente.

TB22 TOTALE (TB20 col. 2 +/- TB21 campo 1):

Il campo è calcolato automaticamente e indica il totale dell'IVA sugli acquisti e importazioni imponibili per i quali è stata operata la detrazione, risultante dalla somma algebrica degli importi dei rigi **TB20, colonna 2** e **TB21 campo 1**.

TB30 Acquisti e importazioni imponibili per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta:

Indicare gli acquisti imponibili interni, intracomunitari e importazioni al netto dell'IVA, per i quali ai sensi dell'articolo 19-bis 1 o di altre disposizioni non è ammessa la detrazione dell'imposta; per gli acquisti per i quali è prevista la detrazione parziale dell'imposta deve essere indicata soltanto la quota di imponibile corrispondente alla parte d'imposta non detraibile (nel rigo sono inseriti anche tutti gli imponibili di acquisti effettuati in regime speciale agricoltura artt.34 e 34 bis).

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile relativo a documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti intracomunitari, acquisti RSM) la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto e dove sono stati utilizzati i codici IVA in cui l'imposta risulta totalmente o parzialmente indetraibile.

Tipo documento	Competenza IVA	Aliquota IVA inserita in registrazione
Acquisto/Nota accredito	Anno/Trimestre di riferimento	Aliq.% totalmente indetraibile/parzialmente indetraibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria		
Acquisto/Nota accredito RSM		
Acquisto/Nota accredito in regime speciale agricoltura (artt.34 e 34 bis)		

TB31 Percentuale di detrazione:

Indicare la percentuale di detrazione applicata durante l'anno di riferimento secondo quanto previsto dall'articolo 19, comma 5 (se il campo è vuoto si considera la percentuale di detraibilità al 100%).

Nel caso di elaborazione da contabilità indica, se l'azienda gestisce il pro-rata, la differenza tra 100 e la percentuale presente in anagrafica azienda archivio generale scheda 'IVA' campo % in detraibilità.

Totale imposta forfetizzata attività agricole connesse (non presente nel modello, totalizzata nel rigo TB32):

Indicare il totale dell'imposta a credito forfetizzata sui documenti di vendita di attività connesse all'agricoltura. Il rigo non è presente sul modello, ma l'importo è da indicare perché sarà direttamente sommato all'imposta ammessa in detrazione del rigo **TB32**.

TB32 IMPOSTA AMMESSA IN DETRAZIONE:

Il campo è calcolato automaticamente e indica l'imposta ammessa in detrazione nel periodo di riferimento, corrispondente all'importo indicato nel rigo **TB22**, ovvero a quello risultante dall'applicazione al predetto importo della percentuale di detrazione di cui al rigo **TB31**. I contribuenti che adottano speciali criteri di determinazione dell'imposta detraibile devono indicare l'imposta risultante dall'applicazione del regime di appartenenza, che potrebbe non coincidere con l'importo indicato nel rigo **TB22** (es. imposta a credito forfetizzata per attività agricole connesse).

Nel caso di modello con selezionato "Complessivo di più attività" il campo risulta abilitato all'inserimento e non sarà mai ricalcolato (ad eccezione della fase di elaborazione da movimenti) al fine di indicare l'importo dell'imposta ammessa in detrazione in quanto il contribuente dovrà procedere a determinare separatamente, per ciascuna delle attività esercitate, l'imposta ammessa in detrazione secondo gli specifici criteri ed indicare nel presente rigo la somma degli importi risultanti.

TB33 Acquisti di beni ammortizzabili imponibili:

Indicare l'ammontare complessivo dell'imponibile e dell'imposta degli acquisti imponibili di beni ammortizzabili del trimestre, già compresi nei rigi precedenti, per i quali è stato esercitato il diritto alla detrazione nel trimestre di riferimento.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imponibile e l'imposta di documenti di acquisto e note accredito (acquisti, acquisti intracomunitari, acquisti RSM con pagamento dell'imposta) inserite con aliquota detraibile o parzialmente detraibile, la cui data di competenza IVA ricade nel trimestre dell'anno di riferimento richiesto e con le seguenti causali IVA indicate nelle registrazioni:

2-Beni strumentali ammortizzabili

3-Altri beni strumentali

4-Leasing detrazione 6%

Modello richiesta rimborsi
IVA infrannuali

5-Leasing detrazione 6%+6%

10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.)

18-Beni strum. di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche

19-Beni strum. di dispositivi a circuito integrato per personal computer

29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.)

35-Beni strumentali immateriali riferiti a demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter)

37-Beni strumentali riferiti ad installazioni di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter)

39-Beni strumentali riferiti a complementamento di edifici

Tipologia aliquota IVA: 1-Imponibile

Tipo documento	Competenza IVA	Causale IVA indicata in registrazione	Tipologia IVA
Acquisto/Nota accredito	Anno/Trimestre di riferimento	2-Beni strumentali ammortizzabili	1-Imponibile
Acquisto/Nota accredito intracomunitaria		3-Altri beni strumentali	
Acquisto/Nota accredito RSM		4-Leasing detrazione 6% 5-Leasing detrazione 6%+6% 10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.) 18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche 19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer 29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.) 35-Beni strumentali immateriali riferiti a demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter) 37-Beni strumentali riferiti ad installazioni di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter) 39-Beni strumentali riferiti a complementamento di edifici	

Non essendo chiare le istruzioni in merito agli importi da indicare sul rigo, il programma di elaborazione da contabilità memorizzerà gli importi analitici per tipo di causale IVA (beni strumentali ammortizzabili, beni strumentali non ammortizzabili, leasing) ed allo scopo è stata predisposta una lista di selezione denominata **“con totalizzazione dei”** necessaria per dare la possibilità di scelta all'utente di cosa comprendere nel rigo in caso di elaborazione da contabilità; naturalmente ogni cambiamento avvierà il ricalcolo dei quadri di riepilogo del modello.

Le possibili scelte sono:

- **Beni strumentali (tutti)** (è la scelta proposta in automatico e indica che saranno compresi nel rigo tutti gli importi di tutte le causali IVA indicate nel prospetto precedente);
- **Solo beni ammortizzabili** (indica che saranno compresi nel rigo solo gli importi delle causali IVA **2-Beni strumentali ammortizzabili, 18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche, 19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer e 29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.)**);
- **Beni ammort. e non ammort.** (indica che saranno compresi nel rigo, oltre agli importi delle causali IVA **2-Beni strumentali ammortizzabili, 18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche, 19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer e 29-Beni strumentali immateriali considerati servizi (software, ecc.)**, anche quelli della causale IVA **3-Altri beni strumentali**);
- **Beni ammort. e in leasing** (indica che saranno compresi nel rigo, oltre agli importi delle causali IVA **2-Beni strumentali ammortizzabili, 18-Beni strumentali di telefoni cellulari muniti di licenza e funzionanti a frequenze specifiche e 19-Beni strumentali di dispositivi a circuito integrato per personal computer**, anche quelli delle causali IVA **4-Leasing detrazione 6%, 5-Leasing detrazione 6%+6%, 10-Canoni relativi ai beni strumentali (locazione, noleggio, ecc.), 35-Beni strumentali immateriali riferiti a demolizioni (art.17 c.6 lett.a-ter), 37-Beni strumentali riferiti ad installazioni di impianti (art.17 c.6 lett.a-ter), 39-Beni strumentali riferiti a complementamento di edifici**);
- **Importo manuale** (indica che sarà inserito nel rigo un importo manualmente).

1.4.4 SCHEDA: Quadro TC

	DEBITI	CREDITI
TC1 IVA sulle operazioni imponibili (da rigo TA24)	134.785,03	
TC2 IVA dovuta per particolari tipologie di operazioni dal cessionario o committente	37.360,79	
TC3 IVA a debito (somma dei rigi TC1 e TC2)	172.145,82	
TC4 IVA ammessa in detrazione (da rigo TB32)		272.693,92
TC5 IVA detraibile da parte dei produttori agricoli (art. 34, comma 9)		3.518,97
TC6 IVA detraibile (somma dei rigi TC4 e TC5)		276.212,89
TC7 IMPOSTA A CREDITO (rigo TC6 - rigo TC3)		104.067,07

Figura 1.11

Riquadro: QUADRO TC – DETERMINAZIONE DEL CREDITO**TC1 IVA sulle operazioni imponibili (da rigo TA24):**

Il campo è riportato automaticamente e indica l'ammontare dell'IVA relativa alle operazioni imponibili, riportato dal rigo **TA24**.

TC2 IVA dovuta per particolari tipologie di operazioni dal cessionario o committente:

Indicare l'ammontare dell'imposta relativa a particolari tipologie di operazioni per le quali la stessa, in base a specifiche disposizioni, è dovuta dal cessionario o committente ovvero dai soggetti operanti in particolari settori di attività per le provvigioni a loro corrisposte. Si tratta in particolare:

- di acquisti di beni provenienti dallo Stato Città del Vaticano e dalla Repubblica di San Marino (art.71 comma 2) per le quali il cessionario è tenuto al pagamento dell'imposta a norma dell'articolo 17, secondo comma;
- delle operazioni di estrazione di beni da depositi IVA di cui all'articolo 50-bis del DL 331 del 1993, operate ai fini della loro utilizzazione o in esecuzione di atti di commercializzazione nel territorio dello Stato;
- degli acquisti di beni e servizi da soggetti residenti all'estero per i quali, ai fini dell'articolo 17, secondo comma;
- dei compensi corrisposti ai rivenditori di documenti di viaggio ai sensi del decreto 30 Luglio 2009;
- delle provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari, ai sensi dell'articolo 74-ter, ottavo comma;
- degli acquisti all'interno, intracomunitari e delle importazioni di beni di cui all'articolo 74, commi 7 e 8, per le quali il cessionario è tenuto al pagamento dell'imposta;
- degli acquisti effettuati all'interno, intracomunitari e delle importazioni di oro diverso dall'oro da investimento e di argento puro e degli acquisti di oro da investimento per i quali è stata esercitata l'opzione per l'applicazione dell'IVA da parte del cedente, per i quali l'imposta è dovuta dal cessionario ai sensi dell'articolo 17, comma 5;
- degli acquisti intracomunitari di beni;
- degli acquisti di servizi resi nel settore edile da subappaltatori nei confronti delle imprese di costruzione o ristrutturazione di immobili ovvero nei confronti dell'appaltatore principale o di altro appaltatore, ai sensi dell'articolo 17, sesto comma, lettera a);
- degli acquisti di fabbricati o porzioni di fabbricato strumentali di cui all'articolo 10, n.8-ter, lettere b) e d), ai sensi dell'articolo 17, sesto comma, lettera a-bis);

- degli acquisti di cui all'articolo 17, sesto comma, lettere b) e c) (circolari n.59 del 2010 e n.21 del 2016);
- degli acquisti di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione d'impianti e di completamento relativi ad edifici, ai sensi dell'art.17, sesto comma, lett. a-ter);
- degli acquisti di titoli ambientali di cui all'art.17, sesto comma, lettere d-bis), d-ter) e d-quater);
- degli acquisti di beni e servizi effettuati dalla pubbliche amministrazioni di cui all'art.17-ter nell'esercizio di attività commerciali.

Nel caso di elaborazione da contabilità indica l'imposta sugli acquisti per i quali, ai sensi dell'articolo 17 è stata emessa autofattura.

TC3 IVA a debito (somma dei rigi TC1 e TC2):

Il campo è riportato automaticamente e indica l'importo dell'IVA a debito risultante dalla somma degli importi indicati ai precedenti rigi **TC1** e **TC2**.

TC4 IVA ammessa in detrazione (da rigo TB32):

Il campo è riportato automaticamente e indica l'importo dell'IVA ammessa in detrazione indicata nel rigo **TB32**.

TC5 IVA detraibile da parte dei produttori agricoli (art. 34, comma 9):

Indicare l'importo detraibile (IVA teorica) a norma dell'articolo 34, comma 9, da parte dei produttori agricoli che hanno effettuato cessioni non imponibili di prodotti agricoli compresi nella tabella A, parte prima, ai sensi dell'articolo 8, primo comma, dell'articolo 38-quater e dell'articolo 72, nonché cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli. L'importo da indicare deve essere calcolato applicando le percentuali di compensazione che sarebbero applicabili se le predette operazioni fossero state effettuate nel territorio dello Stato.

TC6 IVA detraibile (somma dei rigi TC4 e TC5):

Il campo è riportato automaticamente e indica l'importo dell'IVA detraibile risultante dalla somma degli importi indicati nei precedenti rigi **TC4** e **TC5**.

TC7 IMPOSTA A CREDITO (rigo TC6 - rigo TC3):

Il campo è riportato automaticamente e indica l'importo dell'imposta a credito per il periodo ricavata dalla differenza fra il rigo **TC6** e il rigo **TC3**. Si evidenzia che, ai fini della richiesta del rimborso o dell'utilizzo in compensazione del credito IVA, l'importo indicato nel rigo deve essere superiore a **2.582,28 euro** (se non altrimenti modificato da decreti emanati dal Ministero dell'economia e delle finanze per i contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso).

1.4.5 **SCHEDA: Quadro TD**

Figura 1.12

Scheda: Sez. 1**Riquadro: QUADRO TD – SEZ. 1: SUSSISTENZA DEI PRESUPPOSTI****TD1 ALIQUOTA MEDIA:**

Casella di selezione che, se attivata, indica che si è verificato il presupposto di rimborso previsto dall'**articolo 30, comma 3, lettera a)**. Si tratta di contribuenti che effettuano esclusivamente o prevalentemente operazioni attive soggette ad aliquote più basse rispetto a quelle gravanti sugli acquisti e sulle importazioni. Il diritto al rimborso o all'utilizzo in compensazione del credito IVA spetta se l'aliquota mediamente applicata sugli acquisti e sulle importazioni **supera** quella mediamente applicata sulle operazioni attive maggiorata del 10%. Nel calcolo dell'aliquota media devono essere esclusi sia gli acquisti (e/o le importazioni) che le cessioni di beni ammortizzabili.

La casella di selezione risulta attivata in automatico in presenza di tale presupposto.

Aliquota media operazioni attive maggiorata del 10%:

Il campo è riportato automaticamente e indica la percentuale calcolata secondo la seguente formula:

$$\left[\frac{(TA22 \text{ col. 2} + TA23 \text{ campo 2}) - TA33 \text{ col. 2}}{TA22 \text{ col. 1} - TA33 \text{ col. 1}} \times 100 \right] \times 1,1$$

Aliquota media operazioni passive:

Il campo è riportato automaticamente e indica la percentuale calcolata secondo la seguente formula:

$$\frac{(TB20 \text{ col. 2} + TB21 \text{ campo 2}) - TB33 \text{ col. 2}}{TB20 \text{ col. 1} - TB33 \text{ col. 1}} \times 100$$

Nel caso di modello con selezionata la casella “*Riepilogativa*” i campi aliquote medie risultano abilitati all’inserimento e non saranno mai ricalcolati (ad eccezione della fase di elaborazione da movimenti) al fine di indicare le percentuali facendo esclusivo riferimento alle operazioni effettuate nell’esercizio dell’attività prevalentemente esercitata e per la quale si è verificata la sussistenza del presupposto. Pertanto, in tale ipotesi, nel calcolare l’aliquota media non si potrà fare riferimento al contenuto dei righe indicati nelle formule sopra riportate, in quanto questi riguardano l’ammontare complessivo delle operazioni effettuate dal contribuente.

TD2 OPERAZIONI NON IMPONIBILI:

Casella di selezione che, se attivata, indica che si è verificato il presupposto di rimborso previsto dall’**articolo 30, comma 3, lettera b)**. Si tratta di contribuenti che hanno effettuato nel trimestre operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9, nonché le operazioni non imponibili indicate negli articoli 40, comma 9 e 58 del DL 331 del 1993, per un ammontare **superiore al 25%** dell’ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate nello stesso periodo.

La casella di selezione risulta attivata in automatico in presenza di tale presupposto.

Percentuale delle operazioni effettuate:

Il campo è riportato automaticamente e indica la percentuale calcolata secondo la seguente formula:

$$\frac{TA30}{TA32} \times 100$$

TD3 BENI AMMORTIZZABILI:

Casella di selezione che, se attivata, indica che si è verificato il presupposto di rimborso previsto dall’**articolo 30, comma 3, lettera c)**, con le limitazioni previste dall’articolo 38-bis, comma 2. Si tratta di contribuenti che hanno effettuato nel trimestre acquisti e importazioni di beni ammortizzabili per un ammontare **superiore ai 2/3** del totale degli acquisti e delle importazioni imponibili.

La casella di selezione risulta attivata in automatico in presenza di tale presupposto.

TD4 SOGGETTI NON RESIDENTI:

Casella di selezione che, se attivata, indica che si è in presenza di contribuenti che, ai sensi dell’**art.30, terzo comma, lett. e)**, si trovano nelle condizioni previste dal secondo comma dell’art.17. Trattasi di operatori non residenti che si sono identificati direttamente in Italia ai sensi dell’art.35-ter ovvero che abbiano formalmente nominato un rappresentante fiscale nello Stato. Detti soggetti possono chiedere il rimborso o utilizzare in compensazione il credito IVA del trimestre di riferimento, anche in assenza dei presupposti previsti dalle altre lettere dell’art.30.

La casella di selezione risulta attivata in automatico in presenza di tale presupposto.

TD5 OPERAZIONI NON SOGGETTE:

Casella di selezione che, se attivata, indica che si è in presenza di contribuenti per i quali si è verificato il presupposto previsto dall’**articolo 30, terzo comma, lettera d)**, con le limitazioni previste dall’articolo 38-bis, secondo comma, in quanto hanno effettuato nei confronti di soggetti passivi non stabiliti nel territorio dello Stato, per un importo **superiore al 50 per cento** dell’ammontare di tutte le operazioni effettuate, prestazioni di lavorazione relative a beni mobili materiali, prestazioni di trasporto di beni e relative prestazioni di intermediazione, prestazioni di servizi accessorie a trasporti di beni e relative prestazioni di intermediazione, ovvero prestazioni di servizi di cui all’articolo 19, comma 3, lettera a-bis) **effettuate a partire dal 17/03/2012**.

La casella di selezione non risulta mai attivata in automatico.

Scheda: Sez. 2 – Pag. 1

Figura 1.13

Riquadro: QUADRO TD – SEZ. 2: RIMBORSO E/O COMPENSAZIONE**TD6 IMPORTO DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO:**

Indicare l'ammontare del credito infrannuale chiesto a rimborso.

Il campo è proposto in automatico e ricalcolato dopo ogni variazione degli importi presenti sul modello.

Il campo non è proposto in automatico e non validato nel caso sia inferiore al limite minimo indicato nei dati di configurazione della contabilità, attualmente di **2.582,28 euro** (se non altrimenti modificato da decreti emanati dal Ministero dell'economia e delle finanze per i contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso).

TD7 IMPORTO DA UTILIZZARE IN COMPENSAZIONE:

Indicare l'ammontare del credito infrannuale che si intende utilizzare in compensazione con il modello F24, tenendo conto che tale ammontare partecipa al limite annuo di **€ 700.000,00** (**€ 1.000.000,00** per l'anno **2020** o **€ 2.000.000,00** per l'anno **2021**), previsto dall'**art.9, comma 2, DL N.35 del 2013** (se non altrimenti modificato da decreti emanati dal Ministero dell'economia e delle finanze per i contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso).

Il campo è azzerato dopo ogni variazione degli importi presenti sul modello.

Riquadro informativo delle richieste dei trimestri precedenti (non presente nel modello)**Importo totale del credito IVA dei trimestri precedenti già richiesto a rimborso:**

Indica il totale dei crediti IVA dei trimestri precedenti già richiesti a rimborso nell'anno (riguarda in particolare la somma della parte dei crediti infrannuali richiesti a rimborso per mezzo dei Modelli IVA TR già presentati) necessario all'utente per il controllo del limite annuo per l'apposizione del visto di conformità nel modello (attualmente di **30.000,00 euro** indicato in configurazione contabilità).

Importo totale del credito IVA dei trimestri precedenti già trasferito su F24:

Indica il totale dei crediti IVA dei trimestri precedenti già trasferiti nell'anno per la compensazione in F24 (riguarda in particolare la somma della parte dei crediti infrannuali trasferiti in compensazione per mezzo dei Modelli IVA TR già presentati) necessario al programma per eseguire i controlli sui limiti stabiliti per la compensazione in F24 e per la determinazione del periodo di competenza e di disponibilità del tributo a credito in F24 (attualmente di **5.000,00 euro** indicato in configurazione contabilità).

Scheda: Sez. 2 – Pag. 2

Figura 1.14

Riquadro: QUADRO TD – SEZ. 2: RIMBORSO E/O COMPENSAZIONE**TD8 Erogazione rimborso:**

La compilazione del rigo è prevista ai fini dell'erogazione prioritaria del rimborso nonché ai fini dell'esonero dalla presentazione della garanzia.

Erogazione prioritaria:

Lista di selezione che indica l'ipotesi in cui i contribuenti, in relazione all'attività esercitata e alle tipologie di operazioni effettuate, rientrano tra le particolari categorie individuate dai decreti del Ministro dell'Economia e delle Finanze, emanati ai sensi dell'articolo 38-bis, per le quali è prevista l'erogazione dei rimborsi in via prioritaria entro tre mesi dalla richiesta.

Nel caso di elaborazione da contabilità, se sono presenti operazioni effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 17-ter, sarà inserito automaticamente il valore 6.

Ad oggi le categorie di contribuenti individuate e, quindi, le possibili scelte, sono:

- **Nessuna priorità**
- **1-Subappaltatori:** riservato ai soggetti che pongono in essere le prestazioni derivanti dai contratti di subappalto rientranti nell'ambito di applicazione della lettera a), del sesto comma, dell'articolo 17;
- **2-Rottamatori:** riservato ai soggetti che svolgono le attività di recupero e preparazione per il riciclaggio di cascami e rottami metallici;
- **3-Zinco-Piombo-Stagno:** riservato ai soggetti che svolgono le attività di produzione di zinco, piombo e stagno, nonché i semilavorati degli stessi metalli di base non ferrosi;
- **4-Alluminio:** riservato ai soggetti che svolgono le attività di produzione di alluminio e semilavorati;
- **5-Aeromobili-Veicoli spaziali:** riservato ai soggetti che svolgono le attività di fabbricazione di aeromobili, veicoli spaziali e i relativi dispositivi;
- **6-Scissione pagamenti:** riservato ai soggetti che hanno effettuato operazioni nei confronti delle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 17-ter. L'erogazione prioritaria del rimborso è riconosciuta per un importo non superiore all'ammontare complessivo dell'imposta applicata alle predette operazioni effettuate nel periodo in cui si è determinata l'eccedenza d'imposta detraibile;
- **7-Proiezione cinematografica:** riservato ai soggetti che esercitano l'attività di proiezione cinematografica individuata dal codice ATECO 2007 54.14.00.

Modello richiesta rimborsi
IVA infrannuali

- **8-Servizi pulizia-demolizione-completamento edifici:** riservato ai soggetti che effettuano prestazioni di servizi di pulizia, demolizione, installazione di impianti e di completamento di edifici di cui all'art.17, sesto comma, lettera a-ter.
- **9-(riservato per eventuali prossime categorie, in tal caso sul modello sarà indicato il codice 9)**

Esonero garanzia:

Lista di selezione che indica il codice per il quale il contribuente non è tenuto alla presentazione della garanzia.

Le possibili scelte, sono:

- **Nessun esonero**
- **1-Visto conformità:** se l'istanza è dotata di visto di conformità o della sottoscrizione da parte dell'organo di controllo e della dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà che attesta la presenza delle condizioni individuate dall'articolo 38-bis, comma 3, lettere a), b) e c);
- **2-Curatori fallimentari:** se il rimborso è richiesto dai curatori fallimentari e dai commissari liquidatori;
- **3-Società gestione risparmio:** se il rimborso è richiesto dalle società di gestione del risparmio indicate nell'articolo 8, del decreto-legge n.351 del 2001;
- **4-Regime adempimento collaborativo:** se il rimborso è richiesto dai contribuenti che hanno aderito al regime di adempimento collaborativo previsto dagli articoli 3 e seguenti del decreto legislativo 5 agosto 2015, n.128;
- **5-Programma assistenza AdE:** se il rimborso è richiesto dai contribuenti che si avvalgono del programma di assistenza realizzato dall'Agenzia delle Entrate di cui all'articolo 4, comma 1, del decreto legislativo 5 agosto 2015, n.127;
- **6-(riservato per eventuali prossime categorie di esonero, in tal caso sul modello sarà indicato il codice 6)**
- **7-(riservato per eventuali prossime categorie di esonero, in tal caso sul modello sarà indicato il codice 7)**
- **8-(riservato per eventuali prossime categorie di esonero, in tal caso sul modello sarà indicato il codice 8)**
- **9-(riservato per eventuali prossime categorie di esonero, in tal caso sul modello sarà indicato il codice 9)**

Imposta relativa alle operazioni di cui all'articolo 17-ter :

Indicare l'importo dell'imposta relativa alle operazioni effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 17-ter per l'erogazione prioritaria del rimborso.

Nel caso di elaborazione da contabilità sarà inserito l'importo dell'imposta delle operazioni indicate nel **rigo 21** del quadro **TA**.

Attestazione condizioni patrimoniali e versamento contributi:

L'articolo 38-bis, comma 3, prevede la possibilità di ottenere i rimborsi di importo superiore ai 30.000 euro senza prestazione della garanzia presentando l'istanza munita di visto di conformità o della sottoscrizione alternativa da parte dell'organo di controllo e una dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà, resa ai sensi dell'articolo 47 del DPR n.445 del 2000, attestante la sussistenza di determinati requisiti patrimoniali.

In particolare è necessario attestare che:

- a) casella di selezione che, se selezionata, indica che il patrimonio netto non è diminuito, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo di imposta, di oltre il 40 per cento; la consistenza degli immobili iscritti non si è ridotta, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo di imposta, di oltre il 40 per cento per cessioni non effettuate nella normale gestione dell'attività esercitata; l'attività stessa non è cessata né si è ridotta per effetto di cessioni di aziende o rami di aziende compresi nelle suddette risultanze contabili;
- b) casella di selezione che, se selezionata, indica che non risultano cedute, se la richiesta di rimborso è presentata da società di capitali non quotate nei mercati regolamentati, nell'anno precedente la richiesta, azioni o quote della società stessa per un ammontare superiore al 50 per cento del capitale sociale;
- c) casella di selezione che, se selezionata, indica che sono stati eseguiti i versamenti dei contributi previdenziali e assicurativi.

Visto di conformità:

Il riquadro deve essere compilato per apporre il visto di conformità ed è riservato al responsabile del CAF o del professionista che lo rilascia.

Codice fiscale del responsabile del C.A.F.:

Indica il codice fiscale del responsabile del CAF presposto all'assistenza fiscale, il quale appone la propria firma che attesta il rilascio del visto ai sensi dell'art.35 del DLgs n.241 del 1997.

Codice fiscale del C.A.F.:

Indica il codice fiscale del CAF presposto all'assistenza fiscale.

Codice fiscale del professionista:

Indica il codice fiscale del professionista presposto all'assistenza fiscale, il quale appone la propria firma che attesta il rilascio del visto ai sensi dell'art.35 del DLgs n.241 del 1997.

Sottoscrizione organo di controllo:

Il riquadro è riservato ai soggetti che possono, in alternativa al visto di conformità, far sottoscrivere l'istanza dall'organo incaricato ad effettuare il controllo contabile.

Con la sottoscrizione dell'istanza da parte dei soggetti che esercitano il controllo contabile, viene attestata l'esecuzione dei controlli di cui all'articolo 2, comma 2, del decreto n.164 del 1999.

Sogg.:

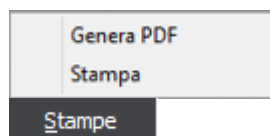
Lista di selezione che indica la tipologia del soggetto che appone la firma:

- **1-Revisore contabile:** revisore contabile iscritto nel Registro istituito presso il Ministero della giustizia;
- **2-Responsabile soc.revis.:** responsabile della revisione (ad esempio il socio o l'amministratore) se trattasi di società di revisione iscritta nel Registro istituito presso il Ministero della giustizia;
- **3-Società di revisione:** codice fiscale della società di revisione senza compilazione della firma;
- **4-Collegio sindacale:** ciascun membro del collegio sindacale.

Codice fiscale:

Indica il codice fiscale del soggetto che effettua il controllo e appone la propria firma.

I bottoni presenti nella parte inferiore della maschera sono i seguenti:



Il bottone è attivo solo se il *Tipo elaborazione* è impostata su “Definitiva”; il menù che appare permette la produzione del Modello per la richiesta di rimborso o per l'utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale del periodo di riferimento.

Le possibili scelte sono:

Stampa:

Se si preme questo bottone il programma effettua la stampa integrale del modello conforme al provvedimento di approvazione del modello IVA TR dell'Agenzia delle Entrate del **26/03/2020 numero protocollo 144055/2020** e successivi aggiornamenti.

Genera PDF:

Se si preme questo bottone il programma genera un file PDF del modello conforme al provvedimento di approvazione del modello IVA TR dell'Agenzia delle Entrate del **26/03/2020 numero protocollo 144055/2020** e successivi aggiornamenti.

Alla pressione del bottone appare la maschera di scelta della cartella di destinazione del file .pdf:

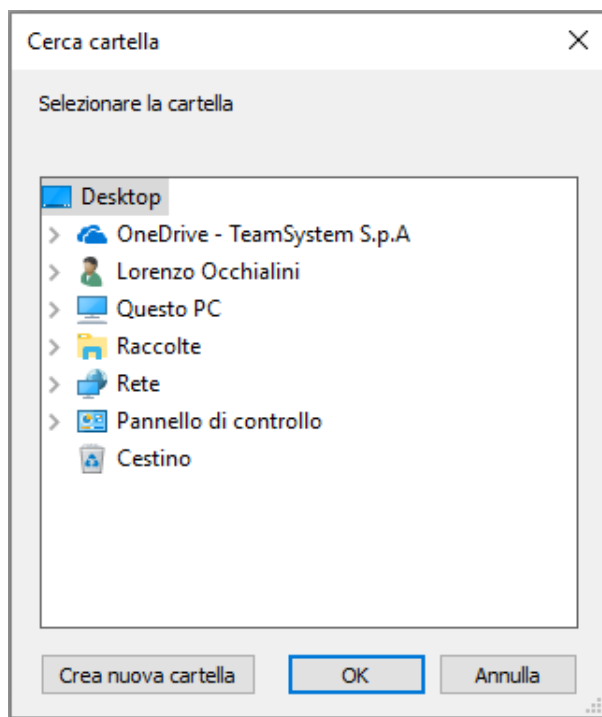


Figura 1.15

Nel caso di file già presente nella cartella specificata, il programma eseguirà la sovrascrittura del file senza nessun avvertimento.

Il nome del file PDF generato sarà composto nel seguente modo:

CodiceFiscaleContribuente_Anno_Trimestre_NomeModelloMinisteriale(IVA_TR_modello_2023).pdf

Alla fine, se la produzione del file PDF è andato a buon fine apparirà il seguente messaggio:

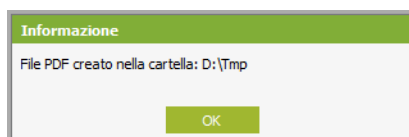


Figura 1.16

Telematico

Il bottone è attivo solo se il *Tipo elaborazione* è impostata su “Definitiva” e se il *Tipo invio* è impostato su “Via telematica dal contribuente” o “Via telematica dall’incaricato”; permette di produrre il file telematico secondo il tracciato ministeriale approvato e diramato da parte dell’Agenzia delle Entrate con **provvedimento del 26/03/2020 numero protocollo 144055/2020** e successivi aggiornamenti.

Alla pressione del bottone appare la maschera di scelta della cartella di destinazione del file:

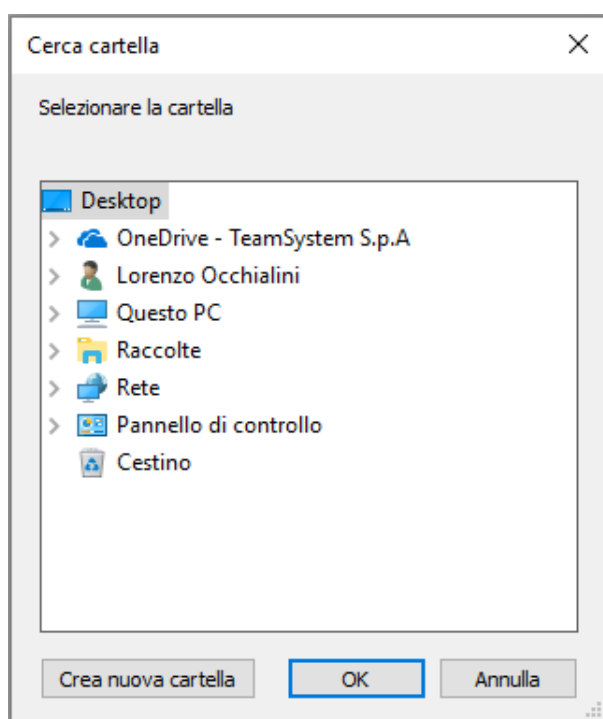


Figura 1.17

Nel caso di file già presente nella cartella specificata il programma chiederà la forzatura tramite il seguente messaggio:

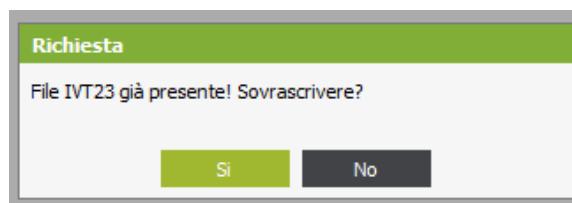


Figura 1.18

Alla fine, se la produzione del file telematico è andato a buon fine apparirà il seguente messaggio:

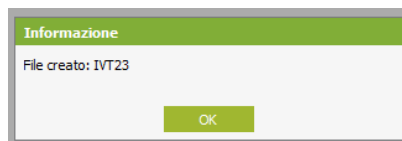


Figura 1.19

Riattiva

Il bottone è attivo solo se il *Tipo elaborazione* è impostata su “Definitiva”; permette di riattivare il modello in gestione per effettuare ulteriori modifiche. Sarà, quindi, cambiato il *Tipo elaborazione* da “Definitiva” a “Di prova” e saranno anche attivati tutti i campi abilitati all’input.

Chiudi

Il bottone è attivo solo se il *Tipo elaborazione* è impostata su “Di prova”; permette di chiudere il modello in gestione per non poter effettuare ulteriori modifiche. Sarà, quindi, cambiato il *Tipo elaborazione* da “Di prova” a “Definitiva” e saranno anche disattivati tutti i campi abilitati all’input.

In questa fase, se è stato inserito un importo nel campo **TD7-IMPORTO DA UTILIZZARE IN COMPENSAZIONE**, sono eseguiti tutti i controlli sui limiti annuali per la compensazione in F24 e sulla necessità di apposizione del visto di conformità sul modello con possibilità di forzare la chiusura.

Elabora

Il bottone è attivo solo se il *Tipo elaborazione* è impostata su “Di prova”; permette di effettuare il prelievo dei dati direttamente dalle registrazioni contabili effettuate nel periodo di riferimento.

Registra

Permette di confermare l’inserimento dei dati.

Annulla

Permette di annullare l’ultima variazione effettuata.

Elimina

Permette di cancellare il modello in gestione; l’eliminazione del modello è permessa solo se il *Tipo elaborazione* è impostata su “Di prova”.

Nuovo

Permette l’inserimento o la modifica di un nuovo modello di richiesta di rimborso.

<Ind | Av.>

Permettono di passare da una scheda all’altra del modello IVA TR.

Compensazione: tributo su F24
Rimborso: progressivi liquidazioni

Aggiornamenti

Il bottone è attivo solo se il *Tipo elaborazione* è impostata su “Definitiva”; il menù che appare permette di effettuare l’aggiornamento delle tabelle dei progressivi IVA e dell’F24 in base agli importi presenti nelle righe **TD6** e **TD7** del modello IVA TR.

Le possibili scelte sono:

Rimborso: progressivi liquidazioni:

Se si preme questo bottone il programma effettua l’aggiornamento dei *Progressivi IVA* scheda *Liquidazioni* colonna “Rimb. IVA rich.” del primo mese successivo al periodo di riferimento inserendo l’importo presente nel rigo **TD6-IMPORTO DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO**.

Nel caso che l’importo di cui si chiede il rimborso non è stato valorizzato apparirà il seguente messaggio:

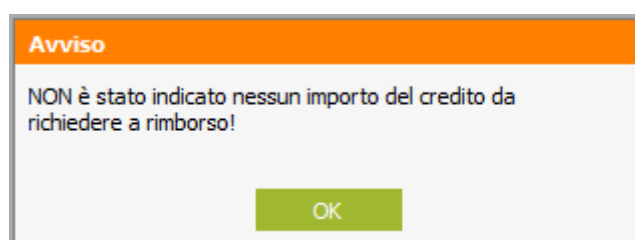


Figura 1.20

Alla fine, se l’aggiornamento è andato a buon fine apparirà il seguente messaggio

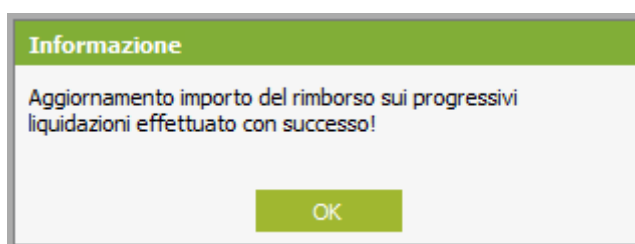


Figura 1.21

Compensazione: tributo su F24:

Se si preme questo bottone il programma farà apparire la seguente maschera relativa alla generazione del tributo su F24:

Sezione	Tributo	Descrizione	Tipo	Importo	Periodo generazione	Stato	Genera
1-Erario	6036		Credito	54.067,07	Aprile 2023 - Metà mese	Da generare	<input checked="" type="checkbox"/>

Figura 1.22

Riquadro superiore**Data di presentazione dell'istanza che attesta l'esistenza del credito IVA:**

Campo che indica la data di presentazione del Modello IVA TR necessaria all'F24 per il calcolo dei giorni al fine di usufruire del credito in compensazione superiore al minimo. La data proposta, pur sempre modificabile, è l'ultimo giorno utile per la presentazione del modello relativo al trimestre (30 Aprile, 31 Luglio e 31 Ottobre). All'inserimento manuale di una data al di fuori del periodo di presentazione, il programma esporrà un messaggio per consentirne o meno la forzatura.

Codice contribuente su F24:

Campo esposto ma non modificabile prelevato in automatico dal codice Anagrafica contribuente presente in F24.

Riquadro griglia dati**Sezione:**

Codice della sezione del tributo ministeriale con cui sarà generato il tributo a credito su F24: valorizzata sempre a **1-Erario**.

Tributo:

Codice del tributo ministeriale con cui sarà generato il tributo a credito su F24:

Codice **6036** riferito al **I trimestre**

Codice **6037** riferito al **II trimestre**

Codice **6038** riferito al **III trimestre**

Descrizione:

Descrizione ridotta prelevata dalla tabella tributi.

Tipo:

Tributo di tipo "Credito".

Importo:

Importo da trasferire su F24.

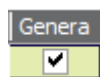
Periodo generazione:

Metà del mese immediatamente successivo del trimestre di riferimento.

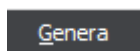
Stato:

I valori espressi in questo campo sono i seguenti:

- Da generare (se il tributo non è mai stato generato in F24)
- Presente automatico (il tributo presente è sostituito con quello indicato nel modello)
- Presente manuale (il tributo presente è sostituito con quello indicato nel modello)
- Credito infrannuale utilizzato (nessuna generazione perché già utilizzato)

Genera:

Il presente campo può assumere solamente il valore (SI) o (NO) ed è strettamente collegato al campo precedente; indica se il tributo deve essere generato o meno in base all'indicazione dello "Stato".



In fondo alla maschera è presente il bottone attraverso il quale si conferma la generazione del tributo. Se il campo "genera" della griglia, indica (NO) questo bottone non è attivo.

Il programma effettua anche l'aggiornamento dei *Progressivi IVA* scheda *Liquidazioni* colonna "Cred.IVA tr.F24" del primo mese successivo al periodo di riferimento inserendo l'importo presente nel rigo **TD7**.

Nel caso che l'importo da utilizzare in compensazione non è stato valorizzato apparirà il seguente messaggio:

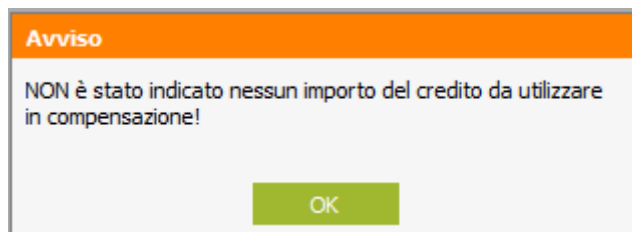


Figura 1.23

Alla fine, se l'aggiornamento è andato a buon fine apparirà il seguente messaggio

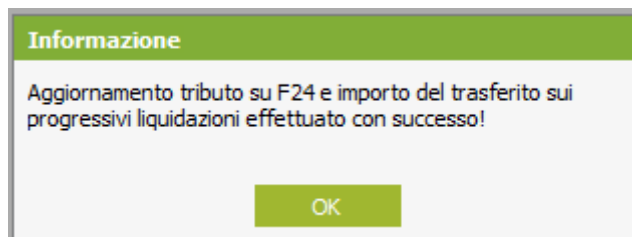


Figura 1.24

2 Modifica data riferimento doc. note variazione IVA

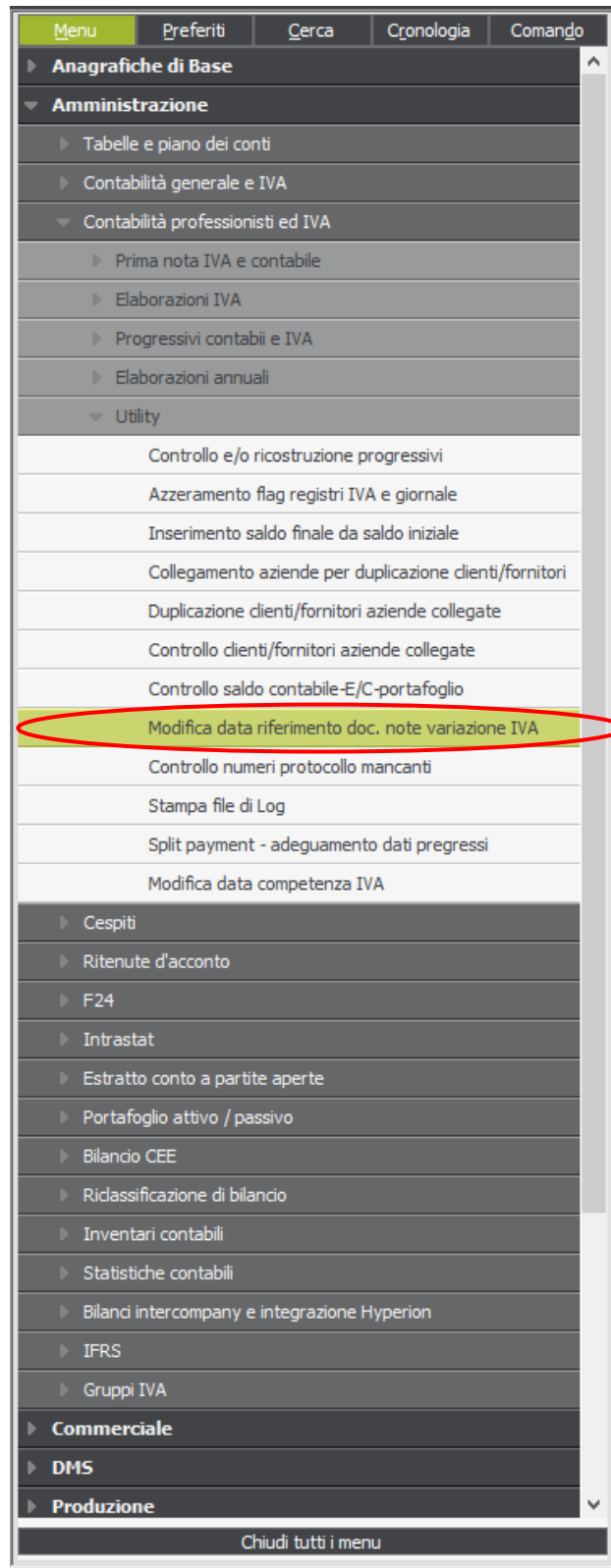


Figura 2.1

2.1 Modifica data riferimento doc. note variazione IVA

Il programma consente l'inserimento o la modifica della “**data di riferimento del documento**” delle note di variazione IVA nella testata dei movimenti contabili di prima nota. Tale data è necessaria per la corretta compilazione dei quadri **TA** e **TB** del “**Modello IVA TR**” al fine della determinazione del rigo di competenza.

I valori validi ai fini IVA del documento saranno inseriti nei **rigli corrispondenti alle aliquote** nei seguenti casi:

- data del documento all'interno del trimestre richiesto e data riferimento documento nota variazione IVA non indicata;
- data del documento e data riferimento documento nota variazione IVA all'interno del trimestre richiesto;
- data del documento precedente al trimestre richiesto e data riferimento documento nota variazione IVA all'interno del trimestre richiesto;

I valori validi ai fini IVA del documento saranno inseriti nel rigo **TA23 campo 1** (vendite) o nel rigo **TB21 campo 1** (acquisti), dedicati alle variazioni ed agli arrotondamenti d'imposta, nei seguenti casi:

- data del documento precedente al trimestre richiesto e data riferimento documento nota variazione IVA non indicata;
- data del documento all'interno del trimestre richiesto e data riferimento documento nota variazione IVA precedente al trimestre richiesto;
- data del documento e data riferimento documento nota variazione IVA precedenti al trimestre richiesto.

Figura 2.2

Riquadro superiore

Tipo documenti:

Tramite lista di selezione, indicare il tipo di documenti che si intende modificare:

- Vendite
- Acquisti

Da data registrazione:

Indicare la data iniziale dei movimenti contabili relativi ai documenti che si intende modificare. In automatico è indicata la data di inizio dell'esercizio corrente.

Il campo deve essere obbligatoriamente inserito.

A data registrazione:

Indicare la data finale dei movimenti contabili relativi ai documenti che si intende modificare. In automatico è indicata la data di fine dell'esercizio corrente.

Il campo deve essere obbligatoriamente inserito.

Causali IVA:

Tramite lista di selezione, indicare il tipo di documenti che si intende modificare (le descrizioni delle causali possono essere diverse in funzione delle diverse impostazioni dell'installazione):

- Nel caso di documenti di vendita:
 - Tutte causali Iva note variazione
 - (5) – Nota credito cliente
 - (63) – Nota credito intracomunitaria
 - (7) – Nota debito cliente
 - (9) – Nota variazione cliente
 - (285) – Nota credito cliente con ritenuta
- Nel caso di documenti di acquisto:
 - Tutte causali Iva note variazione
 - (35) – Nota accredito da fornitore
 - (42) – Nota accredito RSM
 - (52) – Nota accredito intracomunitaria
 - (37) – Nota debito da fornitore
 - (39) – Nota variazione fornitore
 - (92) – Nota accredito Art.17 c.5 Dpr 633/72
 - (97) – Nota accredito extra CEE (Autofattura)

Tipo data riferimento documenti:

Tramite lista di selezione, indicare il tipo data di riferimento dei documenti che si intende modificare:

- Tutte
- Solo con data valorizzata
- Solo senza data valorizzata

Riquadro movimenti**Consolidati:**

Casella di selezione che, se abilitata, permette di includere anche i movimenti di tipo consolidato. La casella risulta abilitata in automatico.

Da Consolidare:

Casella di selezione che, se abilitata, permette di includere anche i movimenti di tipo da consolidare. La casella risulta disabilitata in automatico.

Previsionali:

Casella di selezione che, se abilitata, permette di includere anche i movimenti di tipo previsionale. La casella risulta disabilitata in automatico.

SCHEDA: Parametri di selezione**Selezione:**

Nella scheda sono a disposizione dell'operatore "campi selezione" ed "operatori" per determinare specifici limiti all'elaborazione; a riguardo è possibile consultare l'argomento **Filtro di interrogazione avanzato (query avanzata)** nel capitolo *Funzionalità di base, Interfaccia utente, Query avanzata*.

Le possibili selezioni sono le seguenti:

- **Codice cliente/fornitore**
- **Sezionale**
- **Data documento**
- **Data competenza Iva**
- **Sede**

Figura 2.3

SCHEDA: Parametri di ordinamento

Nella scheda sono a disposizione dell'operatore "campi ordinamento" ed "Operatori" per determinare specifici limiti all'elaborazione; a riguardo è possibile consultare l'argomento **Ordinamenti avanzati** nel capitolo *Funzionalità di base, Interfaccia utente, Query avanzata*.

I possibili campi di ordinamento sono i seguenti:

- **Data registrazione**
- **Sezionale**
- **Protocollo**
- **Bis**
- **Esercizio**
- **Progressivo esercizio**
- **Numero registrazione**
- **Data documento**
- **Numero documento**
- **Data competenza Iva**
- **Data riferimento doc. nota variazione Iva**
- **Codice causale**
- **Codice causale Iva**
- **Codice cliente/fornitore**
- **Ragione sociale**
- **Valuta**
- **Sede**

Modifica data riferimento
doc. note variazione IVA

Modifica data riferimento doc. note variazione IVA

Tipo documenti: Vendite Da data registrazione: 01/01/2023 A data registrazione: 31/12/2023

Causali IVA: Tutte causali Iva note variazione Tipo data riferimento documenti: Tutte

Movimenti: ☒ Consolidati ☐ Da consolidare ☐ Previsionali

Parametri di selezione parametri di Ordinamento

(Standard)

Elementi di ordinamento	Criteri
Data registrazione	Ascendente
Sezionale	Ascendente
Protocollo	Ascendente
Bis	Ascendente

Elabora Annulla Registra Parametri

Figura 2.4

Alla pressione del tasto **Elabora** apparirà la scheda che permette la modifica della data di riferimento del documento note variazione IVA:

Modifica data riferimento doc. note variazione IVA

Tipo documenti: Vendite Da data registrazione: 01/01/2023 A data registrazione: 31/12/2023

Causali IVA: Tutte causali Iva note variazione Tipo data riferimento documenti: Tutte

Movimenti: ☒ Consolidati ☐ Da consolidare ☐ Previsionali

Num. reg.	Data reg.	Sez	Protocollo	Bis	Data doc.	Doc Orig.	Cau.	Iva	Cl./For.	Ragione sociale	Importo EURO	Data rif. doc	Nuova data
72	10/01/2023	00	41	<input type="checkbox"/>	10/01/2023	2023/0000	5	5	1	FSF SNA	-558,96		
73	10/02/2023	00	42	<input type="checkbox"/>	10/02/2023	2023/0000	5	5	48	B & N SPA	-748,95		
74	10/03/2023	00	43	<input type="checkbox"/>	10/03/2023	2023/0000	5	5	60	ANOLLO 11 ssl	-499,63		

Dettaglio registrazione

Conto	Descrizione	Dare	Avere	Imponibile	C.Iva	Imposta	Imposta nd
13/00000001	FSF SNA		558,96				
34/0004/0100	Iva a debito (Vendite)	100,80					
40/0002/0100	Merci c/vendite	458,16		-458,16	22	-100,80	
		558,96	558,96	-458,16		-100,80	0,00

Numero documenti variati: Nuova data di riferimento documento nota di variazione

Elabora Annulla Registra Parametri

Figura 2.5

Nella scheda sono riportati, in forma di griglia dati, tutti i movimenti relativi ai documenti che soddisfano le selezioni scelte nelle schede precedenti.

I dati presenti nella griglia sono i seguenti:

N.ro registr.:

Indica il numero di registrazione del movimento contabile.

Data registr.:

Indica la data di registrazione del movimento contabile.

Sez.:

Indica il codice del sezionale del documento.

Protocollo:

Indica il numero di protocollo del documento.

Bis:

Indica se il numero di protocollo del documento è un bis.

Data doc.:

Indica la data del documento.

Caus.:

Indica il codice della causale contabile utilizzata nella registrazione del movimento.

Iva:

Indica il codice della causale IVA associata alla causale contabile utilizzata nella registrazione del movimento.

Cli./For.:

Indica il codice del cliente (se scelto il tipo documenti vendite) o il codice del fornitore (se scelto il tipo documenti acquisti) indicato nella registrazione contabile.

Importo EURO:

Indica l'importo totale in Euro del documento; l'importo è indicato in positivo nel caso di note di debito o di note di variazione iva positive, ovvero in negativo nel caso di note di credito o di note di variazione iva negative.

Data rif.doc:

Indica la data di riferimento del documento nota di variazione IVA eventualmente caricata nella testata del movimento contabile.

Nuova data:

Indica la nuova data di riferimento del documento nota di variazione IVA; in automatico è indicata la data eventualmente caricata nella testata del movimento contabile.

Riquadro centrale

Nel riquadro centrale è presente in griglia il dettaglio dei movimnti che compongono la registrazione:

Conto:

Indica i codici dei conti utilizzati nelle righe della registrazione contabile.

Nella prima riga della colonna è indicato l'esercizio e il progressivo esercizio di competenza della registrazione. Nell'ultima riga, invece, è indicato il tipo di registrazione: nulla nel caso di movimento consolidato oppure "Da consolidare" o "Previsionale".

Descrizione:

Indica le descrizioni dei conti utilizzati nelle righe della registrazione contabile.

Nella prima riga della colonna è indicato il numero e la data del documento origine. Nell'ultima riga, invece, è indicata la descrizione "Totali".

Dare:

Indica l'importo di riga della registrazione contabile inserito in dare.

Nell'ultima riga della colonna è indicato il totale delle righe con importo in dare.

Modifica data riferimento
doc. note variazione IVA**Avere:**

Indica l'importo di riga della registrazione contabile inserito in avere.
Nell'ultima riga della colonna è indicato il totale delle righe con importo in avere.

Imponibile:

Indica l'importo dell'imponibile di riga della registrazione contabile; l'importo è indicato in positivo nel caso di note di debito o di note di variazione iva positive, ovvero in negativo nel caso di note di credito o di note di variazione iva negative.
Nell'ultima riga della colonna è indicato il totale di tutte le righe con indicato l'importo dell'imponibile.

C.Iva:

Indica il codice iva utilizzato nella riga della registrazione contabile.

Imposta:

Indica l'importo dell'imposta di riga della registrazione contabile; l'importo è indicato in positivo nel caso di note di debito o di note di variazione iva positive, ovvero in negativo nel caso di note di credito o di note di variazione iva negative.
Nell'ultima riga della colonna è indicato il totale di tutte le righe con indicato l'importo dell'imposta.

Imposta nd:

Indica l'importo dell'imposta non detraibile di riga della registrazione contabile; l'importo è indicato in positivo nel caso di note di debito o di note di variazione iva positive, ovvero in negativo nel caso di note di credito o di note di variazione iva negative.
Nell'ultima riga della colonna è indicato il totale di tutte le righe con indicato l'importo dell'imposta non deducibile.

Riquadro inferiore**Nuova data di riferimento documento nota di variazione:**

Indicare la nuova data di riferimento del documento nota di variazione IVA del documento selezionato; in automatico è indicata la data presente nella testata del movimento contabile.

Nel caso di variazione della data il programma attiverà il bottone **Registra** e farà apparire il numero dei documenti che hanno subito la variazione della data:

Modifica data riferimento doc. note variazione IVA

Tipo documenti: Vendite Da data registrazione: 01/01/2023 A data registrazione: 31/12/2023

Causali IVA: Tutte causali Iva note variazione Tipo data riferimento documenti: Tutte

Movimenti: ☒ Consolidati ☐ Da consolidare ☐ Previsionali

Num. reg.	Data reg.	Sez	Protocollo	Bis	Data doc.	Doc Orig.	Cau.	Iva	Cl./For.	Ragione sociale	Importo EURO	Data rif. doc	Nuova data
72	10/01/2023	00	41		10/01/2023	2023/000	5	5	1	FSF SNA	-558,96	31/12/2022	
73	10/02/2023	00	42		10/02/2023	2023/000	5	5	48	B & N SPA	-748,95	31/12/2022	
74	10/03/2023	00	43		10/03/2023	2023/000	5	5	60	ANOLLO 11 ssl	-499,63	31/12/2022	

Dettaglio registrazione

Conto	Descrizione	Dare	Avere	Imponibile	C.Iva	Imposta	Imposta nd
13/00000001	FSF SNA		558,96				
34/0004/0100	Iva a debito (Vendite)	100,80					
40/0002/0100	Merci c/vendite	458,16		-458,16	22	-100,80	
		558,96	558,96	-458,16		-100,80	0,00

Numero documenti variati: 3

Nuova data di riferimento documento nota di variazione: 31/12/2022

Elabora Annulla Registra Parametri

Figura 2.6

I bottoni presenti in fondo alla maschera sono:

Elabora

Abilitato solo in fase di scelta parametri, permette di eseguire l'elaborazione e la visualizzazione dei documenti in base alle scelte effettuate.

Annulla

Abilitato solo in fase di scelta parametri, permette l'annullamento e l'azzeramento dei parametri di scelta effettuati e la visualizzazione dei parametri standard proposti all'inizio dell'esecuzione del programma.

Registra

Abilitato solo dopo l'elaborazione e dopo la modifica della data di riferimento documento nota di variazione IVA di almeno un documento, permette la memorizzazione nella base dati delle variazioni effettuate.

Parametri

Abilitato solo dopo l'elaborazione, permette la visualizzazione e la modifica dei parametri di scelta per effettuare una nuova elaborazione.