Rimborso IVA trimestrale: chi lo può chiedere, quali le condizioni e i limiti, le date delle fatture

di Fabio Balestra

Pubblicato il 2 Agosto 2023

Esaminiamo le regole da rispettare in caso di richiesta di rimborso IVA trimestrale; con esempi e riferimenti pratici, tra i quali anche la problematica delle **fatture di acquisto** emesse dal fornitore in data anteriore ma ricevute e registrate dall'acquirente nel trimestre successivo alla richiesta di rimborso dell'IVA.
Si segnalano anche sentenze della Cassazione che accolgono le tesi dei contribuenti.

Presupposti per la richiesta di rimborso trimestrale IVA

Ai sensi dell'articolo 38 bis, comma 2, D.P.R. n. 633/1972 **possono chiedere il rimborso del credito IVA infrannuale**:

- i contribuenti che esercitano, in via esclusiva o prevalente, attività con operazioni che scontano **aliquote inferiori a quelle dell'imposta su acquisti** e importazioni;

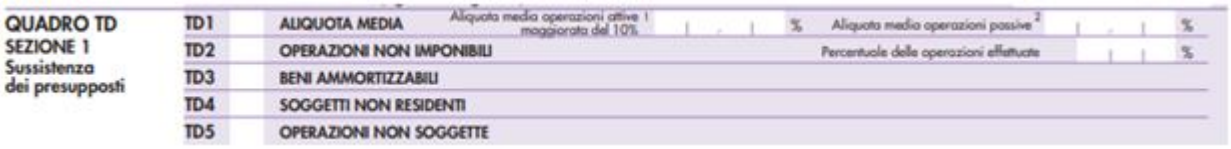
- i contribuenti che effettuano **operazioni non imponibili** (articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R n. 633/1972) per un ammontare **superiore al 25%** del totale delle operazioni effettuate;

- i contribuenti con acquisti e importazioni, realizzati nel trimestre, **di beni ammortizzabili per un ammontare superiore ai 2/3 del totale degli acquisti** e delle importazioni imponibili;

- **i soggetti non residenti** e senza stabile organizzazione nel territorio dello Stato, **identificati** direttamente (articolo 35-ter del D.P.R. n. 633/1972) o tramite **rappresentante fiscale**;

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

- i soggetti che effettuano in un trimestre solare, **nei confronti di soggetti passivi non stabiliti** in Italia, **operazioni attive per un importo superiore al 50% di tutte le operazioni effettuate**, riferite alle seguenti attività:
  - prestazioni di lavorazione relative a beni mobili materiali;
  - prestazioni di trasporto di beni e relative prestazioni di intermediazione;
  - le prestazioni di servizi accessori ai trasporti di beni e relative prestazioni di intermediazione;
  - prestazioni indicate nell'articolo 19, comma 3, lettera a-bis del D.P.R. n. 633/1972 (articolo 8 della Legge comunitaria 217/2011).



QUADRO TD SEZIONE 1 Sussistenza dei presupposti				
	TD1	ALIQUOTA MEDIA	Aliquota media operazioni attive maggiorata del 10%	% Aliquota media operazioni passive %
	TD2	OPERAZIONI NON IMPONIBILI		Percentuale delle operazioni effettuate %
	TD3	BENI AMMORTIZZABILI		
	TD4	SOGGETTI NON RESIDENTI		
	TD5	OPERAZIONI NON SOGGETTE		

Per l'anno 2023, **il** [Modello IVA TR] da utilizzare per richiedere il rimbor

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D