



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF059

# INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 13

<b>OGGETTO</b>	<b>CREDITO IVA TRIMESTRALE - IL MODELLO IVA TR DAL 2017</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	<a href="#">PROVV. 28/03/2017</a> ; <a href="#">ISTRUZ. MOD. TR 2017</a> – ART. 7-QUATER DL 193/2016; D.LGS. N. 127/2015 E 128/2015; ARTT. 30 E 38-BIS DPR 633/72 - CM 32/2014, 35/2015 E 33/2016
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>30/03/2017</b>

*Sintesi: l'Agenzia Entrate ha recentemente adeguato alle novità in vigore dal 2017 le istruzioni al modello IVA TR per la richiesta di rimborso/utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale.*

*In particolare le nuove istruzioni sono riferite ai casi di esonero di prestazione della garanzia:*

- con l'innalzamento ad €. 30.000 dell'entità del rimborso eseguibile senza prestazione di garanzia
- degli ulteriori casi di esonero introdotti in applicazione del cd. "regime collaborativo" dei contribuenti.

*Si rammenta che:*

- entità del credito: il credito sorto nel trimestre deve essere superiore a €. 2.582,28
- compensazione per importi > € 5.000: è richiesta la preventiva presentazione del modello IVA TR

L'art. 38-bis c. 2 Dpr 633/72 e l'art. 8 c. 3 Dpr 542/99 prevedono rispettivamente la possibilità di:

- ⇒ richiedere il **rimborso**
- ⇒ **compensare** orizzontalmente in F24

il credito IVA trimestrale (1°, 2° e 3° trimestre) indipendentemente dalla periodicità di liquidazione adottata, a condizione che, in relazione al singolo trimestre:

- il **credito ecceda €. 2.582,28**
- **siano rispettati** gli stessi parametri quantitativi previsti per la richiesta di rimborso del credito Iva annuale (art. 30 Dpr 633/72), modificati per due fattispecie della **lett. c) e d)**:

Art. 30	FATTISPECIE	Note
lett. a)	<b>ALIQUOTA MEDIA:</b> effettuazione di operazioni soggette ad Iva la cui <b>aliquota media, aumentata del 10%</b> , risulta <b>inferiore all'aliquota media degli acquisti/importazioni</b> ; a tal fine: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ vanno <u>incluse</u> tutte le operazioni registrate</li> <li>▪ vanno <u>esclusi</u> gli acquisti e cessioni di beni ammortizzabili</li> </ul>	= al
lett. b)	<b>OPERAZIONI NON IMPONIBILI:</b> effettuazione di <b>operazioni non imponibili</b> (artt. 8, 8-bis e 9 Dpr 633/72, art. 41, DL 331/93, ecc.) <b>per un ammontare superiore al 25% di tutte le operazioni effettuate.</b> Tra le "operazioni effettuate" vanno considerate anche le operazioni non soggette ad IVA per mancanza del requisito territoriale ex artt. da 7 a 7-septies, DPR 633/72.	rimborso annuale
lett. c)	<b>BENI AMMORTIZZABILI:</b> effettuazione di <b>acquisti/importazioni</b> di beni ammortizzabili: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ per un importo <b>superiore a 2/3 dell'ammontare</b> di tutti gli acquisti/importazioni di beni/servizi imponibili <b>del trimestre</b></li> <li>▪ con riferimento alla sola Iva relativa a tali acquisti.</li> </ul>	Differenze rispetto al rimborso annuale
lett. d)	<b>OPERAZIONI NON TERRITORIALI:</b> effettuazione verso soggetti passivi non stabiliti in Italia: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ per un importo <b>superiore al 50%</b> dell'ammontare di tutte le operazioni effettuate</li> <li>▪ delle seguenti operazioni <b>escluse Iva ex artt. da 7 a 7-septies</b> DPR 633/72: <ul style="list-style-type: none"> <li>- lavorazioni relative a beni mobili materiali</li> <li>- trasporti di beni e relative prestazioni di intermediazione</li> <li>- servizi accessori ai trasporti di beni e relative prestazioni di intermediazione</li> <li>- servizi creditizi/finanz./assicurativi resi a soggetti extraUE o relativi a beni da esportare</li> </ul> </li> </ul>	
lett. e)	<b>NON RESIDENTI:</b> soggetti non residenti con rappresentante fiscale o identificazione diretta, indipendentemente dalla verifica dei requisiti sopra specificati.	= rimborso annuale



**EFFETTUAZIONE OPERAZIONI** (CM 26/1999): il credito va determinato con riferimento alle sole operazioni “effettuate” (art. 6 Dpr 633/72) nel trimestre e dunque con riferimento:

- alla consegna/spedizione: per le cessioni di beni
- al pagamento: per le prestazioni di servizio (salvo il caso di emissione anticipata della fattura)

**Credito periodo precedente:** non può essere considerato per l'istanza di rimborso/compensazione.

### Contribuenti con contabilità presso terzi (art 1 Dpr 100/98)

Determinano l'eccedenza Iva rimborsabile relativa ad un determinato trimestre quale differenza tra:

- imposta esigibile relativa alle operazioni attive registrate nel trimestre stesso
- imposta detraibile relativa agli acquisti registrati nel medesimo periodo.

Ciò anche al fine di verificare la presenza dei presupposti individuati dal citato art 30 Dpr 633/72.



**Esempio:** per il rimborso /compensazione del credito IVA relativo al 1° trimestre 2017 le operazioni da considerare sono le operazioni attive e passive registrate nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2017.

## MODALITÀ E TERMINI DI PRESENTAZIONE DEL MODELLO TR

Per ottenere il rimborso/compensazione del credito IVA trimestrale è necessario presentare:

- ⇒ **esclusivamente in via telematica** (direttamente dal contribuente o tramite intermediari)
- ⇒ **un'apposita istanza**, mediante il modello IVA TR
- ⇒ **entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre:**

CREDITO IVA	CODICE TRIBUTO	PRESENTAZIONE MOD. IVA TR
1° trimestre 2017	6036	2/05/2017 (il 30/04 cade di domenica e l'1/05 è festivo)
2° trimestre 2017	6037	31/07/2017
3° trimestre 2017	6038	31/10/2017

Esempio di mod. F24

SEZIONE ERARIO				
	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE	6036		2017	...

**COMPENSAZIONE:** analogamente al credito IVA annuale, l'utilizzo in compensazione “orizzontale” del credito IVA trimestrale per un importo:

> €. 5.000 su base annuale (*)	→ va effettuato dal 16 del mese successivo a quello di invio telematico dell'istanza
≤ €. 5.000 su base annuale (*)	→ l'utilizzo è libero, ma solo dopo aver presentato il mod. IVA TR (senza, tuttavia, dover attendere il 16 del mese successivo a tale presentazione)

(\*) secondo gli Uffici, il plafond di €. 5.000 è utilizzabile per 1 solo mod. TR (si considera esaurito per i TR successivi)

### Esempio1

La Verdi srl ha maturato nel 1° trimestre 2017 un credito IVA pari a € 13.100; ai fini dell'utilizzo dello stesso in compensazione presenta il modello IVA TR il 11/04/2017.

Il credito può essere utilizzato in compensazione:

- fino a € 5.000 dal 12/04/2017
- per la parte residua (€ 8.100) a decorrere dal 16/05/2017.

Esempio2

La Rossi srl ha maturato i seguenti crediti infrannuali:

- a) **1° trimestre 2017**: credito IVA di € 3.600 indicato nel mod. TR inviato al 05/04/2017; tale credito è utilizzabile dal 6/04/2017 in compensazione in F24 (importo ≤ € 5.000)
- b) **2° trimestre 2017**: credito Iva di € 6.000, indicato nel mod. TR inviato al 1/08/2017:
  - l'utilizzo di € 1.400 (5.000 – 3.600) può essere effettuato fin dal 1/07/2017
  - l'utilizzo dei residui € 4.600 (6.000 – 1.400) potrà avvenire solo dal 16 del mese successivo a quello di presentazione del mod. IVA TR.

Il limite di € 5.000 va calcolato distintamente in relazione al credito IVA annuale o trimestrale; pertanto:

- se il contribuente dispone sia di un credito IVA 2016 che di crediti IVA trimestrali 2017
- può utilizzare entrambi il limite di €. 5.000, in quanto dispone di **2 distinti "plafond"** (CM 1/2010).

Esempio3

La Alfa srl dispone dei seguenti crediti da utilizzare in compensazione:

- € 14.000, risultante dal mod. IVA 2017
- € 8.000 e € 12.000, risultanti dal modello IVA TR del 1° e 2° trimestre 2017.

In tal caso, il contribuente può utilizzare i seguenti "plafond":

- credito IVA annuale: pari ad €. 14.000 utilizzabile in compensazione con il codice tributo "6099" (anno di riferimento "2016")
- credito IVA trimestrale: pari ad €. 20.000 utilizzabile in compensazione rispettivamente con i codici tributo "6036" e "6037" (anno di riferimento "2017")



**LIMITE COMPENSAZIONE – art. 34 L. 388/2000**

L'utilizzo in compensazione orizzontale del credito infrannuale concorre al limite di € 700.000 (€ 1.000.000 per i subappaltatori in edilizia con volume d'affari 2016 costituito almeno l'80% da prestazioni in reverse charge). Tale limite va valutato per tutte le compensazioni orizzontali di tributi/contributi effettuali nell'anno solare 2017. Il credito infrannuale non rileva se, al contrario, viene richiesto a rimborso (Com. stampa 20/07/2004).

**IL MODELLO TR 2017**

**QUADRO TA - OPERAZIONI ATTIVE**

QUADRO TA OPERAZIONI ATTIVE		1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
TA1				2		
TA2				4		
TA3				5		
TA4				7,3		
TA5	Operazioni per le quali si è verificata l'esigibilità dell'imposta,			7,5		
TA6	distinte per aliquota o per percentuale di compensazione			7,65		
TA7				7,95		
TA8				8,3		
TA9				8,5		
TA10				8,8		
TA11				10		
TA12				12,3		
TA13				22		
TA20	Operazioni imponibili effettuate senza addebito d'imposta in base a particolari disposizioni					
TA21	Operazioni effettuate ai sensi dell'articolo 17-ter					
TA22	TOTALE (col. 1, somma dei righe da TA1 a TA21; col. 2, somma dei righe da TA1 a TA13)					
TA23	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)				1	
	di cui differenze di imposta				2	
TA24	TOTALE (TA22 col. 2 + TA23 campo 1)					
TA30	Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9, operazioni assimilate nonché operazioni intracomunitarie					
TA31	Altre operazioni					
TA32	TOTALE (somma dei righe TA22 col. 1, TA30 e TA31)					
TA33	Cessioni di beni ammortizzabili imponibili					

**CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI**

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

Vanno indicate le **operazioni attive** annotate o da annotare nel registro delle fatture emesse ovvero in quello dei corrispettivi per il trimestre cui si riferisce il modello.

RIGO	INDICAZIONE
da TA1 a TA13	<b>Ammontare delle operazioni imponibili</b> , suddivise in base all'aliquota IVA (o % di compensazione agricola). <b>Note di variazione:</b> le note di debito/credito emesse nel trimestre, ove riferite ad operazioni: - registrate nel medesimo trimestre: aumentano/abbattono l'importo indicato nei presenti righi - in periodi precedenti: vanno indicate a rigo TA23, campo 1.
TA20	Ammontare imponibile riferito ai casi di applicazione del <b>reverse charge</b> , quali, ad esempio: - cessioni di <b>rottami</b> (art. 74, co.7 e 8) e di <b>pallet</b> recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo - cessioni di <b>oro industriale</b> e argento puro (o oro da investimento imponibile a seguito di opzione) - prestazioni di servizi rese nel <b>settore edile da subappaltatori</b> (ex art. 17, c. 6, lett. a)) - cessioni di <b>fabbricati uso abitativo</b> (costruttori post 5 anni ultimazione) o <b>strumentali</b> (qualsiasi soggetto passivo) imponibili IVA per opzione (ex art. 10, nn.8-bis e 8-ter) - cessioni di <b>telefoni cellulari, laptop/console da gioco e dispositivi a circuito integrato</b> verso soggetti diversi dal consumatore finale (art. 17, c. 6, lett. b) e c)) - servizi di <b>pulizia, demolizione, installazione di impianti</b> e di <b>completamento relativi ad edifici</b> (art. 17, c. 6, lett. a-ter) - cessioni di <b>titoli ambientali</b> (art. 17, comma 6, lett. d-bis), d-ter) e d-quater). In tale rigo vanno ricomprese le operazioni non soggette ad IVA nei confronti dei terremotati e assimilati.
TA21	Imponibile relativo alle cessioni di beni/servizi effettuati nei confronti di PA assoggettate a <b>split payment</b>
TA23	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>campo 1</b> - variazioni ex art. 26 Dpr 633/72 ed arrotondamenti di imposta: è compresa l'Iva delle note di debito/credito emesse, registrate nel trimestre ma riferite ad operazioni registrate in trimestri precedenti</li> <li><b>campo2 (di cui):</b> differenze ("+" o "-") 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</li> </ul>
TA30	<b>Ammontare delle operazioni non imponibili</b> quali, ad esempio: - <b>esportazioni</b> ed operazioni <b>assimilate</b> e <b>servizi internazionali</b> (artt. 8, 8-bis, 9; artt. 71 e 72 DPR 633/72) - <b>cessioni di beni intraUE</b> (ex artt. 41 e 58, DL 331/93) - cessioni beni intraUE <b>estratti da un deposito IVA</b> e spediti in <b>altro Stato UE</b> (art.50-bis, DL.331/93) - operazioni effettuate fuori UE da <b>agenzie di viaggio e turismo</b> che applicano il regime ex art. 74-ter - <b>esportazioni di beni usati</b> e altri beni ex DL n. 41/95, ricomprendendo soltanto il margine non imponibile (la restante parte del corrispettivo va ricompresa a rigo TA31).
TA31	<b>Ammontare delle altre operazioni senza applicazione dell'IVA</b> , quali ad esempio: - operazioni <b>esenti</b> (art. 10 Dpr 633/72) - operazioni <b>escluse da Iva</b> per carenza di <b>territorialità</b> (ex art. da 7-ter a 7-septies Dpr 633/72) - cessioni effettuate a favore di <b>turisti extraUE</b> ex art. 38-quater - <b>parte che non costituisce margine</b> (pari al costo di acquisizione) delle cessioni di beni usati.
TA33	ammontare complessivo delle cessioni di <b>beni ammortizzabili imponibili</b> , il cui importo è già compreso nel rigo TA22. Il rigo è utilizzato per determinare la relativa aliquota media (rigo TD1).

## QUADRO TB - OPERAZIONI PASSIVE

QUADRO TB  
OPERAZIONI PASSIVE

TB1

N.B.: il quadro **non accoglie gli acquisti non imponibili** (es: acq. di esportatori abituali con lettera d'intento) o **fuori campo Iva** (es: fattura di appaltatore per un immobile in Svizzera), senza che ciò comporti alcun problema "di quadratura" (con il mod. Iva, o altro). Si rinvia al commento al rigo TD1 in relazione all'aliquota media.

TB20 TOTALE (somma dei rigi da TB1 a TB13)

1	IMPONIBILE	%	2	IMPOSTA
		2		
		4		
		5		
		7,3		
		22		


CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

TB21	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)	1	
	di cui differenze di imposta	2	
TB22	TOTALE (TB20 col. 2 ± TB21 campo 1)		
TB30	Acquisti e importazioni imponibili per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta		
TB31	Percentuale di detrazione		%
TB32	IMPOSTA AMMESSA IN DETRAZIONE		
TB33	Acquisti di beni ammortizzabili imponibili		

Vanno indicati gli **acquisti e le importazioni** imponibili annotati nel registro degli acquisti per il trimestre cui si riferisce la richiesta di rimborso/compensazione.

RIGO	INDICAZIONE
da TB1 a TB13  (NEW)	<b>ammontare delle operazioni passive:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- acquisti interni, intra-UE e importazioni imponibili</li> <li>- <b>con IVA detraibile</b></li> </ul> annotate nel registro acquisti nel trimestre di riferimento, suddivise in base all'aliquota (o % di compensazione)  <b>Note di variazione:</b> le note di debito/credito ricevute nel trimestre, ove riferite ad operazioni: <ul style="list-style-type: none"> <li>- registrate nel medesimo trimestre: aumentano/abbattono l'importo indicato nei presenti righi</li> <li>- in periodi precedenti: vanno indicate a rigo TB21, campo 1</li> </ul>
TB21	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>campo 1</b> - variazioni ex art. 26 Dpr 633/72 ed arrotondamenti di imposta: è compresa l'Iva delle note di debito/credito ricevute, registrate nel trimestre ma riferite ad operazioni registrate in trimestri precedenti</li> <li>▪ <b>campo2 (di cui):</b> differenze ("+" o "-") 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</li> </ul>
TB30	<b>ammontare degli acquisti</b> (interni, intra-UE e importazioni) <b>con IVA indetraibile.</b>  <b>Detrazione parziale dell'IVA</b> (es.: auto, cellulari): va indicata la quota di imponibile corrispondente alla parte di IVA indetraibile; la restante quota di imponibile e di imposta va riportata nei righi da TB1 a TB13
TB31	percentuale di detrazione applicabile nel 2016 (dal mod. IVA 2017) dove operi il pro-rata di detraibilità.
TB32	<b>ammontare dell'Iva ammessa in detrazione</b> nel periodo di riferimento, corrispondente all'importo indicato nel rigo TB22, per i soggetti con pro-rata, all'importo risultante dall'applicazione della percentuale di detrazione (rigo TB31) all'ammontare di rigo TB22.  <b>Criteri speciali di determinazione dell'Iva detraibile:</b> devono indicare l'imposta risultante dall'applicazione del regime di appartenenza, che potrebbe non coincidere con l'importo indicato nel rigo TB22.  <b>Contabilità separata:</b> va indicato l'ammontare dell'Iva detraibile tenendo conto della presenza di eventuali attività per le quali vanno rispettati criteri speciali di determinazione dell'IVA.   <b>Esempio:</b> in presenza di 2 attività di cui una con pro-rata, l'IVA detraibile va calcolato separatamente per ciascuna attività, indicando nel presente rigo la somma di tali importi
TB33	ammontare complessivo degli <b>acquisti di beni ammortizzabili imponibili</b> , con Iva detraibile, il cui importo è già compreso nel rigo TB20, tenendo conto delle relative variazioni operate ai sensi dell'art. 26.

## QUADRO TC – CREDITO IVA

**N.B.:** il rigo accoglie l'Iva a debito (annotata sul registro delle vendite o corrispettivi) relativa a tutte le operazioni passive in reverse charge

### QUADRO TC DETERMINAZIONE DEL CREDITO

	1	DEBITI	CREDITI
TC1	IVA sulle operazioni imponibili (da rigo TA24)		
TC2	IVA dovuta per particolari tipologie di operazioni dal cessionario o committente		
TC3	IVA a debito (somma dei rigi TC1 e TC2)		2
TC4	IVA ammessa in detrazione (da rigo TB32)		
TC5	IVA detraibile da parte dei produttori agricoli (art. 34, comma 9)		
TC6	IVA detraibile (somma dei rigi TC4 e TC5)		
TC7	IMPOSTA A CREDITO (rigo TC6 – rigo TC3)		

Si tratta di un quadro di riepilogo delle operazioni indicate nei quadri precedenti.



## QUADRO TD - REQUISITI E DATI RIMBORSO / COMPENSAZIONE

Il quadro TD è costituito dalle **seguenti 4 sezioni**:

SEZ.	INDICAZIONE
1	presupposti richiesti dall'art. 30, comma 3 del DPR 633/72
2	importo da chiedere a rimborso e/o da utilizzare in compensazione
3	riservata ai soggetti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso o all'esonero dalla prestazione della garanzia
4	enti o società partecipanti all'IVA di gruppo

### SEZ. 1 – PRESUPPOSTI ART. 30 C. 3

Va barrata la casella corrispondente alla situazione che ammette al rimborso e/o compensazione:

QUADRO TD	TD1	ALIQUOTA MEDIA	Aliquota media operazioni attive <sup>1</sup>		%	Aliquota media operazioni passive <sup>2</sup>		%
SEZ. 1	TD2	OPERAZIONI NON IMPONIBILI	maggiorata del 10%			Percentuale delle operazioni effettuate		%
Sussistenza dei presupposti	TD3	BENI AMMORTIZZABILI						
	TD4	SOGGETTI NON RESIDENTI						
	TD5	OPERAZIONI NON SOGGETTE						

### TD1 – ALIQUOTA MEDIA

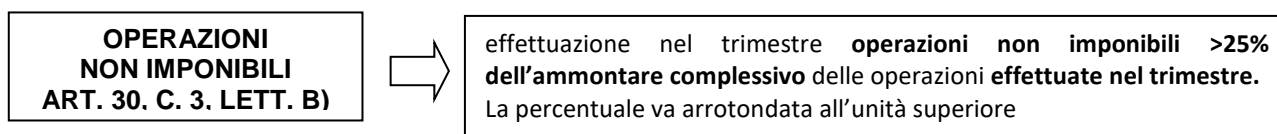
**ALIQUOTA MEDIA  
ART. 30, C. 3, LETT. A)**



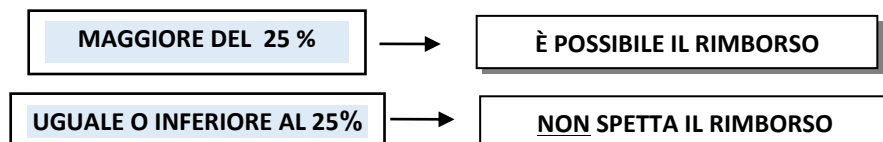
il diritto al rimborso/compensazione del credito IVA spetta se:  
aliquota media su acquisti/importazioni > aliquota media sulle vendite + 10% (arrotondamento alla seconda cifra decimale)

	OPERAZIONI ATTIVE	OPERAZIONI PASSIVE
<b>RILE- VANO</b>	<p>operazioni <b>imponibili Iva</b>, ivi incluse:</p> <p><b>Operaz. cd. "ad aliquota zero"</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>operazioni in <b>reverse charge</b>: <ul style="list-style-type: none"> <li>art. 17 c. 6 e 7 Dpr 633/72 (es: installaz. impianti/completamento di edifici; subappalti in edilizia; cessioni immobili strumentali; ecc.)</li> <li>art. 74 c. 7 e 8 Dpr 633/72 (<b>cessioni di rottami</b>; inclusi pallets non ceduti dal produttore)</li> <li>operazioni assoggettate allo <b>split payment</b></li> </ul> </li> <li>cessioni verso terremotati (esenti Iva)</li> <li>cessioni di oro da investimento imp. per opzione</li> </ul> <p>Altre operaz.</p>	<p>gli acquisti e le importazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>imponibili Iva</b></li> <li>per i quali è ammessa la <b>detrazione</b></li> </ul> <p><b>N.B.:</b> gli acquisti con Iva parzialmente indetraibile (es: spese di telefonia) rilevano in proporzione (per l'80%).</p>
<b>ESCLUSE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>cessioni di <b>beni ammortizzabili</b></li> <li>operazioni <b>"non imponibili"</b> (artt. 8, 8-bis e 9 - RM 17/98)</li> <li>operazioni <b>non territoriali ex art. da 7 a 7-septies</b> (CM 28/2011 e RM 17/98)</li> </ul> <p><b>N.B.:</b> si ritengono escluse (Interrog. 5-01838 del 11/12/07):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>operaz. in <b>regime monofasico</b> art. 74 (tabacchi, editoria, ecc.)</li> <li>operazioni <b>esenti Iva</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>acquisti/importazione di <b>beni ammortizzabili</b></li> </ul> <p><b>ATTENZIONE:</b> si ritengono escluse (per simmetria) le stesse operazioni escluse per le operazioni attive.</p> <p><b>N.B.:</b> in tal senso le Istruz. al quadro TB, che non richiamano gli acquisti non imponib. art. 8 lett. c), esclusi da Iva ex art. 7-quater, ecc.</p>

## TD2 - OPERAZIONI NON IMPONIBILI

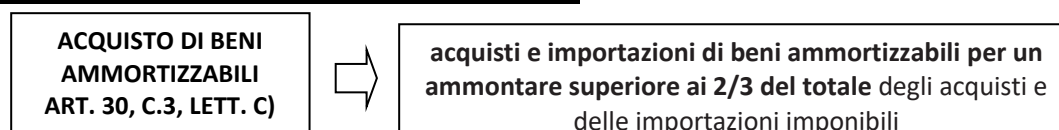


**Percentuale delle operazioni effettuate:** indicare il rapporto calcolato secondo la seguente formula:



**Beni ammortizzabili:** la loro cessione è inclusa tra le "operazioni effettuate".

## TD3 - ACQUISTO DI BENI AMMORTIZZABILI

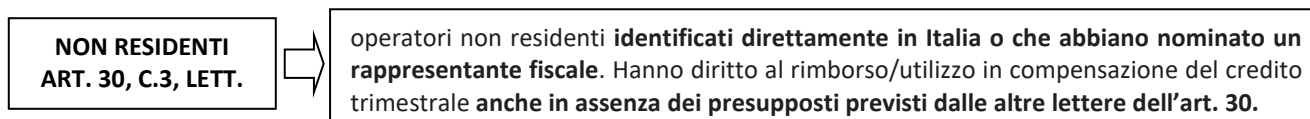


Può essere chiesta a rimborso o utilizzata in compensazione, quindi, unicamente l'IVA afferente gli acquisti di beni ammortizzabili del trimestre.

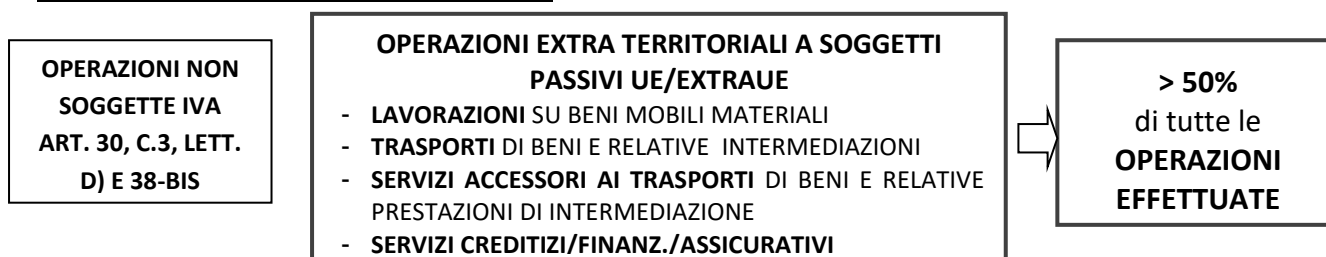
**Bene "ammortizzabile":** il concetto va riferito "alle norme previste per le imposte sui redditi" (RM 147/09 e RM 113/96); in particolare, sono ammortizzabili i soli beni strumentali, ossia quelli utilizzati nel ciclo produttivo e posseduti a titolo di proprietà/altro diritto reale. Pertanto, il rimborso:

a)	<b>spetta gli acquisti annotati nel 2016 e per quelli annotati in anni precedenti</b> , a condizione che: <ul style="list-style-type: none"> <li>il relativo importo <b>non sia già stato chiesto a rimborso / compensato nel mod.F24</b>;</li> <li>dalle annotazioni contabili risulti che l'imposta è stata riportata (in tutto o parte), in detrazione negli anni successivi (CM 13/90)</li> </ul>
b)	<b>spetta per i lavori di costruzione/ristrutturazione e manutenzione straordinaria</b> relativi a beni immobili (CM 5/91)
c)	<b>Non spetta per l'utilizzatore dei beni in leasing</b> (RM 122/2011)

## TD4 – SOGGETTI NON RESIDENTI




## TD5 – OPERAZIONI NON SOGGETTE



**RIMBORSO E/O COMPENSAZIONE**

Sez. 2 Rimborso e/o compensazione	TD6	IMPORTO DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO
	TD7	IMPORTO DA UTILIZZARE IN COMPENSAZIONE

Destinazione del credito maturato nel trimestre, evidenziato a rigo TC7

RIMBORSO	SOGGETTO	CONDIZIONI PER LA EROGAZIONE DEL RIMBORSO
≤ € 30.000 <b>(NEW)</b>	qualsiasi	nessuna (né garanzia né obbligo di visto di conformità)
> €. 30.000 <b>(NEW)</b>	<b>"A RISCHIO"</b>	<p><b>Obbligo di prestazione di idonea garanzia</b></p> <p>Sono considerati "a rischio" coloro che:</p> <p><b>a) esercitano un'attività d'impresa da meno di 2 anni</b>, salvo che non si tratti delle cd. "start up innovative". Sul punto, la CM 6/2015 chiarisce che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>tale requisito <b>non interessa i lavoratori autonomi</b>.</li> <li><b>per individuare il periodo di 2 anni</b> rileva l'<b>effettivo esercizio dell'attività</b> (non va fatto riferimento alla data di apertura della partita IVA); il termine va riferito ai 2 anni precedenti la data di richiesta del rimborso.</li> </ul> <p> <b>Esempio:</b> richiesta di rimborso presentata l'11/03/2017: non è necessaria la garanzia qualora l'attività d'impresa sia iniziata prima del 12/03/2015.</p> <p><b>b) nei 2 anni antecedenti</b> la richiesta di rimborso, hanno ricevuto <b>avvisi di accertamento/rettifica</b> da cui risulti, per ciascun anno, <b>una differenza</b> tra importi accertati e importi dovuti (o di crediti dichiarati) <b>superiore a</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>10% degli importi dichiarati se non superano €. 150.000</li> <li>5% degli importi dichiarati se &gt; €. 150.000 ma &lt; €. 1.500.000</li> <li>1% degli importi dichiarati, o comunque a € 150.000, se gli importi dichiarati risultano &gt; €. 1.500.000.</li> </ul> <p><b>c) non appongono il visto</b> di conformità/sottoscrizione alternativa <b>o non presentano la dichiarazione sostitutiva</b> dell'atto di notorietà</p> <p><b>d) richiedono il rimborso dell'eccedenza detraibile risultante all'atto della cessazione dell'attività.</b></p>
	<b>NON "A RISCHIO"</b>	<p>alternativamente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>prestazione di garanzia</b></li> <li><b>visto di conformità/sottoscrizione alternativa + dich. sostitutiva di atto notorio</b> attestante la sussistenza di determinati requisiti patrimoniali e regolare versamento dei contributi previdenziali/assicurativi.</li> </ul> <p>E' possibile presentare un mod. TR correttivo nei termini/integrativo (entro il termine di presentazione del mod. Iva relativa al medesimo periodo d'imposta) al fine di:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>apporre il visto di conformità eventualmente omesso</li> <li>revocare in tutto o in parte l'importo originariamente richiesto a rimborso</li> <li>aumentare l'importo richiesto a rimborso e ridurre proporzionalmente quanto utilizzabile in compensazione o detrazione.</li> </ul>

Si ricorda che l'art. 7-quater DL 193/2016 ha **innalzato a € 30.000** (dai precedenti €. 15.000)

- il limite di importo del credito a fronte del quale non è necessaria la prestazione di alcuna garanzia
- in caso di importo superiore, gli adempimenti variano a seconda che soggetto richiedente rientri tra i contribuenti "a rischio" o meno.



**RIMBORSO IN VIA PRIORITARIA**

Sez. 3 Erogazione rimborso	Erogazione prioritaria <sup>1</sup> ▶	Imposta relativa alle operazioni <sup>2</sup> di cui all'articolo 17-ter	Esonero garanzia <sup>3</sup>
----------------------------------	---------------------------------------	---	-------------------------------

Cod.	SOGGETTI AMMESSI ALL'EROGAZIONE PRIORITARIA (ENTRO 3 MESI DALLA RICHIESTA) DEL RIMBORSO	Riferimento
1	subappaltatori operanti nel settore edile che pongono essere prestazioni di servizi con applicazione del reverse charge	art. 17 c. 6 lett. a) DPR 633/72
2	soggetti che svolgono le attività di recupero e preparazione per il riciclaggio di cascami e rottami metallici	Atecofin 2004: 37.10.1 o cod. Ateco 2007: 38.32.10 o 20
3	soggetti che producono zinco, piombo e stagno, nonché i semilavorati degli stessi metalli di base non ferrosi	Atecofin 2004: 27.43.0 o Ateco 2007: 24.43.00
4	soggetti che producono alluminio e semilavorati	Atecofin 2004: 27.42.0 o cod. Ateco 2007: 24.42.00
5	soggetti che fabbricano aereomobili, veicoli spaziali e relativi dispositivi	cod. Atecofin 2004: 35.30.0 o Ateco 2007: 30.30.09
6	soggetti che hanno effettuato operazioni con lo split payment (l'erogazione prioritaria è riconosciuta per un importo < all'IVA relativa a tali operazioni).	art. 17-ter, DPR 633/72 DM 23/01/2015
7	soggetti esercenti l'attività di proiezione cinematografica	Ateco 2007 – 59.14.00
8 <b>NEW</b>	soggetti che effettuano prestazione di servizi ex art. 17 c. 6 lett. a-ter) (installazione di impianti/completamento di edifici, pulizia di edifici, ecc.)	art. 17 c. 6 lett. a-ter) DPR 633/72

**Split Payment**

A campo 2 va indicata l'IVA relativa alle operazioni effettuate nei confronti di Enti pubblici assoggettate a split payment. Al riguardo, l'art.8 del DM 23/01/2015 prevede che le operazioni soggette allo split payment danno diritto all'erogazione in via "prioritaria":

- solo se il presupposto del rimborso è quello dell'aliquota media
- tenuto conto del limite dell'IVA applicata nel periodo di riferimento

**Esempio:** se il credito IVA del 1° trimestre è pari a € 30.000 e le operazioni assoggettate a split payment sono pari a € 100.000 (IVA 22%), lo stesso potrà essere rimborsato prioritariamente limitatamente ad € 22.000.

<b>Esempio:</b>	Imponibile	Aliq.	Iva	Req. Aliq. Media
<b>VENDITE</b>	30.000,00	22%	<b>split payment</b>	
	30.000,00	22%	6.600,00	
	<b>60.000,00</b>		<b>6.600,00</b>	<b>11,0%</b>
<b>ACQUISTI</b>	50.000,00	22%	11.000,00	
	15.000,00	10%	1.500,00	
	<b>25.000,00</b>		<b>12.500,00</b>	<b>14,8%</b>
<b>Credito trimestrale</b>	<b>5.900,00</b>			(11% < 1,2 x 14,8%: è soddisfatto)

L'impresa può richiedere, alternativamente:

- la compensazione infrannuale del credito di €. 5.900
- il rimborso infrannuale con priorità sull'intera somma di €. 5.900 (in quanto < €. 6.600 applicata in fattura).

Sez. 3 Erogazione rimborso	Erogazione prioritaria <sup>1</sup> <b>6</b>	Imposta relativa alle operazioni <sup>2</sup> di cui all'articolo 17-ter <b>5.900 0 0</b>	Esonero garanzia <sup>3</sup>
----------------------------------	--	--	-------------------------------

**CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI**

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

## ATTESTAZIONE CONDIZIONI PATRIMONIALI

### Attestazione condizioni patrimoniali e versamento contributi

Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, che sussistono le seguenti condizioni previste dall'articolo 38-bis, terzo comma, lettere a), b) e c):

- ☐ a) il patrimonio netto non è diminuito, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento; la consistenza degli immobili non si è ridotta, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'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) non risultano cedute nell'anno precedente la richiesta azioni o quote della società stessa per un ammontare superiore al 50 per cento del capitale sociale;
- ☐ c) sono stati eseguiti i versamenti dei contributi previdenziali e assicurativi.

Il sottoscritto dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi dell'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445.

FIRMA

La richiesta di rimborso, in generale, prevede la presentazione della dichiarazione annuale munita di visto/sottoscrizione dell'organo di controllo e di una dichiarazione sostitutiva di atto notorio.

Con quest'ultima, si attesta la presenza delle seguenti condizioni:

RISPETTO ALLA SITUAZIONE CONTABILE DELL'ULTIMO BILANCIO (es: esercizio 2015 se non è ancora approvato il Bil. 2016)		RISPETTO ALL'ANNO 2016
PATRONIO NETTO	non è diminuito di oltre il 40%	Solo società di capitali non quotate: non sono state cedute quote per oltre il 50% del capitale
IMMOBILI	la consistenza degli immobili non si è ridotta di oltre il 40% a seguito di cessioni non effettuate nella normale gestione dell'attività esercitata (deroga: imprese di compravendita immobiliare)	
ATTIVITÀ	non è cessata né si è proceduto a cessione d'azienda o di rami d'azienda	
INPS/INAIL	sono stati regolarmente versati i contributi previdenziali/assicurativi (si ritengono sufficienti i requisiti per ottenere il DURC al momento dell')	



**Nota:** per i soggetti che non adottano la contabilità ordinaria, la dichiarazione sostitutiva non riguarda il requisito relativo alla diminuzione del patrimonio netto.

Al riguardo, si rammenta che l'Agenzia delle Entrate ha evidenziato quanto segue:

a)	<b>"Anno precedente": va fatto riferimento alla data di richiesta del rimborso (CM 32/2014).</b> <u>Esempio:</u> richiesta di rimborso presentata il 15/03/2017: l'anno di riferimento è quello compreso tra il 15/03/2016 e il 14/03/2017.
b)	<b>è irrilevante che il soggetto ceda le azioni/quote nell'ambito dello stesso gruppo</b> , in quanto il requisito della solidità patrimoniale previsto dalla norma verrebbe comunque meno in capo al richiedente (CM 35/2015). La presenza di cessioni superiori al 50%, <b>anche nell'ambito dello stesso gruppo</b> , si riflette sulla necessità per il contribuente di <b>prestare la prescritta garanzia</b> .

La dichiarazione sostitutiva è resa con la sottoscrizione della Sezione; l'intermediario che invia l'istanza deve conservare la dichiarazione (sottoscritta dal contribuente) e la copia del documento d'identità al fine di esibirle alle Entrate a seguito di eventuale richiesta.

**VISTO DI CONFORMITÀ**

<b>Visto di conformità</b>	
<b>TD8</b> Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	Codice fiscale del C.A.F.
Codice fiscale del professionista	Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del d.lgs. n. 241/1997
FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA	

Va riportato il codice fiscale del CAF (e del relativo responsabile) o del professionista abilitato che rilascia il visto di conformità. In alternativa le società soggette ad obbligo di controllo legale dei conti possono compilare l'apposito riquadro per la sottoscrizione dell'organo di controllo

**Esempio4**

La Rossi srl nel 1° trimestre 2017 ha registrato le seguenti operazioni:

- cessioni interne: € 240.000 + 52.800 Iva
- cessioni intra UE: € 600.000 (non imponibili ex art. 41, DL 331/93)
- esportazioni: € 250.000 (non imponibili ex art. 8, DPR 633/72)
- cessioni beni ammortizz.: € 30.000 + Iva
- acquisti interni: € 520.000 + 114.400 Iva

Il modello TR va così compilato:

TA12			12,3	
TA13	240.000 0 0		22	52.800 0 0
TA20	Operazioni imponibili effettuate senza addebito d'imposta in base a particolari disposizioni			
TA21	Operazioni effettuate ai sensi dell'articolo 17-ter			
TA22 TOTALE (col. 1, somma dei righi da TA1 a TA21; col. 2, somma dei righi da TA1 a TA13)	240.000 0 0			52.800 0 0
TA23	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)			
		di cui differenze di imposta	1	
TA24 TOTALE (TA22 col. 2 ± TA23 campo 1)			2	52.800 0 0

TA30	Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9, operazioni assimilate nonché operazioni intracomunitarie	850.000 0 0		600.000 + 250.000
TA31	Altre operazioni			
TA32 TOTALE (somma dei righi TA22 col. 1, TA30 e TA31)		1.090.000 0 0		
TA33	Cessioni di beni ammortizzabili imponibili	30.000 0 0		
TB12			12,3	
TB13		520.000 0 0	22	114.400 0 0
TB20 TOTALE (somma dei righi da TB1 a TB13)		520.000 0 0		114.400 0 0
TB21	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)			
		di cui differenze di imposta	1	
TB22 TOTALE (TB20 col. 2 ± TB21 campo 1)			2	114.400 0 0
TB30	Acquisti e importazioni imponibili per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta			
TB31	Percentuale di detrazione			%
TB32 IMPOSTA AMMESSA IN DETRAZIONE				114.400 0 0
TB33	Acquisti di beni ammortizzabili imponibili			

**QUADRO TC**  
DETERMINAZIONE  
DEL CREDITO

	1	DEBITI		CREDITI
TC1	IVA sulle operazioni imponibili (da rigo TA24)			
TC2	IVA dovuta per particolari tipologie di operazioni dal cessionario o committente			
TC3	IVA a debito (somma dei righi TC1 e TC2)	52.800 0 0	2	
TC4	IVA ammessa in detrazione (da rigo TB32)			
TC5	IVA detraibile da parte dei produttori agricoli (art. 34, comma 9)			
TC6	IVA detraibile (somma dei righi TC4 e TC5)			
TC7	IMPOSTA A CREDITO (rigo TC6 - rigo TC3)			

**QUADRO TD**  
Sez. 1  
Sussistenza  
dei presupposti

TD1	ALIQUOTA MEDIA	Aliquota media operazioni attive 1	%	Aliquota media operazioni passive 2	%
TD2	X OPERAZIONI				
TD3	BENI AMMO	TA30 / TA32 x 100 = 850.000 / 1.090.000 x 100 = 77,98%			7 8 %

**CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI**

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

SEZ. 2 Rimborso e/o compensazione	TD6 IMPORTO DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO	61.600 0 0
	TD7 IMPORTO DA UTILIZZARE IN COMPENSAZIONE	

Posto che l'importo chiesto a rimborso è superiore a € 30.000 per poter evitare la garanzia è necessario che l'istanza sia "vistata" e munita dell'attestazione da parte della società:

SEZ. 3 Erogazione rimborso	Erogazione prioritaria <sup>1</sup>	Imposta relativa alle operazioni di cui all'articolo 17-ter <sup>2</sup>	Esonero garanzia <sup>3</sup> <b>1</b>
	<p><b>Attestazione condizioni patrimoniali e versamento contributi</b></p> <p>Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica n. 445 del 28 dicembre 2000, che:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> a) il patrimonio netto non è diminuito, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento; la consistenza degli immobili non si è ridotta, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento per cessioni non effettuate nella normale gestione dell'attività esercitata; l'attività stessa non è assorbita né si è ridotta per effetto di cessioni di aziende o rami di aziende compresi nelle suddette risultanze contabili;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> b) non risultano cedute nell'anno precedente la richiesta azioni o quote della società stessa per un ammontare superiore al 50 per cento del capitale sociale;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> c) sono stati eseguiti i versamenti dei contributi previdenziali e assicurativi.</p> <p>Il sottoscritto dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi dell'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445.</p> <p>FIRMA <sup>4</sup> <b>Giuseppe Bianchi</b></p>		
<p><b>Visto di conformità</b></p> <p>TD8 Codice fiscale del responsabile del C.A.F. <b>RSSMRA67P21L378W</b> Codice fiscale del C.A.F. <b>Mario Rossi</b></p> <p>Codice fiscale del professionista <b>RSSMRA67P21L378W</b> Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del d.lgs. n. 241/1997 <b>Mario Rossi</b></p>			

Esempio 5

La Gamma srl nel 1° trimestre 2017 ha registrato le seguenti operazioni:

- cessioni interne: € 200.000 + 44.000 Iva
- cessioni a Enti Pubblici: € 100.000 + 22.000 (split payment)
- acquisti interni: € 420.000 + 92.400 Iva 22%

TA12	200.000 0 0	12,3	44.000 0 0
TA13		22	
TA20	Operazioni imponibili effettuate senza addebito d'imposta in base a particolari disposizioni		
TA21	Operazioni effettuate ai sensi dell'articolo 17-ter		
TA22	100.000 0 0		
TA22 TOTALE (col. 1, somma dei righe da TA1 a TA21; col. 2, somma dei righe da TA1 a TA13)	300.000 0 0		44.000 0 0
TA23	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)		
	di cui differenze di imposta	1	2
TA24	TOTALE (TA22 col. 2 + TA23 campo 1)		
TA30	Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9, operazioni assimilate nonché operazioni intracomunitarie		
TA31	Altre operazioni		
TA32	TOTALE (somma dei righe TA22 col. 1, TA30 e TA31)		
TA33	Cessioni di beni ammortizzabili imponibili		

TB12		12,3	
TB13	420.000 0 0	22	92.400 0 0
TB20	TOTALE (somma dei righe da TB1 a TB13)		
	420.000 0 0		92.400 0 0
TB21	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)		
	di cui differenze di imposta	1	2
TB22	TOTALE (TB20 col. 2 + TB21 campo 1)		
			92.400 0 0
TB30	Acquisti e importazioni imponibili per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta		
TB31	Percentuale di detrazione		
TB32	IMPOSTA AMMESSA IN DETRAZIONE		
			92.400 0 0
TB33	Acquisti di beni ammortizzabili imponibili		

QUADRO TC DETERMINAZIONE DEL CREDITO		1	DEBITI	CREDITI
TC1	IVA sulle operazioni imponibili (da rigo TA24)			
TC2	IVA dovuta per particolari tipologie di operazioni dal cessionario o committente			
TC3	IVA a debito (somma dei rigi TC1 e TC2)		44.000 0 0	
TC4	IVA ammessa in detrazione (da rigo TB32)			92.400 0 0
TC5	IVA detraibile da parte dei produttori agricoli (art. 34, comma 9)			
TC6	IVA detraibile (somma dei rigi TC4 e TC5)			92.400 0 0
TC7	IMPOSTA A CREDITO (rigo TC6 - rigo TC3)			48.400 0 0

QUADRO TD SEZ. 1 Sussistenza dei presupposti		TD1	X	ALIQUOTA MEDIA	Aliquota media operazioni attive 1 maggiorata del 10%	1	6	1	3	%	Aliquota media operazioni passive 2	2	2	0	0	%
		TD2		OPERAZIONI NON IMPONIBILI	Percentuale delle operazioni effettuate											%
		TD3		BENI AM												

TA22 c.2 / TA22 c.1 x 100 x 1,1 = 44.000/300.000 x 100 x 1,1 = 16,13%

SEZ. 2  
Rimborso e/o  
compensazione

TD6	IMPORTO DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO	48.400 0 0
-----	--------------------------------------	------------

SEZ. 3  
Erogazione  
rimborso

Erogazione prioritaria 1	6	Imposta relativa alle operazioni 2 di cui all'articolo 17-ter	22.000 0 0	Esonero garanzia 3	1
--------------------------	---	--	------------	--------------------	---

**Attestazione condizioni patrimoniali e versamento contributi**

Il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della R. condizioni previste dall'articolo 38-bis, terzo comma, lettere a), b) e c):

- ☒ a) il patrimonio netto non è diminuito, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta, di oltre il 40 per cento; la consistenza degli immobili non si è ridotta, rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'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) non risultano cedute nell'anno precedente la richiesta azioni o quote della società stessa per un ammontare superiore al 50 per cento del capitale sociale;
- ☒ c) sono stati eseguiti i versamenti dei contributi previdenziali e assicurativi.

Il sottoscritto dichiara di essere consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi dell'articolo 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445.

FIRMA **Luca Neri**

**Visto di conformità**

TD8	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	Codice fiscale del C.A.F.
	Codice fiscale del professionista	Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del d.lgs. n. 241/1997
	<b>RSSMRA67P21L378W</b>	FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA <b>Mario Rossi</b>

il Mod. TR è dotato del visto di conformità (o sottoscrizione sostitutiva)