



## AI SIGNORI CLIENTI LORO SEDI

Bologna, 8 Aprile 2020

### CIRCOLARE N. 21

#### **OGGETTO: CREDITI IVA TRIMESTRALI: SCADE IL PROSSIMO 30 APRILE LA RICHIESTA DI RIMBORSO O DI UTILIZZO IN COMPENSAZIONE DEL CREDITO IVA 1° TRIMESTRE 2020.**

Con il provv. 26.3.2020 n. 144055, l'Agenzia delle Entrate ha approvato il nuovo modello IVA TR, con le relative istruzioni, utilizzabile dai soggetti passivi IVA per la richiesta di rimborso o l'utilizzo in compensazione "orizzontale" ex art. 17 del DLgs. 241/97 del credito IVA trimestrale.

Il nuovo modello TR sostituisce quello approvato con il provv. Agenzia delle Entrate 19.3.2019 n. 64421; deve essere utilizzato a partire dalle richieste di rimborso o di utilizzo in compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre dell'anno d'imposta 2020.

Le principali novità del nuovo modello TR riguardano:

- l'inserimento della percentuale di compensazione del 6% (relativa a "legna da ardere in tondelli, ceppi, ramaglie o fascine; cascami di legno compresa la segatura; legno semplicemente squadrato, escluso il legno tropicale", di cui ai n. 43 e 45 della Tabella A, Parte I, allegata al DPR 633/72);
- l'inserimento della casella "Situazioni particolari", i cui codici verranno eventualmente adottati, da parte dell'Agenzia delle Entrate, con successivi specifici documenti di prassi.
- Il modello TR relativo ai crediti IVA del primo trimestre 2020 rappresenta la prima istanza mediante la quale far valere la cedibilità del credito IVA trimestrale. Tale possibilità è stata infatti riconosciuta dall'art. 12-sexies del DL 34/2019 (conv. L. 58/2019), con riferimento ai "crediti dei quali sia chiesto il rimborso a decorrere dal 1° gennaio 2020".

Il modello TR deve essere presentato entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento. Il modello relativo al primo trimestre dell'anno ha, dunque, quale termine ordinario di presentazione il 30 aprile.

### **Sospensione a causa dell'emergenza Coronavirus**

**Con riferimento al modello TR relativo al primo trimestre del 2020 da presentare entro il 30.4.2020, è tuttavia possibile avvalersi della sospensione dei termini relativi agli adempimenti tributari che scadono nel periodo compreso tra l'8.3.2020 e il 31.5.2020, stabilita dall'art. 62 del DL 17.3.2020 n. 18 a seguito dell'emergenza sanitaria da Coronavirus, presentando il modello entro il 30.6.2020, senza applicazione di sanzioni.**

Dott.ssa Rina Crabilli  
Dott.ssa Licia Monari  
Rag. Simona Cavicchi  
Dott. Giuseppe De Lillo  
Dott.ssa Linda Furlan  
Dott.ssa Valentina Muzzioli  
Dott.ssa Serena Tinarelli  
Dott. Vincenzo Valente

### **STUDIO CRABILLI & MONARI SRL**

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna  
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978  
Fax +39 051 338919  
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.  
www.studiocrabillimonari.it  
info@studiomonari.it - segreteria@studiocrabilli.it





*Studio Crabilli Monari*

DOTTORI COMMERCIALISTI E REVISORI LEGALI

**Occorre tuttavia tenere presente che il rinvio della presentazione del modello TR comporta:**

- **il differimento del rimborso del credito;**
- **l'impossibilità di utilizzare il credito in compensazione nel modello F24;**
- **la compensazione, infatti, è possibile solo dal giorno successivo a quello di presentazione del modello TR da cui emerge il credito, ovvero dal decimo giorno successivo a tale presentazione qualora l'importo da compensare superi i 5.000,00 euro annui.**

Si invitano i Clienti che intendono chiedere in compensazione o a rimborso il credito IVA del 1 trimestre 2020 a consegnare al più presto allo Studio la documentazione necessaria alla redazione del modello in oggetto.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Con i migliori saluti.

Studio Crabilli & Monari Srl

**Dott.ssa Rina Crabilli**  
**Dott.ssa Licia Monari**  
Rag. Simona Cavicchi  
Dott. Giuseppe De Lillo  
Dott.ssa Linda Furlan  
Dott.ssa Valentina Muzzioli  
Dott.ssa Serena Tinarelli  
Dott. Vincenzo Valente

**STUDIO CRABILLI & MONARI SRL**

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna  
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978  
Fax +39 051 338919  
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.  
[www.studiocrabillimonari.it](http://www.studiocrabillimonari.it)  
[info@studiomonari.it](mailto:info@studiomonari.it) - [segreteria@studiocrabilli.it](mailto:segreteria@studiocrabilli.it)

