



CHECK-LIST VISTO DI CONFORMITÀ CREDITO IVA TRIMESTRALE MOD. IVA TR

PRIMO TRIMESTRE 2026	☐
SECONDO TRIMESTRE 2026	☐
TERZO TRIMESTRE 2026	☐

Mod. IVA TR integrativo / sostitutivo	SI ☐	NO ☐
---------------------------------------	-----------------------------	-----------------------------

Contribuente																
Ragione sociale / Cognome - Nome	Partita IVA															
	<table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>															

Premesso che:

- in base all'art. 38-bis, DPR n. 633/72 così come modificato dalla Legge n. 190/2014 (Finanziaria 2015) e dal DL n. 193/2016 (Collegato alla Finanziaria 2017), è necessaria l'apposizione del visto di conformità per richiedere il rimborso del credito IVA trimestrale di importo superiore a € 30.000 senza prestazione della garanzia, tenendo presente i chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate nella Circolare 30.12.2014, n. 32/E;
- l'art. 3, DL n. 50/2017 (Manovra correttiva) ha esteso l'obbligo di apposizione del visto di conformità anche alle richieste di compensazione del credito IVA trimestrale per importi superiori a € 5.000;
- l'art. 9-bis, comma 11, lett. b), DL n. 50/2017 prevede a favore dei contribuenti soggetti agli Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA), in relazione al livello di affidabilità conseguito, l'esonero dall'apposizione del visto di conformità ovvero della prestazione della garanzia per le richieste di rimborso del credito IVA per un importo non superiore a € 50.000 / 70.000 annui;
- l'art. 13, D.Lgs. n. 13/2024 prevede il riconoscimento dei benefici premiali di cui al citato art. 9-bis, comma 11, a favore dei soggetti che hanno aderito alla proposta di Concordato Preventivo Biennale (CPB) e in particolare l'esonero, già dal primo dei due anni di decorrenza del Concordato, dall'apposizione del visto di conformità ovvero della prestazione della garanzia per le richieste di rimborso del credito IVA per un importo non superiore a € 70.000 annui;
- come chiarito dall'Agenzia delle Entrate nella Risoluzione 14.11.2018, 82/E è consentito integrare / rettificare un mod. IVA TR già presentato, sempreché l'integrazione / rettifica non incida sulla destinazione / ammontare del credito IVA trimestrale;

si dà atto di seguito dell'attività di controllo svolta.



Verifica codice attività									
Codice attività riportato nel Frontespizio del mod. IVA TR	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>								
Descrizione _____									
Il codice attività indicato nel Frontespizio del mod. IVA TR corrisponde a quello risultante dalla documentazione contabile	SI ☐	NO ☐							
Il codice attività indicato nel Frontespizio del mod. IVA TR corrisponde a quello riferito all'attività prevalente in base al volume d'affari	SI ☐	NO ☐							

Tenuta scritture contabili obbligatorie ai fini IVA	
Direttamente dal professionista	☐
Da una società di servizi di cui uno o più professionisti posseggono la maggioranza assoluta del capitale sociale, sotto il controllo e la responsabilità del professionista	☐
Direttamente dal contribuente, sotto il controllo e la responsabilità del professionista	☐
Direttamente dal CAF imprese	☐
Da una società di servizi il cui capitale sociale è posseduto a maggioranza assoluta dalle associazioni che lo hanno costituito ovvero interamente dagli associati delle predette associazioni, sotto il controllo e la responsabilità del CAF	☐
Da un soggetto che non può apporre il visto di conformità (il contribuente ha esibito la documentazione necessaria per consentire la verifica della conformità dei dati esposti o da esporre nella dichiarazione annuale)	☐

Verifica della regolare tenuta delle scritture contabili obbligatorie ai fini IVA		
Registro fatture emesse	SI ☐	NO ☐
Registro corrispettivi	SI ☐	NO ☐
Registro acquisti	SI ☐	NO ☐
I dati esposti nel mod. IVA TR corrispondono alle risultanze delle scritture contabili obbligatorie ai fini IVA ed in particolare: - gli imponibili del quadro TA corrispondono ai totali risultanti dal registro delle fatture emesse distinti per aliquota - l'importo di rigo TA20 corrisponde al totale delle operazioni soggette a reverse charge, per le quali l'imposta è applicata dal cessionario / committente, risultante dal registro delle fatture emesse	SI ☐ SI ☐	NO ☐ NO ☐



- l'importo di rigo TA21 corrisponde al totale delle operazioni soggette a split payment ex art. 17-ter, DPR n. 633/72, risultante dal registro delle fatture emesse - l'importo di rigo TA30 corrisponde al totale delle operazioni non imponibili: - ex artt. 8, 8-bis, 9, 71 e 72, DPR n. 633/72; - ex artt. 41 e 58, DL n. 331/93; - ex art. 50-bis, comma 4, lett. f) e g), DL n. 331/93; - extraUE agenzie viaggio ex art. 74-ter, DPR n. 633/72; risultante dal registro delle fatture emesse - l'importo di rigo TA31 corrisponde al totale delle operazioni diverse dalle precedenti, tra le quali: - operazioni esenti; - cessioni ex art. 38-quater, DPR n. 633/72; - operazioni prive del requisito della territorialità ex artt. da 7 a 7-septies, DPR n. 633/72, per le quali è stata emessa fattura risultante dal registro delle fatture emesse - l'importo di rigo TA33 corrisponde al totale delle cessioni imponibili di beni ammortizzabili (già ricompresi a rigo TA22) registrate nel trimestre di riferimento - gli imponibili del quadro TB corrispondono ai totali risultanti dal registro degli acquisti distinti per aliquota - l'importo di rigo TB30 corrisponde al totale degli acquisti imponibili interni, intraUE e importazioni con IVA indetraibile, risultante dal registro degli acquisti - la percentuale di rigo TB31 corrisponde alla percentuale di pro-rata risultante dal mod. IVA 2025, relativo al 2024 - l'importo di rigo TB33 corrisponde al totale degli acquisti di beni ammortizzabili con IVA detraibile (già ricompresi a rigo TB20) registrati nel trimestre di riferimento	SI ☐	NO ☐
	SI ☐	NO ☐
	SI ☐	NO ☐
	SI ☐	NO ☐
	SI ☐	NO ☐
	SI ☐	NO ☐

Controllo liquidazioni periodiche			
Contribuente mensile			
Liquidazione IVA 2026	Saldo		Data di versamento
	a credito	a debito	

_____		--	--
Contribuente trimestrale			
Liquidazione IVA 2026	Saldo		Data di versamento
	a credito	a debito	
_____ trimestre		--	--



Quadro TD – Sussistenza dei presupposti		
Presupposto che legittima la richiesta di rimborso / compensazione del credito IVA trimestrale		☐
TD1	Prevalenza operazioni attive soggette ad aliquota più bassa rispetto a quella gravante sugli acquisti e importazioni Aliquota media operazioni attive maggiorata del 10% _____ , _____ % Aliquota media operazioni passive _____ , _____ %	
TD2	Operazioni non imponibili (artt. 8, 8-bis, 9, ecc. DPR n. 633/72) Percentuale operazioni effettuate _____ %	
TD3	Acquisto / importazione di beni ammortizzabili	
TD4	Soggetto non residente con identificazione IVA / rappresentante fiscale in Italia	
TD5	Operazioni non soggette all'imposta (artt. 7-ter / 7-septies, DPR n. 633/72)	
Ammontare del credito IVA del _____ trimestre 2026 risultante dal mod. IVA TR, di cui richiesto a rimborso da utilizzare in compensazione		Euro _____ Euro _____ Euro _____
Ammontare del credito IVA del precedente _____ trimestre 2026 risultante dal mod. IVA TR, inviato in data _____ / _____ / _____, di cui richiesto a rimborso da utilizzare in compensazione		Euro _____ Euro _____ Euro _____
Ammontare del credito IVA del precedente _____ trimestre 2026 risultante dal mod. IVA TR, inviato in data _____ / _____ / _____, di cui richiesto a rimborso da utilizzare in compensazione		Euro _____ Euro _____ Euro _____
Il credito IVA del _____ trimestre 2026 è superiore al relativo volume d'affari		SI ☐ NO ☐
Se sì, è stata effettuata l'integrale verifica della corrispondenza tra la documentazione e i dati esposti nei registri IVA		SI ☐ NO ☐

[illegible]



L'erogazione del rimborso spetta in via prioritaria	SI ☐	NO ☐
Se si, a campo 1 di rigo TD8 del mod. IVA TR è indicato il codice "6"	SI ☐	NO ☐
Se si, è stato verificato che l'ammontare massimo spettante, indicato a campo 2 di rigo TD8, corrisponde all'IVA applicata alle operazioni soggette a split payment di cui all'art. 17-ter, DPR n. 633/72	SI ☐	NO ☐
Per la richiesta di rimborso di importo superiore a € 30.000 è stata acquisita l'attestazione sostitutiva di atto notorio riguardante la sussistenza dei requisiti patrimoniali e i versamenti contributivi ex art. 38-bis, comma 3, lett. a), b) e c), DPR n. 633/72, rilasciata dal contribuente e la copia del documento d'identità del sottoscrittore	SI ☐	NO ☐

Data Firma



Studio Barozzi Commercialisti