



**VALENTINI DOTT. SIMONE**

TRIBUTARISTA - FORMATORE

CERTIFIED ITALIAN ADVISOR FOR IICUAE

Contrà Rialto, 18/3  
35012 Camposampiero (PD)  
tel. e fax: 049-9303368  
cell.: 339-1449467

Al Moosa Tower 2, 14th Floor  
Trade Centre – Trade centre 1 - Dubai (UAE)  
Tel. +971 4 3272707  
Mob.: 339-1449467

mail: [info@studiotributariovalentini.com](mailto:info@studiotributariovalentini.com)

sito: [www.studiotributariovalentini.com](http://www.studiotributariovalentini.com)



## MODELLO IVA TR DEL 1 TRIMESTRE 2025

### Premessa

Il credito IVA derivante dalle liquidazioni trimestrali può, in presenza di specifici presupposti normativi, essere utilizzato in **compensazione orizzontale** (con altri tributi) oppure richiesto a **rimborso**. Per esercitare tale facoltà, è necessario presentare all'Agenzia delle Entrate il **modello IVA TR** relativo al trimestre di riferimento. Il termine di presentazione del **modello TR relativo al primo trimestre 2025** è fissato al **30 aprile 2025**.

### Modalità di presentazione e aggiornamento codici attività

Il modello IVA TR deve essere presentato esclusivamente **per via telematica** tramite i canali Entratel o Fisconline dell'Agenzia delle Entrate.

Dal **1° aprile 2025**, è in vigore la nuova classificazione delle attività economiche **ATECO 2025**, che sostituisce la precedente. Di conseguenza, nella sezione “Codice attività” del modello TR dovrà essere indicato un codice coerente con la nuova classificazione. L'utilizzo di codici obsoleti potrebbe comportare l'invalidità della trasmissione telematica.

I modelli e le istruzioni aggiornate sono disponibili a questo link ufficiale: [□ Modello IVA TR - Agenzia delle Entrate](#)



**VALENTINI DOTT. SIMONE**

TRIBUTARISTA - FORMATORE

CERTIFIED ITALIAN ADVISOR FOR IICUAE

Contrà Rialto, 18/3  
35012 Camposampiero (PD)  
tel. e fax: 049-9303368  
cell.: 339-1449467

Al Moosa Tower 2, 14th Floor  
Trade Centre – Trade centre 1 - Dubai (UAE)  
Tel. +971 4 3272707  
Mob.: 339-1449467

mail: [info@studiotributariovalentini.com](mailto:info@studiotributariovalentini.com)

sito: [www.studiotributariovalentini.com](http://www.studiotributariovalentini.com)



2

## Utilizzo del credito IVA trimestrale in compensazione

L'utilizzo del credito IVA trimestrale in **compensazione orizzontale** avviene tramite modello **F24** e può essere effettuato con le seguenti modalità:

- **Importi fino a 5.000 euro annui:**
  - Compensazione immediata a partire dal giorno della presentazione telematica del modello TR;
  - Nessun obbligo di visto di conformità;
- **Importi superiori a 5.000 euro annui:**
  - Compensazione possibile solo a partire dal **10° giorno successivo** alla trasmissione del TR;
  - Obbligo di **visto di conformità** o, in alternativa, sottoscrizione da parte dell'**organo di controllo** (collegio sindacale o revisore legale).

Il limite di 5.000 euro va inteso **complessivamente per i primi tre trimestri dell'anno** e non riguarda il credito derivante dalla dichiarazione annuale.

La compensazione dei crediti IVA nel modello F24 può essere effettuata **esclusivamente** tramite Entratel o Fisconline.

## Rimborso del credito IVA trimestrale

Il rimborso può essere richiesto nelle seguenti modalità:

- **Fino a 30.000 euro:**
  - Il rimborso è erogato **senza obbligo di garanzia, visto di conformità o sottoscrizione dell'organo di controllo**;
  - Non è richiesta la presentazione della dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà.



# VALENTINI DOTT. SIMONE

TRIBUTARISTA - FORMATORE

CERTIFIED ITALIAN ADVISOR FOR IICUAE

Contrà Rialto, 18/3  
35012 Camposampiero (PD)  
tel. e fax: 049-9303368  
cell.: 339-1449467

Al Moosa Tower 2, 14th Floor  
Trade Centre – Trade centre 1 - Dubai (UAE)  
Tel. +971 4 3272707  
Mob.: 339-1449467

mail: [info@studiotributariovalentini.com](mailto:info@studiotributariovalentini.com)

sito: [www.studiotributariovalentini.com](http://www.studiotributariovalentini.com)



3

- **Oltre 30.000 euro:**

- In assenza di particolari condizioni, è possibile richiedere il rimborso **senza garanzia** apponendo visto o sottoscrizione e presentando la dichiarazione sostitutiva;
- Tuttavia, in presenza di situazioni di **rischio fiscale**, la garanzia è **obbligatoria**.

Rientrano tra le situazioni a rischio:

- Imprese attive da meno di 2 anni (salvo start up innovative);
- Notifica, nei 2 anni precedenti, di accertamenti con differenze significative tra imposta dovuta e dichiarata;
- Mancanza di visto, sottoscrizione o dichiarazione sostitutiva;
- Cessazione dell'attività al momento della richiesta di rimborso.

## Esenzioni dalla garanzia:

- Contribuenti che aderiscono al **regime di adempimento collaborativo** (D.Lgs. 128/2015);
- Contribuenti **virtuosi** in base agli **ISA**, esonerati da visto e garanzia fino a 70.000 euro (art. 9-bis, D.L. 50/2017);
- Contribuenti che aderiscono al **concordato preventivo biennale** per il 2025.

## Soggetti ammessi alla presentazione del modello IVA TR

La presentazione del modello TR e il conseguente rimborso/compensazione del credito IVA trimestrale è ammessa **solo in presenza di specifiche condizioni**, elencate all'art. 38-bis, comma 2 del DPR 633/1972. Tra queste:

- **Aliquota media inferiore:** l'impresa effettua prevalentemente operazioni soggette ad aliquota inferiore a quella applicata agli acquisti;



VALENTINI DOTT. SIMONE

TRIBUTARISTA - FORMATORE

CERTIFIED ITALIAN ADVISOR FOR IICUAE

Contrà Rialto, 18/3  
35012 Camposampiero (PD)  
tel. e fax: 049-9303368  
cell.: 339-1449467

Al Moosa Tower 2, 14th Floor  
Trade Centre – Trade centre 1 - Dubai (UAE)  
Tel. +971 4 3272707  
Mob.: 339-1449467

mail: [info@studiotributariovalentini.com](mailto:info@studiotributariovalentini.com)

sito: [www.studiotributariovalentini.com](http://www.studiotributariovalentini.com)



4

- **Operazioni non imponibili:** operazioni ex art. 8, 8-bis e 9 per oltre il 25% del volume totale;
- **Acquisto di beni ammortizzabili:** oltre i 2/3 del totale acquisti imponibili;
- **Soggetti non residenti:** identificati direttamente o tramite rappresentante fiscale;
- **Operazioni non soggette verso non residenti:** per oltre il 50% del volume di operazioni.

## Scadenze e riepilogo operativo 2025

### Trimestre Termine Modello TR

I	30 aprile 2025
II	31 luglio 2025
III	31 ottobre 2025

- Il credito relativo al **IV trimestre** viene gestito tramite la **dichiarazione IVA annuale**.
- L'utilizzo in compensazione può avvenire:
  - **Immediato** per importi fino a 5.000 euro;
  - **Dal 10° giorno** per importi superiori, con obbligo di visto o sottoscrizione.

## Approfondimenti e raccomandazioni operative

È fortemente consigliato:

- Effettuare un controllo interno delle condizioni di accesso al rimborso/compensazione;
- Mantenere aggiornato il codice ATECO 2025 per evitare errori nella compilazione del modello;
- Valutare l'effettiva convenienza tra rimborso e compensazione tenendo conto di tempi, requisiti e garanzie;



**VALENTINI DOTT. SIMONE**

TRIBUTARISTA - FORMATORE

CERTIFIED ITALIAN ADVISOR FOR IICUAE

Contrà Rialto, 18/3  
35012 Camposampiero (PD)  
tel. e fax: 049-9303368  
cell.: 339-1449467

Al Moosa Tower 2, 14th Floor  
Trade Centre – Trade centre 1 - Dubai (UAE)  
Tel. +971 4 3272707  
Mob.: 339-1449467

mail: [info@studiotributariovalentini.com](mailto:info@studiotributariovalentini.com)

sito: [www.studiotributariovalentini.com](http://www.studiotributariovalentini.com)



- Coinvolgere tempestivamente il professionista abilitato per l'apposizione del visto o per la verifica della situazione patrimoniale.

## Conclusioni

La scadenza del **30 aprile 2025** per il primo trimestre rappresenta un importante adempimento fiscale.

Il corretto utilizzo del credito IVA può influire in modo significativo sulla liquidità aziendale e richiede attenzione non solo per gli aspetti formali, ma anche per la pianificazione finanziaria e fiscale.

Lo studio rimane a disposizione per eventuali altri chiarimenti.

Cordiali saluti.

**VALENTINI Dott. Simone**