

**circolare di aggiornamento fiscale e societario**

riservato alle aziende clienti

*Dott. Stefano Corti*  
· dottore commercialista  
· revisore contabile

*Dott. Sandro Di Vincenzo*  
· dottore commercialista  
· revisore contabile

*Dott. Simone Sabia*  
· dottore commercialista  
· revisore contabile

Circolare n. 6/2017 del 11/12/2017

**Versamento acconto IVA**

Ricordiamo ai Sigg.ri Clienti che il prossimo 27 dicembre scadrà il termine per il versamento dell'acconto IVA per l'anno in corso.

**SOGGETTI OBBLIGATI**

Il versamento deve essere eseguito da tutti coloro per i quali si verificano congiuntamente le seguenti posizioni:

- titolari di partita IVA fin dal 01/01/2017 ed ancora in attività.
- abbiano chiuso a debito l'ultimo periodo d'imposta relativo al 2016 (dicembre 2016, quarto trimestre 2016, annuale 2016).
- chiuderanno a debito l'ultimo periodo relativo al 2017.
- risultino a debito in base alle operazioni effettuate dal 1 al 20 dicembre 2017, se contribuenti mensili, ovvero dal 1 ottobre al 20 dicembre se contribuenti trimestrali.
- l'acconto da versare superi la soglia minima di euro 103,29, senza tenere conto di eventuali crediti d'imposta utilizzabili a scomputo del versamento.

Quindi qualora non si verifichino **tutte le condizioni sopra elencate**, l'acconto **non deve essere versato**.

**SOGGETTI ESCLUSI**

Il versamento non deve essere eseguito da tutti coloro per i quali si verificano alternativamente le seguenti situazioni:

- abbiano evidenziato, nell'ultimo periodo dell'anno 2016, un credito d'imposta.
- ritengano di concludere a credito il 2017.
- risultino, applicando "il metodo delle operazioni effettuate", a credito d'imposta nel periodo 1 - 20 dicembre 2017, se contribuenti mensili, ovvero 1 ottobre - 20 dicembre 2017 se contribuenti trimestrali.
- abbiano cessato l'attività prima del 30/11/2017, se contribuenti mensili, ovvero prima del 30/09/2017 se contribuenti trimestrali.
- abbiano iniziato l'attività nel corso del 2017.
- siano società che per fusione o incorporazione si siano estinte entro il 30/11/2017, se contribuenti mensili, ovvero entro il 30/09/2017 se contribuenti trimestrali.
- l'importo da versare sia inferiore ad euro 103,29.
- effettuino solo attività di spettacolo.

Quindi qualora si verifichi **almeno una delle condizioni sopra elencate**, l'acconto **non deve essere versato**.

**LE METODOLOGIE DI CALCOLO**

Ricordiamo brevemente le tre diverse metodologie di calcolo:

Viale Milton n. 27  
50129 Firenze  
tel. 055/576732 – 572121  
fax 055/572474  
C.F. – P.I. 04936680489

[cortiassociati@cortiassociati.it](mailto:cortiassociati@cortiassociati.it)  
[stefanocorti@cortiassociati.it](mailto:stefanocorti@cortiassociati.it)  
[sdivincenzo@cortiassociati.it](mailto:sdivincenzo@cortiassociati.it)  
[simonesabia@cortiassociati.it](mailto:simonesabia@cortiassociati.it)

Partner Auditcentro S.r.l.  
società di revisione

riservato alle aziende clienti

### **1. Sistema storico**

Prevede il versamento dell'acconto sulla base dell'ultima liquidazione periodica del 2016.

Si versa l'**88%** dell'importo relativo:

- al debito effettivo rilevato dalla liquidazione del mese di dicembre 2016 se si è in regime di liquidazione mensile.
- al debito effettivo rilevato dalla liquidazione del quarto trimestre 2016 se si è in regime di liquidazione trimestrale.

### **2. Sistema previsionale**

Prevede il versamento di un acconto pari **all'88%** dell'IVA che si prevede di dover versare per il mese di dicembre 2017 (per i contribuenti mensili) o in sede di dichiarazione annuale (per i contribuenti trimestrali). Tale metodo, quindi, richiede l'esecuzione preventiva di una stima delle fatture attive da emettere e di quelle passive da ricevere entro la fine dell'anno.

### **3. Sistema pre-liquidazione al 20 dicembre**

Prevede il versamento del **100%** dell'imposta dovuta considerando le operazioni annotate o effettuate fino al 20 dicembre 2017.

L'acconto sarà, dunque pari al 100% dell'imposta dovuta considerando:

- le operazioni **annotate o da annotare** nei registri IVA per il periodo dal 1 al 20 dicembre 2017 per coloro che sono in regime di liquidazione mensile.
- le operazioni **effettuate** nel periodo dal 1 ottobre al 20 dicembre 2017 per coloro che sono in regime di liquidazione trimestrale, anche se le relative fatture non sono state ancora emesse e registrate (comprese quelle intracomunitarie).

### **MODALITA' DI PAGAMENTO**

Il versamento dell'acconto deve essere effettuato a mezzo **modello di pagamento unificato F24**.

I codici tributo da indicare nel prospetto sono:

- **6013** per i contribuenti mensili
- **6035** per i contribuenti trimestrali
- **2017** quale anno di imposta

Ricordiamo, inoltre che il versamento dell'acconto non può essere rateizzato, ma può essere compensato con i crediti risultanti da dichiarazioni annuali.

Cordiali saluti  
(Corti & Associati)