

circolare di aggiornamento fiscale e societario

riservato alle aziende clienti

Dott. Stefano Corti
stefanocorti@cortiassociati.it

Dott. Sandro Di Vincenzo
s.divincenzo@cortiassociati.it

Dott. Simone Sabia
simonesabia@cortiassociati.it

Dott.ssa Martina Coltelli
martinacoltelli@cortiassociati.it

Dott. Marco Rovai
marcorovai@cortiassociati.it

Professional Partnership:

Avv.to Roberta Rafanelli
avv.robetarafanelli@gmail.com

Avv.to Daniele Santucci
danielesantucci@alice.it

Finreale S.a.s.
di Giuseppe Patriarchi & C.
consulenza bancaria e finanziaria
info@finreale.it

Auditcentro S.r.l.
società di revisione
info@auditcentro.it

Viale Giovanni Milton n. 27
50129 Firenze
tel. 572121 - 055/576732
fax 055/572474
C.F. - P.I. 04936680489
segreteria@cortiassociati.it

www.cortiassociati.it

Circolare n. 12/2020 del 21/12/2020

Versamento acconto IVA

Ricordiamo ai Sigg.ri Clienti che il prossimo **28 dicembre** scadrà il termine per il versamento dell'acconto IVA per l'anno in corso.

Detto termine risulta prorogato al **16/03/2021**, o in 4 rate mensili consecutive, nei seguenti casi (vedasi ns Circolare 11/2020):

- soggetti con ricavi non superiori a 50 milioni di euro e che abbiano domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in Italia, che abbiano subito una diminuzione del fatturato di almeno il 33% nel mese di novembre 2020 rispetto al mese di novembre del 2019;
- soggetti che abbiano avviato l'attività di impresa, arte o professione in data successiva al 30/11/2019 e che abbiano domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in Italia;
- soggetti che esercitano le attività economiche sospese con DPCM del 03/11/2020, con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in Italia, indipendentemente dal volume e dalla riduzione di fatturato;
- soggetti, esercenti l'attività di servizi di ristorazione che abbiano domicilio fiscale o sede operativa in zona arancione o zona rossa, indipendentemente dal volume e dalla riduzione di fatturato;
- soggetti operanti nei settori ATECO riportati nella tabella Allegato 2 del Decreto Ristori bis, nonché attività alberghiera, agenzie di viaggio e tour operator, che abbiano domicilio fiscale o sede operativa in zona rossa indipendentemente dal volume e dalla riduzione di fatturato.

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 01/01/2020 ed ancora in attività.
- abbiano chiuso a debito l'ultimo periodo d'imposta relativo al 2019 (dicembre 2019, quarto trimestre 2019, annuale 2019).
- chiuderanno a debito l'ultimo periodo relativo al 2020.
- risultino a debito in base alle operazioni effettuate dal 1 al 20 dicembre 2020, 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 2019, un credito d'imposta.
- ritengano di concludere a credito il 2020.
- risultino, applicando "il metodo delle operazioni effettuate", a credito d'imposta nel periodo 1 - 20 dicembre 2020, se contribuenti mensili, ovvero 1 ottobre - 20 dicembre 2020 se contribuenti trimestrali.
- abbiano cessato l'attività prima del 30/11/2020, se contribuenti mensili, ovvero prima del 30/09/2020 se contribuenti trimestrali.
- abbiano iniziato l'attività nel corso del 2020.
- siano società che per fusione o incorporazione si siano estinte entro il 30/11/2020, se contribuenti mensili, ovvero entro il 30/09/2020 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:

1. Sistema storico

Prevede il versamento dell'acconto sulla base dell'ultima liquidazione periodica del 2019.

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

- al debito effettivo rilevato dalla liquidazione del mese di dicembre 2019 se si è in regime di liquidazione mensile.
- al debito effettivo rilevato dalla liquidazione del quarto trimestre 2019 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 2020 (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 2020.

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

riservato alle aziende clienti

- le operazioni **annotate o da annotare** nei registri IVA per il periodo dal 1 al 20 dicembre 2020 per coloro che sono in regime di liquidazione mensile.
- le operazioni **effettuate** nel periodo dal 1 ottobre al 20 dicembre 2020 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
- **2020** 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)