

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
martinacolteili@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. 7/2021 del 10/12/2021

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 01/01/2021 ed ancora in attività.
- abbiano chiuso a debito l'ultimo periodo d'imposta relativo al 2020 (dicembre 2020, quarto trimestre 2020, annuale 2020).
- chiuderanno a debito l'ultimo periodo relativo al 2021.
- risultino a debito in base alle operazioni effettuate dal 1 al 20 dicembre 2021, 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 verificano **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 2020, un credito d'imposta.
- ritengano di concludere a credito il 2021.
- risultino, applicando "il metodo delle operazioni effettuate", a credito d'imposta nel periodo 1 - 20 dicembre 2021, se contribuenti mensili, ovvero 1 ottobre - 20 dicembre 2021 se contribuenti trimestrali.
- abbiano cessato l'attività prima del 30/11/2021, se contribuenti mensili, ovvero prima del 30/09/2021 se contribuenti trimestrali.
- abbiano iniziato l'attività nel corso del 2021.
- siano società che per fusione o incorporazione si siano estinte entro il 30/11/2021, se contribuenti mensili, ovvero entro il 30/09/2021 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 2020.

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

- al debito effettivo rilevato dalla liquidazione del mese di dicembre 2020 se si è in regime di liquidazione mensile.
- al debito effettivo rilevato dalla liquidazione del quarto trimestre 2020 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 2021 (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 2021.

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 2021 per coloro che sono in regime di liquidazione mensile.
- le operazioni **effettuate** nel periodo dal 1 ottobre al 20 dicembre 2021 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
- **2021** 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)