

STUDI DI CONSULENZA AZIENDALE

Via Tacchi, 1 – Rovereto
Tel. 0464 435144 Fax 0464 439210
sito: www.studiogpc.it

Rovereto, 12 dicembre 2019.

CIRCOLARE 33/2019

Determinazione acconto IVA 2019

Rif. normativi:

- art. 6 L. 405/90;
- art. 5, co. 2-bis, DM 23.01.2015;
- risoluzione Agenzia Entrate n. 157/E del 23.12.2004;
- circolari Agenzia Entrate n. 27/E del 07/11/2017 e n. 28/E del 15/12/2017.

Gentile Cliente,

il 27 dicembre scade il termine per il versamento dell'acconto IVA 2019. La presente circolare per illustrarLe l'adempimento e le possibili modalità di determinazione.

Acconto IVA 2019

Metodi di determinazione

L'acconto IVA 2019, da versare entro il 27 dicembre, può essere determinato secondo tre metodi differenti:

- metodo storico;
- metodo previsionale;
- metodo analitico (o effettivo).

L'acconto dovrà essere versato tramite modello F24 con i codici tributo "6013" (contribuente mensile) o "6035" (contribuente trimestrale) con periodo di riferimento "2019".

Si fa presente che l'acconto non è dovuto se l'attività è iniziata nel 2019 o se la base di riferimento è a credito (storico 2018/presunto 2019)

Metodo storico

Il metodo storico prevede un acconto pari all'**88%** del versamento effettuato per il mese o trimestre dell'anno precedente.

La base di calcolo su cui applicare l'aliquota, considerata al lordo dell'acconto versato, è determinata come segue:

- per i contribuenti mensili dalla liquidazione periodica relativa al mese di dicembre dell'anno precedente;
- per i contribuenti trimestrali ordinari dalla dichiarazione annuale Iva;
- per i contribuenti trimestrali "speciali" (autotrasportatori, distributori di carburante, imprese di somministrazione acqua, gas, energia elettrica, ecc..) alla liquidazione periodica del quarto trimestre dell'anno precedente.

Metodo previsionale

Con il metodo previsionale l'acconto viene determinato sulla base di una stima delle operazioni che si ritiene di effettuare fino al 31 dicembre 2019.

L'acconto che si prevede di dover versare sarà pari all'**88%** dell'imposta prevista:

- per il mese di dicembre, se si tratta di contribuenti mensili;
- in sede di dichiarazione annuale Iva, se si tratta di contribuenti trimestrali ordinari;
- per il quarto trimestre, per i contribuenti trimestrali "speciali".

Il dato previsionale dovrà essere determinato al netto dell'eventuale eccedenza detraibile riportata dal mese o dal trimestre precedente.

Metodo analitico (o effettivo)

Il metodo analitico si basa sulle operazioni effettuate fino al 20 dicembre. L'acconto dovuto sarà pari al **100%** dell'importo risultante da un'apposita liquidazione che dovrà considerare le seguenti operazioni:

- operazioni annotate nel registro delle fatture emesse (o dei corrispettivi) dal 1° dicembre al 20 dicembre (se si tratta di contribuenti mensili) o dal 1° ottobre al 20 dicembre (se si tratta di contribuenti trimestrali)
- operazioni effettuate, ma non ancora registrate o fatturate, fino al 20 dicembre;
- operazioni annotate nel registro delle fatture degli acquisti dal 1° dicembre al 20 dicembre (se si tratta di contribuenti mensili) o dal 1° ottobre al 20 dicembre (se si tratta di contribuenti trimestrali).

Considerando che per applicare questo metodo è necessario considerare operazioni non ancora registrate nei propri gestionali, se ne sconsiglia l'utilizzo.

Gli **Studi di Consulenza** rimangono a disposizione per eventuali chiarimenti.
