



Nuoro, 6 dicembre 2017

OGGETTO: Versamento acconto IVA - Scadenza 27 dicembre 2017

Mercoledì 27 dicembre 2017 sarà l'ultimo giorno utile per versare l'acconto IVA.

L'obbligo di versamento dell'acconto IVA è disposto dall'art. 6 della legge n. 405/1990.

Sono tenuti al versamento dell'acconto i titolari di partita IVA che hanno chiuso il periodo fiscale 2016 con un debito IVA.

Sono esclusi dal versamento dell'acconto IVA i contribuenti per i quali l'importo dovuto a titolo di acconto risulti inferiore al minimo dovuto pari ad euro 103,29 e in ogni caso quelli che:

- hanno iniziato l'attività nel corso del 2017;
- hanno cessato o cesseranno l'attività entro il 30 settembre 2017 per i contribuenti trimestrali ed entro il 30 novembre 2017 per i contribuenti mensili;
- operano in regime agricolo di esonero ex art 34, comma 6, D.P.R. n. 633/1972;
- hanno effettuato esclusivamente operazioni esenti o non imponibili;
- esercitano attività di intrattenimento ex art 74, comma 6, D.P.R. n. 633/1972;
- sono società o associazioni sportive dilettantistiche e altre che applicano il regime forfetario di cui alla legge n. 398/1991;
- operano nel regime dei contribuenti "minimi" e dei "forfettari";
- sono stati colpiti da calamità naturali per i quali sussista un apposito provvedimento di sospensione dei versamenti;
- sono imprenditori individuali che hanno concesso in affitto l'unica azienda entro il 30 settembre 2017 (se trimestrali) o entro il 30 novembre 2017 (se mensili);
- sono contribuenti che hanno effettuato esclusivamente operazioni esenti o non imponibili IVA;
- sono enti pubblici territoriali che esercitano attività rilevanti ai fini IVA.

Non è previsto alcun esonero per le procedure concorsuali, e quindi anche i curatori fallimentari devono calcolare e versare l'acconto IVA per le imprese fallite.

L'eventuale versamento dovrà essere effettuato per via telematica (direttamente o tramite intermediario abilitato) con **modello F24, codice 6013** per i contribuenti mensili e **6035** per i trimestrali.

Sul versamento dell'acconto da parte dei contribuenti con liquidazione trimestrale ("per opzione") non è dovuta la maggiorazione per interessi dell'1%.

L'acconto pagato verrà successivamente scomputato dall'ammontare dell'IVA dovuta per il mese



di dicembre 2017 (nel caso dei contribuenti mensili) ovvero per il quarto trimestre 2017 (nel caso dei contribuenti trimestrali).

È ammesso il pagamento mediante compensazione con altre imposte e contributi, ma nel rispetto delle condizioni previste dall'attuale normativa.

L'importo da versare (eventualmente) può essere determinato utilizzando tre differenti modalità di calcolo:

- **storico:** 88% del versamento relativo all'ultimo mese o trimestre dell'anno precedente (nel calcolo bisogna tenere conto dell'acconto versato lo scorso anno). Se nell'anno 2017 il contribuente ha variato la frequenza delle liquidazioni periodiche rispetto al 2016, occorre rendere omogenee le basi di raffronto:
 - il contribuente mensile nel 2016 diventato trimestrale nel 2017 otterrà il dato per il raffronto sommando i risultati delle liquidazioni degli ultimi tre mesi del 2016;
 - il contribuente trimestrale nel 2016 diventato mensile nel 2017 otterrà il dato per il raffronto dividendo per tre il saldo della dichiarazione annuale 2016 (al lordo di quanto versato a titolo di acconto per lo stesso anno).

I soggetti passivi IVA tenuti all'applicazione dello split payment, e che effettuano il versamento secondo il metodo storico, devono valutare l'importo dell'imposta derivante dall'applicazione del regime, che magari l'anno precedente non adottavano, considerando quindi l'IVA dovuta direttamente all'erario. In via transitoria, per il 2017, i soggetti che determinano l'acconto IVA con il metodo storico, con riferimento all'imposta relativa alle operazioni di acquisto in split payment, prenderanno a riferimento l'imposta esigibile nel mese di novembre 2017 (per i mensili) o nel terzo trimestre 2017 (per i trimestrali).

- **analitico:** 100% dell'imposta risultante a debito dalla liquidazione straordinaria alla data del **20 dicembre 2017**. La liquidazione, che deve essere trascritta sul registro IVA, dovrà considerare:
 - le 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);
 - le operazioni effettuate, ma non ancora registrate o fatturate, dal 1° novembre al 20 dicembre (se si tratta di contribuenti mensili) o fino al 20 dicembre (se si tratta di contribuenti trimestrali);
 - le 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).



- **previsionale:** 88% dell'IVA che si prevede di dover versare per l'ultima liquidazione periodica dell'anno in corso.

Ricordiamo che, in caso di errore nella stima/previsione, con conseguente versamento inferiore a quanto effettivamente dovuto in sede di liquidazione, sulla somma non versata si applicherà la sanzione del 30% oltre ad interessi.

Quando il contribuente dovesse accorgersi di aver sbagliato la previsione (per difetto), potrà intervenire per correggere l'errore mediante ravvedimento operoso, versando l'acconto dovuto con riduzione della sanzione:

- allo 0,1% per ogni giorno di ritardo entro i 14 giorni successivi alla scadenza del termine originario: varia quindi dallo 0,1% per un giorno di ritardo, fino al 1,40% per 14 giorni di ritardo;
- al 1,5% se la violazione verrà sanata entro 30 giorni con versamento di imposta e interessi al tasso legale vigente (attualmente 0,1% annuo);
- al 1,67% se la violazione verrà sanata entro 90 giorni con versamento di imposta e interessi al tasso legale vigente (attualmente 0,1% annuo);
- al 3,75% se la violazione verrà sanata entro il termine previsto per la presentazione della dichiarazione per l'anno 2017 con versamento di imposta e interessi al tasso legale vigente (attualmente 0,1% annuo).

Se invece il contribuente non sanasse il mancato versamento dell'acconto mediante ravvedimento operoso, la sanzione del 30% potrà comunque essere ridotta:

- ad un terzo (10%) nel caso in cui le somme dovute siano pagate entro 30 giorni dal ricevimento della comunicazione dell'esito della liquidazione automatica (ex art. 36-bis del D.P.R. n. 600 del 1973);
- ai due terzi (20%) nei casi in cui le somme dovute siano pagate entro 30 giorni dal ricevimento della comunicazione dell'esito del controllo formale (ex art. 36-ter del D.P.R. n. 600 del 1973).

Attenzione: cogliamo l'occasione per ricordarVi che l'art. 10 ter del D.Lgs. n. 74/2000 prevede una **sanzione penale** in caso di omesso versamento Iva per ammontare superiore a 250.000¹ euro:

ma per la consumazione del reato non è sufficiente un qualsiasi ritardo nel versamento rispetto alle scadenze previste, ma occorre che l'omissione del versamento dell'imposta dovuta in base

¹ Il D.Lgs. 24 settembre 2015, n. 158 (*Revisione del sistema sanzionatorio, in attuazione dell'art. 8, comma 1, della legge 11 marzo 2014, n. 23*) ha aumentato il precedente limite di 50.000 euro a 250.000 euro.



Studio Denti & Associati
Consulenza aziendale - Tributaria - del Lavoro

Rag. Franco Denti

Commercialista - Revisore contabile -
Consulente tecnico del Tribunale

www.studiodenti.com
studiodenti@studiodenti.com
Via Aspromonte 55 - Nuoro 08100
+39 0784 33414

alla dichiarazione si protragga fino al 27 dicembre dell'anno successivo al periodo di imposta di riferimento.

Per i Clienti dello Studio

Come traspare da questa circolare informativa, il calcolo degli acconti dovuti con il metodo previsionale si presenta come un'operazione piuttosto delicata.

Per procedere al calcolo degli importi dovuti necessitiamo della Vostra collaborazione e nei prossimi giorni Vi contatteremo per valutare insieme la situazione e definire le modalità e le tempistiche per l'eventuale ricalcolo degli acconti.

Siamo a disposizione per qualsiasi chiarimento e per supportarVi nei calcoli e nelle stime da effettuare.

Distinti saluti

Studio Denti & Associati
Rag. Franco Denti