



# STUDIO DUÒ

DOTTORI COMMERCIALISTI  
REVISORI LEGALI

## *Informativa per la clientela di studio*

del 07.12.2016

Ai gentili Clienti  
Loro sedi

### **OGGETTO: Acconto IVA: determinazione e calcolo**

*Gentile Cliente,*

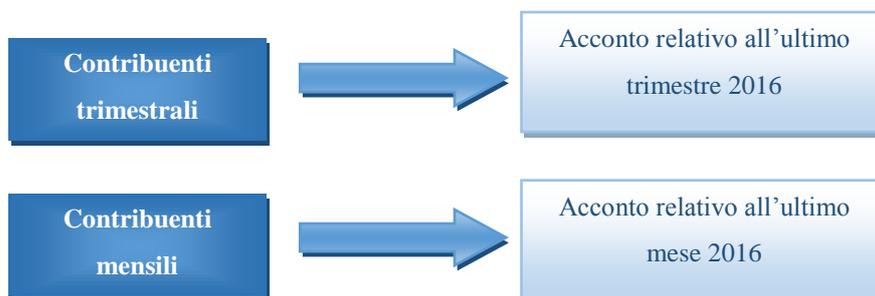
*in data 27.12.2016 scade il termine per il versamento dell'acconto IVA.*

*Esso si calcola sulla base di tre metodi distinti che le illustreremo brevemente di seguito.*

*Voglia cortesemente prendere visione di quanto sotto riportato.*

#### **Introduzione**

L'acconto IVA consiste nel versamento a titolo di acconto, appunto, sul versamento IVA a saldo relativo all'ultimo periodo dell'anno, nel caso particolare, relativo all'ultima liquidazione (trimestrale o mensile) dell'anno 2016.



#### **Contenuto**

Esistono tre metodi di calcolo dell'acconto:

- ↘ Metodo storico;
- ↘ Metodo previsionale;
- ↘ Metodo analitico.



## METODI DI CALCOLO DELL'ACCONTO IVA

<b>METODO STORICO</b>	Consiste nel calcolare l'importo dovuto a titolo di acconto sulla base dell'88% del versamento effettuato nello stesso periodo dell'anno precedente (ovvero il 2015).
<b>METODO PREVISIONALE</b>	Si calcola l'acconto in base ad una stima delle operazioni che saranno effettuate entro il 31.12.2016. Quindi, il contribuente dovrà fare una stima delle fatture attive da emettere e di quelle passive da ricevere entro il 31 dicembre 2016.
<b>METODO ANALITICO</b>	Il terzo metodo utilizzabile da parte dei contribuente per determinare l'acconto IVA da versare per il 2016 si basa sulle operazioni effettuate nell'ultimo periodo dell'anno (mese o trimestre a seconda della tipologia di contribuente) fino alla data del 20.12.2016.

### Casi di esonero dal calcolo o versamento dell'acconto:

- inizio dell'attività nel corso del 2016;
- versamento di un acconto inferiore a 103,29 euro;
- cessazione dell'attività nel corso del 2016:
  - prima dell'1.12.2016, se contribuenti mensili;
  - prima del 1.10.2016, se contribuenti trimestrali;
- nel caso di contribuenti mensili che, nel mese di dicembre del 2015, hanno evidenziato un credito IVA (indipendentemente dal fatto che possono o meno aver richiesto il rimborso di tale credito);
- nel caso di contribuenti trimestrali se, dalla liquidazione relativa al quarto trimestre del 2015, ovvero dalla dichiarazione relativa al 2015 (per i trimestrali "per opzione"), risultava un credito IVA;
- i contribuenti che prevedono di chiudere l'ultima liquidazione del 2016 con un'eccedenza detraibile d'imposta;
- i contribuenti in regime agricolo di esonero ex art. 34, comma 6 del D.P.R. 633/72;
- i contribuenti che esercitano attività di intrattenimento ex art. 74, comma 6, del D.P.R. 633/72;
- le società e le associazioni sportive dilettantistiche e le associazioni in genere che applicano il regime forfettario di cui alla L. 398 del 1991;
- i contribuenti che aderiscono al regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile di cui all'art. 27, comma 1 e 2 del D.L. n. 98 del 2011<sup>1</sup>;
- i contribuenti che fruiscono del regime forfettario ex art. 1, comma 54-89 della L. 190 del 2015;
- i contribuenti che hanno effettuato esclusivamente operazioni esenti o non imponibili ai fini IVA.

<sup>1</sup> Si ricorda che tale regime non è più in vigore se non per coloro che anteriormente al 31.12.2015 hanno avviato l'attività e si ritrovano in una delle seguenti due condizioni:

1. primo quinquennio di attività,
2. periodo anteriore al compimento del trentacinquesimo anno di età.



Modalità di compilazione dell'F24

→ **La compilazione del Mod. F24**

**I codici tributo:** i codici tributo per la compilazione del modello F24 sono i seguenti:

- **6013:** acconto IVA contribuenti mensili;
- **6035:** acconto IVA contribuenti trimestrali;
- **6034:** acconto IVA contribuenti c.d. "speciali" ex art. 74, DPR 633/72 (distributori di carburante, soggetti che erogano e somministrano gas, acqua ecc..).

**Modalità di compilazione:** il codice tributo va esposto nella sezione "Erario" nella colonna "importi a debito" e sarà necessario indicare l'anno di competenza.

→ **Contribuenti mensili:**

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
<b>IMPOSTE DIRETTE - IVA</b>	6013			2016		
<b>RITENUTE ALLA FONTE</b>						
<b>ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI</b>						
codice ufficio	codice atto					+/- SALDO (A-B)
				<b>TOTALE A 12.000 00</b>	<b>B +</b>	<b>12.000 00</b>

→ **Contribuenti trimestrali:**

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
<b>IMPOSTE DIRETTE - IVA</b>	6035			2016		
<b>RITENUTE ALLA FONTE</b>						
<b>ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI</b>						
codice ufficio	codice atto					+/- SALDO (A-B)
				<b>TOTALE A 12.000 00</b>	<b>B +</b>	<b>12.000 00</b>

→ **Contribuenti trimestrali speciali:**

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
<b>IMPOSTE DIRETTE - IVA</b>	6034			2016		
<b>RITENUTE ALLA FONTE</b>						
<b>ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI</b>						
codice ufficio	codice atto					+/- SALDO (A-B)
				<b>TOTALE A 12.000 00</b>	<b>B +</b>	<b>12.000 00</b>

Distinti saluti