

Rag. Renzo Del Rosso

Massa e Cozzile, li 15 dicembre 2023

Circolare n°19

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

Acconto IVA 2023

Gentile Cliente,

con la stesura del presente documento intendiamo informarla in merito alla scadenza dell'acconto IVA da corrispondere entro il 27 dicembre prossimo. In caso di mancato versamento sarà dovuta una sanzione pari al 30%, che potrà essere ridotta fruendo del ravvedimento operoso.

Acconto IVA 2023

Premessa

Entro il 27 dicembre di ciascun anno i soggetti passivi IVA che effettuano le liquidazioni periodiche sono chiamati al calcolo e al versamento dell'acconto IVA, se di ammontare uguale o superiore a 103,29 euro.

Per il calcolo dell'acconto dovuto il contribuente ha facoltà di scegliere il metodo più conveniente tra le tre metodologie possibili.

Soggetti obbligati	soggetti passivi IVA che effettuano le liquidazioni periodiche IVA
---------------------------	--



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>
Polizza professionale IFL0001307.7150 AIG Europe S.a.





Rag. Renzo Del Rosso

Soggetti esonerati	<ul style="list-style-type: none">✗ Contribuenti in regime di vantaggio;✗ Contribuenti in regime forfettario;✗ Contribuenti che non effettuano le liquidazioni IVA (ad es. produttori agricoli esonerati e associazioni sportive dilettantistiche e similari);✗ Contribuenti che hanno aperto la p.IVA nel corso del 2023;✗ Contribuenti che nel 2022 erano in regime forfettario;✗ Soggetti a liquidazione IVA mensile che hanno cessato la partita IVA entro il 30 novembre 2023;✗ Soggetti a liquidazione IVA trimestrale che hanno cessato la partita IVA entro il 30 settembre 2023;✗ Imprenditori individuali che hanno concesso in affitto l'unica azienda entro le date indicate nei due punti precedenti a seconda della periodicità di liquidazione IVA.
---------------------------	---

Metodi di calcolo dell'acconto

Come già accennato in precedenza, per il calcolo dell'acconto dovuto il contribuente ha facoltà di scegliere il metodo più conveniente tra le tre metodologie possibili, ossia:



Metodo storico	→Basato sui dati dell'anno precedente	
	Mensile	88% dell'IVA a debito del mese di dicembre 2022
	Trimestrale	88% della liquidazione IVA annuale 2022 (senza considerare gli interessi del 1%)
	Trimestrale speciale	88% della liquidazione IVA del IV trimestre 2022.
		NOTA BENE - Nella determinazione della base di calcolo non si deve tenere conto dell'eventuale acconto IVA versato l'anno scorso, con riferimento all'anno 2022.
	ATTENZIONE! Laddove nel 2023 fosse cambiata la periodicità di liquidazione rispetto al 2022, occorrerà allinearsi alla nuova periodicità; pertanto:	



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>
Polizza professionale IFL0001307.7150 AIG Europe S.a.



Rag. Renzo Del Rosso

	un contribuente ora mensile e l'anno scorso trimestrale	dovrà effettuare i conteggi su un terzo della liquidazione IVA annuale dell'anno scorso (sempre senza considerare l'acconto e gli interessi 1%);	
	un contribuente ora trimestrale e l'anno scorso mensile	dovrà utilizzare quale base di calcolo dell'acconto calcolato con metodo storico la sommatoria delle liquidazioni di ottobre, novembre e dicembre dello scorso anno, non considerando un eventuale riporto di credito precedente e l'eventuale acconto versato.	
Metodo previsionale	→Basato sui dati dell'anno in corso		
	Mensile	Almeno 88% della liquidazione IVA del mese di dicembre 2023	
	Trimestrale	Almeno 88% della liquidazione IVA annuale 2023 (senza considerare gli interessi del 1%)	
	Trimestrale speciale	Almeno 88% della liquidazione IVA del IV trimestre 2023.	
	 ATTENZIONE! l'eventuale insufficiente versamento sarà oggetto di sanzione.		
Metodo calcolato	consiste nell'effettuazione di una liquidazione IVA al 20 dicembre 2023, ai soli fini della determinazione dell'acconto IVA.		
	Se da tale liquidazione infra-periodo emerge un debito, l'ammontare del debito (al 100%) corrisponde all'acconto IVA da versare.		
	Periodo di riferimento		
	Mensili	Operazioni attive	effettuate dal 1°dicembre fino al 20 dicembre 2023
		Operazioni passive	Fatture registrate dal 1°dicembre fino al 20 dicembre 2023
	Trimestrali	Operazioni attive	effettuate dal 1°ottobre fino al 20 dicembre 2023
Operazioni passive		Fatture registrate dal 1°ottobre fino al 20 dicembre 2023	
 NOTA BENE - In tutti i casi nei quali è consentito annotare le fatture in via differita (quali autotrasportatori conto terzi o agenzie di			



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
 Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
 Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
 Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
 Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
 Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>
 Polizza professionale IFL0001307.7150 AIG Europe S.a.



Rag. Renzo Del Rosso

viaggio) se si vuole usare il metodo calcolato occorre considerare tutte le operazioni effettuate, indipendentemente dal fatto che le relative fatture emesse saranno annotate in un momento successivo.



NOTA BENE - Qualunque sia il metodo adottato, **il versamento non è dovuto se di ammontare uguale o inferiore a 103,29 euro.**

Modalità di versamento

L'acconto IVA, calcolato secondo la metodologia più conveniente per il contribuente in base alle tre possibilità sopra esaminate, deve essere versato entro **il 27 dicembre 2023** con modello F24, sezione Erario (debito):

contribuenti a liquidazione IVA mensile	→	codice tributo 6013
contribuenti a liquidazione IVA trimestrale	→	codice tributo 6035

È possibile compensare l'importo dovuto a titolo d'acconto con eventuali crediti di imposta o contributi di cui il contribuente abbia la disponibilità.

L'acconto versato deve essere, inoltre, sottratto all'Iva da versare per il mese di dicembre (per i contribuenti mensili), in sede di dichiarazione annuale Iva (per i contribuenti trimestrali) o da quanto dovuto per la liquidazione del 4° trimestre (per i contribuenti trimestrali speciali).

Regime sanzionatorio

Sulle somme non versate o versate in misura insufficiente si applica una sanzione pari al 30%.

Per regolarizzare la propria posizione è possibile fruire del ravvedimento operoso riducendo le sanzioni in misura variabile a seconda di quando viene effettuato il versamento



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>
Polizza professionale IFL0001307.7150 AIG Europe S.a.



Rag. Renzo Del Rosso

dell'importo dovuto e non pagato.

Sanzione ridotta		Termine versamento regolarizzazione
Da 0,1% a 1,4%	1/10 dell'1% per giorno	Entro 14 gg. dalla scadenza
1,5%	1/10 del 15%	Dal 15° al 30° giorno della scadenza
1,67%	1/9 del 15%	Dal 31° al 90° giorno dalla scadenza
3,75%	1/8 del 30%	Dal 91° al 30 aprile 2024 (data presentazione mod. IVA 2024)
4,29%	1/7 del 30%	Entro il 30 aprile 2025
5%	1/6 del 30%	Oltre il 30 aprile 2025

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.....✍



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>
Polizza professionale IFL0001307.7150 AIG Europe S.a.

