



# TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI COMMERCIALISTI CONSULENTI del LAVORO

Dott. Comm. Paolo Triberti  
Dott. Comm. Corrado Colombo  
Dott. Comm. Giorgio Agnello  
Dott. Comm. Fabio Alesi  
Dott. Comm. Paolo Bergamasco  
Dott. Comm. Valeria De Cicco  
Dott. Comm. Silvio Formenti  
Dott. Comm. Piergiorgio Gusso  
Dott. Luca Insabato Cons. Lav.  
Dott. Comm. Luigi Lepore  
Dott. Comm. Mara Losi  
Dott. Comm. Gianluca Panizza  
Dott. Comm. Maria Paola Pecollo  
Dott. Comm. Monica Poletto  
Dott. Comm. Filippo Purgè  
Dott. Comm. Giovanna Rita  
Avv. Nicola Salvarani  
Dott. Elsa Ségard Esp. Contabile  
Dott. Comm. Pino Sorrentino  
Avv. Vittorio Versace

Avv. Patrizia Tovazzi – Of Counsel

Dott. Comm. Anna Aimetti  
Dott. Comm. Pietro Aspesi  
Dott.ssa Chiara Bergamaschi Cons.Lav.  
Avv. Giovanna Camilli  
Avv. Lucia Campora  
Dott. Comm. Giuseppe Celestini  
Dott. Comm. Michele Ciccone  
Dott. Comm. Barbara Di Gregorio  
Dott.ssa Moira Di Muzio  
Dott. ssa Claudia Ferrari Cons. Lav.  
Dott. Comm. Vincenzo Frunzio  
Dott. ssa Claudia Garretta Cons.Lav.  
Dott. Comm. Gerardo Giannella  
Dott. Comm. Emanuela Glerean  
Dott. Comm. Irene Guerzoni  
Dott. Stefano Lunghi Cons.Lav.  
Dott. Comm. Alberto Mattiello  
Dott. Comm. Giorgia Mazzieri  
Dott. Comm. Mila Monova  
Dott. Comm. Gaia Napoli  
Dott. Comm. Enzo Pignataro  
Avv. Chiara Pisani  
Dott. Comm. Carlo Primerano  
Dott. ssa Antonella Rosati Cons.Lav.  
Dott. ssa Rosa Runci  
Dott. Comm. Stefania Silvestri  
Dott. Comm. Andreina Soffientini  
Dott. Comm. Gloria Torre  
Dott. Comm. Alfredo Tradati  
Dott. Comm. Carlo Triberti  
Dott. Comm. Mariangela Trivisani  
Avv. Stefano Versace  
Dott. Comm. Yi Wu

Dott. Manlio Caruso  
Dott.ssa Alessandra Cavagna  
Dott. Alessandro Crippa  
Dott. Fabio Gemelli  
Dott. Alberto Mariani  
Dott. Luca Pirola  
Dott. Alessandro Pozzi  
Dott.ssa Tzvetelina Spassov  
Dott.ssa Elisabetta Torrisi  
Dott.ssa Xujie Zhou

## Milano

20123 - Via Carducci, 32  
Tel. 02.855.031 - Fax 02.855.035.00  
e-mail: studio@tricol.it

## Milano – Area Legale

20123 – S. Vittore, 16  
Tel. 02.366.336.63  
Fax 02.366.336.53  
e-mail: milano.legali@tricol.it

## Torino

10121 – Piazza Carlo Felice 18  
Tel. 011.538.386 - Fax 011.537.389  
e-mail: segreteria@tricolto.it

## Roma

00187 - Via Boncompagni 93 int.20  
Tel. 06.97273788  
Fax 06.97273584  
e-mail:segreteria-roma@tricol.it

Codice fiscale 10444880156

Milano, 16 Dicembre 2015

## Circolare n. 9/2015

### Oggetto: Acconto Iva anno 2015

Gentili Signori,

Vi segnaliamo che **lunedì 28 dicembre 2015** scade il termine per il pagamento dell'acconto sull'IVA dovuta per il mese di dicembre 2015 (per i contribuenti in regime di liquidazione mensile) ovvero per il quarto trimestre 2015 (per i contribuenti in regime di liquidazione trimestrale).

L'importo dell'acconto può essere determinato – a scelta e secondo convenienza del contribuente – in base ad uno dei tre metodi seguenti:

**1. metodo storico:** l'acconto IVA da versare è pari all'88% del debito IVA risultante dalla liquidazione del mese di dicembre 2014 (per i soggetti mensili) ovvero del quarto trimestre 2014 (per i soggetti trimestrali);

**2. metodo previsionale:** l'acconto IVA da versare è pari all'88% del debito IVA previsto per il corrente mese di dicembre 2015 (per i soggetti mensili) ovvero per il quarto trimestre 2015 (per i soggetti trimestrali);

**3. metodo analitico:** l'acconto IVA da versare è pari al 100% del debito IVA maturato nel periodo 1° dicembre – 20 dicembre 2015 (per i soggetti mensili) ovvero del periodo 1° ottobre – 20 dicembre 2015 (per i soggetti trimestrali). Per i contribuenti mensili, le fatture differite **emesse entro il 15.12.2015** relative a consegne/spedizioni effettuate nel **mese di novembre non rilevano**

nel calcolo dell'acconto; per i contribuenti trimestrali, le fatture differite **emesse entro il 15.10.2015** relative a consegne/spedizioni effettuate nel  **mese di settembre non rilevano** nel calcolo dell'acconto;

### **CASI PARTICOLARI**

- Per i contribuenti che nel 2014 si sono adeguati ai parametri/studi di settore la determinazione dell'acconto IVA 2015 non è influenzata dall'adeguamento medesimo.
- Per i contribuenti che, a seguito di variazione intervenuta nel volume d'affari, abbiano adottato nel 2015 un regime di liquidazione periodica Iva diverso da quello adottato per il 2014 la base di calcolo per la quantificazione dell'Acconto Iva 2014 è così determinata:
  - ✓ In caso di passaggio dalla Liquidazione Trimestrale a quella Mensile, la base di calcolo è pari a 1/3 dell'imposta dovuta per il quarto trimestre 2014;
  - ✓ In caso di passaggio dalla Liquidazione Mensile a quella Trimestrale, la base di calcolo è pari alla somma dell'imposta dovuta per i mesi Ottobre-Novembre-Dicembre 2014;

### **CASI DI ESONERO**

Sono esonerati dal versamento dell'acconto Iva i soggetti passivi che:

- hanno aperto la posizione IVA nel corso del 2015;
- hanno cessato l'attività nel corso del 2015 (mensili entro il 30/11/2015 e per i trimestrali entro il 30/09/2015);
- per l'anno 2014 hanno presentato una dichiarazione Iva con la liquidazione Iva del mese di dicembre 2014 (per i mensili) o del 4° trimestre 2014 (per i trimestrali) a credito;
- chiuderanno la liquidazione Iva del mese di dicembre 2015 (per i mensili) o del 4° trimestre 2015 (per i trimestrali) a credito;
- esercitano attività di impresa agricola in regime di "esonero" (volume d'affari inferiore a Euro 7.000 – Art. 34 DPR 633/72);
- esercitano attività d'intrattenimento (art. 74 DPR 633/72);
- associazioni in regime forfetario (L. 398/91);
- per il 2014 abbiano usufruito del regime delle "Nuove attività produttive";
- fruiscono del regime dei "nuovi minimi" o che fruiscono del regime degli "ex-minimi";
- hanno effettuato esclusivamente operazioni esenti o non imponibili ai fini Iva.

### **MODALITA' DI VERSAMENTO**

Il versamento dovrà essere effettuato utilizzando il consueto modello F24 indicando:

- codice tributo 6013 anno di riferimento 2015 per i contribuenti mensili
- codice tributo 6035 anno di riferimento 2015 per i contribuenti trimestrali

L'acconto non va comunque versato qualora risulti un importo non superiore a Euro 103,29.

Sull'acconto dovuto dai contribuenti in regime di versamento IVA trimestrale non si applicano gli interessi dell'1%.

L'acconto Iva non può essere rateizzato ma potrà essere versato utilizzando in compensazione altri crediti tributari disponibili.

### **RAVVEDIMENTO OPEROSO**

In caso di mancato/insufficiente versamento dell'acconto Iva, il contribuente potrà ricorrere all'istituto del ravvedimento operoso che implica il versamento di importo di Acconto Iva omesso con contestuale versamento di:

- **sanzioni ridotte** dallo 0,2% al 2,8% se il pagamento è effettuato entro 14 giorni dalla scadenza (per ogni giorno di ritardo va applicata una sanzione dello 0,2%);
- in alternativa **sanzione del 3%** per pagamenti eseguiti con ritardo superiore a 14 giorni ma non superiori a 30 giorni;
- in alternativa **sanzione del 3,75%** per pagamenti eseguiti con ritardo superiore a 30 giorni ma entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno della violazione (entro 29.02.2016)

In ogni caso sono dovuti **interessi giornalieri in ragione del 1%**.

### **OMESSO VERSAMENTO IVA ANNO 2014**

Si rammenta che l'omesso versamento dell'IVA risultante dalla dichiarazione annuale, per un importo superiore a € 250.000, è punito con la reclusione da 6 mesi a 2 anni. Il reato si realizza se la violazione si protrae oltre il termine di versamento dell'acconto relativo all'anno successivo.

Entro il 29.12.2015 è opportuno monitorare l'omesso versamento risultante dal mod. IVA 2015, relativo al 2014.

Precisiamo infine che i Clienti che hanno affidato allo Studio la tenuta della loro contabilità riceveranno il modello F24 già compilato con l'indicazione dell'importo dovuto a titolo di acconto IVA, calcolato sulla base del metodo storico, salvo esplicita richiesta di adozione di un metodo di calcolo differente.

Per maggiori chiarimenti Vi invitiamo a prendere contatto con i Vostri professionisti di riferimento.

Con l'occasione inviamo i nostri migliori saluti

Triberti Colombo & Associati