

Milano, 05 dicembre 2022

## Comunicazione n. 21/2022

### Oggetto: Acconto Iva anno 2022

Gentili Clienti,

Vi segnaliamo che **lunedì 27 dicembre 2022** scade il termine per il pagamento dell'acconto sull'IVA dovuta per il mese di dicembre 2022 (per i contribuenti in regime di liquidazione mensile) ovvero per il quarto trimestre 2022 (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 2021 (per i soggetti mensili) ovvero del quarto trimestre 2021 (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 2022 (per i soggetti mensili) ovvero per il quarto trimestre 2022 (per i soggetti trimestrali);

**3. Metodo analitico/effettivo:** l'acconto IVA da versare è pari al 100% del debito IVA maturato nel periodo 1° dicembre – 20 dicembre 2022 (per i soggetti mensili) ovvero del periodo 1° ottobre – 20 dicembre 2022 (per i soggetti trimestrali). Per i contribuenti mensili, le fatture differite **emesse entro il 15/12/2022** 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 15/10/2022** relative a consegne/spedizioni effettuate nel **mese di settembre non rilevano** nel calcolo dell'acconto.

---

*Partner*

Dott. Comm. Corrado Colombo  
Dott. Comm. Giorgio Agnello  
Dott. Comm. Paolo Bergamasco  
Dott. Comm. Valeria De Cicco  
Dott. Comm. Silvio Formenti  
Dott. Comm. Piergiorgio Gusso  
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  
Dottoressa Elsa Ségard Esp. Cont.  
Dott. Comm. Pino Sorrentino  
Dott. Comm. Alfredo Tradati  
Dott. Comm. Carlo Triberti

---

*Of Counsel*

Dott. Comm. Paolo Triberti  
Avv. Vittorio Versace  
Dott. Luca Insabato Cons. del Lav.  
Avv. Patrizia Tovazzi

---

Dott. Comm. Anna Aimettili  
Avv. Lucia Campora  
Dott. Comm. Giuseppina Grazia Carbone  
Dott. Comm. Tommaso Carena  
Dott. Comm. Sara Casana  
Dott. Comm. Giuseppe Celestini  
Dott. Comm. Michele Ciccone  
Dott. Comm. Barbara Di Gregorio  
Dott. Comm. Moira Di Muzio  
Dott. Comm. Chiara Forloni  
Dott. Comm. Vincenzo Frunzio  
Dott. Comm. Gerardo Giannella  
Dott. Comm. Emanuela Glerean  
Dott. Comm. Irene Guerzoni  
BSc (Hons) ACCA Peter Harrison  
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. Alessandro Pozzi  
Dott. Comm. Federica Prete  
Dott. Comm. Bruna Paulon Puerari  
Dott. Comm. Rosa Runci  
Dott. Comm. Camilla Santinoli  
Dott. Comm. Stefania Silvestri  
Dott. Comm. Andreina Soffientini  
Dott.ssa Tzvetelina Spassov Esp. Cont.  
Dott. Comm. Gloria Torre  
Avv. Stefano Versace

---

C.F. e P.Iva 10444880156

www.tcapartners.it

## CASI PARTICOLARI

- Per i contribuenti che nel 2021 si sono adeguati agli ISA, la determinazione dell'acconto IVA 2022 non è influenzata dall'adeguamento medesimo.
- Per i contribuenti che, a seguito di variazione intervenuta nel volume d'affari, abbiano adottato nel 2022 un regime di liquidazione periodica Iva diverso da quello adottato per il 2021 la base di calcolo per la quantificazione dell'Acconto Iva 2022 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 2021;
  - ✓ 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 2021.

## CASI DI ESONERO

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

- hanno aperto la posizione IVA nel corso del 2022;
- hanno cessato l'attività nel corso del 2022 (mensili entro il 30/11/2022 e per i trimestrali entro il 30/09/2022);
- per l'anno 2021 hanno presentato una dichiarazione Iva con la liquidazione Iva del mese di dicembre 2021 (per i mensili) o del 4° trimestre 2021 (per i trimestrali) a credito;
- chiuderanno la liquidazione Iva del mese di dicembre 2022 (per i mensili) o del 4° trimestre 2022 (per i trimestrali) a credito;
- esercitano attività di impresa agricola in regime di "esonero" (Art. 34 co. 6 DPR 633/72);
- esercitano attività d'intrattenimento (art. 74 co. 6 DPR 633/72);
- applicano il regime forfettario per le associazioni sportive dilettantistiche e gli altri enti di cui alla L. 398/91;
- fruiscono del regime dei minimi ex articolo 27, DL 98/2011 e del regime forfettario ex art. 1 comma 54 -89 Legge n. 190/2014;
- 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 2022 per i contribuenti mensili;
- codice tributo 6035 anno di riferimento 2022 per i contribuenti trimestrali.

L'acconto non va comunque versato qualora risulti un importo non superiore ad 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.

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.**

L'importo versato a titolo di acconto Iva 2022 verrà poi scomputato dalla liquidazione relativa al mese di dicembre 2022, per i contribuenti mensili; per i contribuenti trimestrali, l'acconto sarà invece scomputato dalla liquidazione relativa al quarto trimestre 2022.

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

Rimanendo a disposizione per ogni chiarimento in merito, inviamo con l'occasione i migliori saluti.

TCA - Triberti Colombo & Associati