

Milano, 12 dicembre 2023

Comunicazione n. 13/2023

Oggetto: Acconto Iva anno 2023

Gentili Clienti,

Vi segnaliamo che **mercoledì 27 dicembre 2023** scade il termine per il pagamento dell'acconto sull'IVA dovuta per il mese di dicembre 2023 (per i contribuenti in regime di liquidazione mensile) ovvero per il quarto trimestre 2023 (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 2022 (per i soggetti mensili) ovvero del quarto trimestre 2022 (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 2023 (per i soggetti mensili) ovvero per il quarto trimestre 2023 (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 2023 (per i soggetti mensili) ovvero nel periodo 1° ottobre – 20 dicembre 2023 (per i soggetti trimestrali). Per i contribuenti mensili, le fatture differite emesse entro il 15/12/2023 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 15/10/2023 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 Aimetti
Dott. Comm. Ferdinando Broggi
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. Vincenzo Frunzio
Dott. Comm. Gerardo Giannella
Dott. Comm. Emanuela Glerean
Dott. Comm. Irene Guerzoni
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. 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
info@tcapartners.it

CASI PARTICOLARI

- Per i contribuenti che nel 2022 si sono adeguati agli ISA, la determinazione dell'acconto IVA 2023 non è influenzata dall'adeguamento medesimo.
- Per i contribuenti che, a seguito di variazione intervenuta nel volume d'affari, abbiano adottato nel 2023 un regime di liquidazione periodica Iva diverso da quello adottato per il 2022 la base di calcolo per la quantificazione dell'Acconto Iva 2023 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 2022;
 - ✓ 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 2022.

CASI DI ESONERO

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

- hanno aperto la posizione IVA nel corso del 2023;
- hanno cessato l'attività nel corso del 2023 (mensili entro il 30/11/2023 e per i trimestrali entro il 30/09/2023);
- per l'anno 2022 hanno presentato una dichiarazione Iva con la liquidazione Iva del mese di dicembre 2022 (per i mensili) o del quarto trimestre 2022 (per i trimestrali) a credito;
- chiuderanno la liquidazione Iva del mese di dicembre 2023 (per i mensili) o del quarto trimestre 2023 (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;
- i soggetti che hanno effettuato operazioni attive esclusivamente nei confronti della Pubblica Amministrazione con il meccanismo dello "split payment".

MODALITA' DI VERSAMENTO

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

- codice tributo 6013 anno di riferimento 2023 per i contribuenti mensili;
- codice tributo 6035 anno di riferimento 2023 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 2023 verrà poi scomputato dalla liquidazione relativa al mese di dicembre 2023, per i contribuenti mensili; per i contribuenti trimestrali, l'acconto sarà invece scomputato dalla liquidazione relativa al quarto trimestre 2023.

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