

Tipologia: **FISCO**
Protocollo: **2008318**
Data: **17/12/2018**



Oggetto: **versamento dell'acconto IVA per l'anno 2018**
Allegati: **NO**

VERSAMENTO DELL'ACCONTO IVA PER L'ANNO 2018

Gentile Associato,

si ricorda che entro giovedì **27 dicembre 2018** occorre annualmente procedere al calcolo dell'acconto IVA e al relativo versamento.

I metodi che il contribuente può utilizzare per determinare l'acconto sono tre:

- storico;
- previsionale;
- alternativo o metodo delle operazioni effettuate.

Metodo storico

Con questa metodologia di calcolo l'acconto IVA è pari all'88% del versamento IVA, al lordo dell'acconto versato, dovuto relativamente al mese di dicembre 2017 (contribuente mensile) o al 4° trimestre 2017 (contribuente trimestrale).

Tale metodo ha il vantaggio della semplicità e per questo motivo il contribuente ha la sicurezza di non incorrere in sanzioni.

In fase di calcolo dell'acconto si ricorda di prestare particolare attenzione nel caso in cui nel 2018 sia variata la cadenza dei versamenti IVA rispetto al 2017, passando dalla liquidazione trimestrale a mensile e viceversa.

Metodo previsionale

Con questa metodologia l'acconto IVA è pari all'88% dell'IVA che si prevede di dover versare per il mese di dicembre 2018 (contribuente mensile) o del 4° trimestre 2018 (contribuente trimestrale).

Questo metodo comporta il rischio di vedersi applicare delle sanzioni per un versamento inferiore al dovuto, però è conveniente se l'importo dovuto risulti inferiore a quello derivante dall'applicazione del metodo storico.

Metodo alternativo o metodo delle operazioni effettuate

Con questa metodologia l'acconto IVA è pari al 100% dell'IVA a debito risultante da una apposita liquidazione straordinaria che dovrà tener conto delle fatture emesse e dei corrispettivi annotati sui rispettivi registri fino alla data del 20/12/2018, nonché delle operazioni effettuate fino a tale data e non ancora annotate, delle fatture di acquisto registrate fino al 20/12/2018, delle eccedenze di credito derivanti dalle precedenti liquidazioni e della percentuale di pro-rata.

Tale liquidazione straordinaria al 20/12/2018 dovrà essere annotata sui registri IVA, anche nel caso in cui il risultato sia un credito.

Questo metodo di calcolo è applicabile:

- ai contribuenti mensili: occorre fare riferimento alla liquidazione del periodo 1° dicembre – 20 dicembre 2018;
- ai contribuenti trimestrali: occorre fare riferimento alla liquidazione del periodo 1° ottobre – 20 dicembre 2018.

Tale metodologia di calcolo ha il vantaggio di non esporre il contribuente a sanzioni per insufficiente versamento, una volta liquidata definitivamente l'imposta.

Indirizzo
Largo Arenula, 34
00186 – Roma
Codice Fiscale
05441090585

Telefono
(+39) 0668300441
(+39) 0668300442
Telefax
(+39) 0668300445

Mail
agisco@assoagisco.it
agisco@pec.assoagisco.it
Web
www.assoagisco.it

Esclusioni dall'obbligo di versamento dell'acconto IVA

In particolare sono escluse dal versamento dell'acconto le Agenzie che:

- hanno un acconto di importo inferiore a 103,29 euro;
- hanno iniziato l'attività nel 2018;
- hanno cessato l'attività nel 2018, entro il 30 novembre 2018 se contribuenti mensili, entro il 30 settembre 2018 se contribuenti trimestrali;
- hanno avuto un credito d'imposta, sempre al lordo dell'acconto, nell'ultima liquidazione (mese o trimestre dell'anno precedente);
- hanno fruito, nel 2017, del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e i lavoratori in mobilità di cui all'art. 27 D.L. n. 98/2011;
- i soggetti che hanno aderito al regime forfetario di cui all'art. 1, co. da 54 a 89, L. 23/12/2014 n. 190.

Modalità di versamento

Il versamento dell'acconto IVA 2018 deve essere effettuato telematicamente, avvalendosi anche di intermediari abilitati, utilizzando nel modello F24 il codice tributo 6013 (per i contribuenti mensili) o 6035 (per i contribuenti trimestrali), indicando l'anno 2018.

I contribuenti trimestrali non dovranno applicare la maggiorazione dell'1% normalmente prevista per questa tipologia di contribuenti.

Il pagamento dell'acconto IVA non può essere rateizzato, ma può essere compensato con altri crediti.

In contabilità si rileverà il versamento dell'acconto IVA con la scrittura che segue:

ERARIO C/IVA a Banca c/c

Descrizione: pagato acconto IVA 2018

Scomputo dell'acconto

L'importo versato a titolo di acconto deve essere scomputato:

- da quanto dovuto in sede di liquidazione relativa al mese di dicembre 2018, per i contribuenti mensili;
- da quanto dovuto in sede di dichiarazione annuale IVA dell'anno 2018 per i contribuenti trimestrali.

Alcuni casi particolari di determinazione dell'acconto IVA

In alcuni casi occorre prestare particolare attenzione nel calcolo dell'acconto IVA, quali ad esempio:

- contabilità separate: in questo caso l'acconto è determinato sulla base di tutte le attività gestite con contabilità separata, compensando gli importi a debito con quelli a credito, con un unico versamento complessivo;
- operazioni di fusione (propria o per incorporazione): la società risultante dalla fusione o l'incorporante assume, alla data dalla quale ha effetto la fusione, i diritti e gli obblighi esistenti in capo alle società fuse o incorporate, che risultano estinte per effetto della fusione stessa.

Cordiali saluti.

Per **A.GI.SCO.**
Studio Bondavalli