STUDIO CORTINOVIS
commercialisti
revisori contabili
Via Zelasco, 1 - 24122 BERGAMO
Tel. 035/234671 - Fax 035/248530
e-mail: info@studiocortinovis.it
www.studiocortinovis.it

A TUTTI I CLIENTI

Bergamo, 09 dicembre 2021

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 25/2021

OGGETTO: ACCONTO I.V.A. ANNO 2021

SCADENZA 27 DICEMBRE 2021

Criterio di calcolo:

1) Metodo storico

L'acconto è pari all'**88%** del versamento effettuato relativamente alla liquidazione iva del mese di **dicembre 2020** (per i contribuenti mensili) o del **IV trimestre 2020** (per i contribuenti trimestrali).

2) Metodo analitico - Liquidazione al 20 dicembre 2021

In alternativa al metodo storico si può effettuare una liquidazione al 20.12.2021; quest'ultima è una vera e propria liquidazione che deve essere annotata sui libri iva anche "se a credito".

Il versamento deve essere pari al 100% dell'importo della liquidazione stessa. La difficoltà sta nell'obbligo di tenere conto di tutte le operazioni attive effettuate anche se non ancora fatturate!

3) Metodo previsionale

Se il contribuente ritiene di essere a credito nel mese di dicembre o nel IV trimestre 2021, può legittimamente non versare acconto, oppure versare un importo inferiore (in tal caso l'acconto è pari all'88% del debito presunto relativamente all'ultimo mese o trimestre dell'anno in corso). Se però la previsione è errata scatta la soprattassa del 30%.

Conclusioni:

L'acconto non deve essere versato se:
- ammontare inferiore a € 103,29;
- attività è iniziata nel 2021;
- credito nel mese di dicembre 2021 o nel IV trimestre 2021;

STUDIO CORTINOVIS
commercialisti
revisori contabili
Via Zelasco, 1 - 24122 BERGAMO
Tel. 035/234671 - Fax 035/248530
e-mail: info@studiocortinovis.it
www.studiocortinovis.it

- debito nel mese di dicembre 2021 o nel IV trimestre 2021 per un importo non superiore ad € 116,72;
- attività cessata nell'anno, prima del 30 novembre per i soggetti a liquidazione mensile e prima del 30 settembre per i soggetti a liquidazione trimestrale;
- registrate nel corso dell'anno solo operazioni esenti, non imponibili o sono state emesse soltanto fatture soggette a split payment;
- regime forfettario o regime dei minimi.

Il versamento dell'acconto I.V.A. va eseguito entro il **27 dicembre 2021** tramite modello F24 telematico; il codice di versamento è **6013 anno 2021** per i contribuenti mensili, **6035 anno 2021** per i contribuenti trimestrali, ricordo che se presente in F24 una compensazione, il modello sarà inviato telematicamente tramite canale Entratel dedicato.

Il nostro Studio ha già predisposto i calcoli secondo il metodo storico. Sarete contattati per il ritiro del **modello di pagamento F24** qualora emerga un debito di imposta.

I miei migliori saluti ed Auguri per le prossime Festività.