

A TUTTI I CLIENTI

Bergamo, 05 dicembre 2022

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 25/2022

OGGETTO: ACCONTO I.V.A. ANNO 2022

SCADENZA 27 DICEMBRE 2022

Criterio di calcolo:

1) Metodo storico

L'acconto è pari all'**88%** del versamento effettuato relativamente alla liquidazione iva del mese di **dicembre 2021** (per i contribuenti mensili) o del **IV trimestre 2021** (per i contribuenti trimestrali).

2) Metodo analitico - Liquidazione al 20 dicembre 2022

In alternativa al metodo storico si può effettuare una liquidazione al 20.12.2022; quest'ultima è una vera e propria liquidazione che deve essere annotata sui libri iva.

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

In questo caso l'acconto viene calcolato sulla base di una stima delle operazioni che si ritiene di effettuare fino al 31 dicembre. Con questo metodo, l'acconto è pari all'88% dell'Iva che si prevede di dover versare:

- per il mese di dicembre, se si tratta di contribuenti mensili;
- in sede di dichiarazione annuale Iva, se si tratta di contribuenti trimestrali ordinari.

Per rendere omogenei il dato storico con quello previsionale, occorre considerare il dato previsionale al netto dell'eventuale eccedenza detraibile riportata dal mese o dal trimestre precedente. Se 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 2022;
- credito nel mese di dicembre 2022 o nel IV trimestre 2022;
- 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 2022** tramite modello F24 telematico; il codice di versamento è **6013 anno 2022** per i contribuenti mensili, **6035 anno 2022** per i contribuenti trimestrali.

Ricordiamo che se è presente in F24 una compensazione, il modello sarà inviato telematicamente dallo Studio 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.

