

A TUTTI I CLIENTI

Bergamo, 09 dicembre 2024

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 11/2024

OGGETTO: ACCONTO I.V.A. ANNO 2024

SCADENZA 27 DICEMBRE 2024

Entro il 27 dicembre 2024 i soggetti passivi IVA devono versare l'acconto dell'IVA relativa all'ultimo periodo dell'anno (mese o trimestre).

I criteri di calcolo per determinare l'acconto IVA sono tre:

1) Metodo storico

L'acconto è pari all'**88%** del versamento effettuato relativamente alla liquidazione iva del mese di **dicembre 2023** (per i contribuenti mensili) o del **IV trimestre 2023** (per i contribuenti trimestrali).

2) Metodo analitico - Liquidazione al 20 dicembre 2024

In alternativa al metodo storico si può effettuare una liquidazione al 20.12.2024; 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%.

Si ricorda che l'acconto **non** deve essere versato se:

- ammontare inferiore a € 103,29;
- attività è iniziata nel 2024;
- credito nel mese di dicembre 2024 o nel IV trimestre 2024;
- 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 2024 tramite modello F24 telematico.

Il codice di versamento è **6013 anno 2024** per i contribuenti mensili, **6035 anno 2024** 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 predisporrà i calcoli secondo il metodo storico.

I miei migliori saluti ed Auguri per le prossime Festività.

