

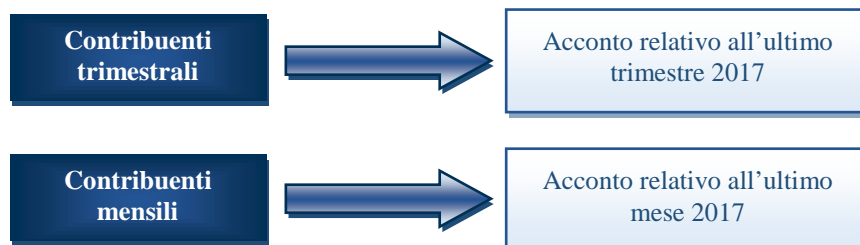
*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 34/2017

OGGETTO: ACCONTO IVA 2017

Premessa

L'acconto IVA consiste nel versamento a titolo di acconto, appunto, sul versamento IVA a saldo relativo all'ultimo periodo dell'anno, nel caso particolare, relativo all'ultima liquidazione (trimestrale o mensile) dell'anno 2017.



Contenuto

Rispetto agli anni precedenti non vi sono particolari differenze in merito a questo adempimento, per cui, i contribuenti che saranno tenuti a versare questo importo dovranno provvedervi entro la scadenza mediante l'utilizzo del Modello F24 e, al fine di poter determinare il corretto importo, potranno scegliere tra uno dei tre metodi di determinazione:

- Storico;
- Previsionale;
- Analitico-effettivo.

METODI DI CALCOLO DELL'ACCONTO IVA	
METODO STORICO	L'applicazione del metodo c.d. "storico" prevede che l'acconto IVA sia pari all'88% del versamento effettuato, o che avrebbe dovuto essere effettuato, per il mese o trimestre dell'anno precedente. Il versamento preso a base del calcolo deve essere al lordo dell'acconto dovuto per l'anno precedente.
METODO PREVISIONALE	Con il metodo previsionale l'acconto viene calcolato sulla base di una stima delle operazioni che si ritiene di effettuare fino al 31 dicembre 2017. Con questo metodo, l'acconto è pari all'88% dell'Iva che si prevede di dover versare: <ul style="list-style-type: none"> • per il mese di dicembre, se si tratta di contribuenti mensili; • in sede di dichiarazione annuale IVA, se si tratta di contribuenti trimestrali "opzionali"; • per il quarto trimestre, per i contribuenti trimestrali "speciali".
METODO ANALITICO	Il metodo c.d. analitico-effettivo permette al contribuente di determinare l'acconto IVA da versare sulla base delle operazioni effettuate nell'ultimo mese o trimestre sulla base di una liquidazione IVA "straordinaria" determinata alla data del 20 dicembre 2017. In questo caso l'acconto ammonta al 100% dell'importo emergente dalla liquidazione IVA alla data del 20 dicembre 2017.

<p>Casi di esonero dal calcolo o versamento dell'acconto:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ inizio dell'attività nel corso del 2017; ▪ versamento di un acconto inferiore a 103,29 euro; ▪ cessazione dell'attività nel corso del 2017: <ul style="list-style-type: none"> ○ prima dell'1.12.2017, se contribuenti mensili; ○ prima del 1.10.2017, se contribuenti trimestrali; ▪ i soggetti che hanno cessato l'attività, anche per decesso, entro il 30 novembre se mensili o entro il 30 settembre se trimestrali oppure hanno iniziato l'attività nel corso dell'anno 2017; ▪ i contribuenti che hanno chiuso il periodo d'imposta precedente con un credito di imposta (risultante anche dalla liquidazione Iva periodica), a prescindere dal fatto che abbiano presentato una richiesta per il rimborso o la compensazione della stessa; ▪ i contribuenti che adottano un regime agricolo esonerato ex articolo 34, comma 6 del D.P.R. 633/1972; ▪ i soggetti che svolgono attività che rientrano tra quelle spettacolistiche e di intrattenimento ex articolo 74, comma 6 del D.P.R. 633/1972; ▪ i soggetti che applicano il regime forfetario ex L. 3987/1991 (es. Associazioni sportive dilettantistiche, ecc.); ▪ i contribuenti che applicano il regime forfetario ex L. 208/2016 (e quelli che applicano il "vecchio" regime dei minimi); ▪ quei contribuenti che prevedono che l'anno 2017 chiuda con un'eccedenza detraibile di imposta sul valore aggiunto, a prescindere dal fatto che nell'anno precedente l'ultimo mese o l'ultimo trimestre fosse chiuso a debito; ▪ i soggetti che hanno iniziato l'attività nel corso del 2017; ▪ i contribuenti mensili che abbiano rilevato un credito nella liquidazione IVA mensile di dicembre 2016; ▪ i contribuenti trimestrali per obbligo (esempio i distributori di carburante) che abbiano rilevato un credito nella liquidazione IVA trimestrale del periodo ottobre - dicembre 2016;

- i contribuenti trimestrali per scelta che abbiano rilevato un credito nella liquidazione IVA trimestrale del periodo ottobre - dicembre 2016.

Modalità di compilazione dell'F24

→ La compilazione del Mod. F24

I **codici tributo**: i codici tributo per la compilazione del Modello F24 sono i seguenti:

- **6013**: acconto IVA contribuenti mensili;
- **6035**: acconto IVA contribuenti trimestrali;

Modalità di compilazione: il codice tributo va esposto nella sezione “Erario” nella colonna “importi a debito” e sarà necessario indicare l’anno di competenza.

→ Contribuenti mensili:

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA	6013		2017	2.000 00		
RITENUTE ALLA FONTE						
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI						
codice ufficio	codice atto					+/- SALDO (A-B)
			TOTALE A	2.000 00 B		+ 2.000 00

→ Contribuenti trimestrali:

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA	6035		2017	2.000 00		
RITENUTE ALLA FONTE						
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI						
codice ufficio	codice atto					+/- SALDO (A-B)
			TOTALE A	2.000 00 B		+ 2.000 00

Check list

Check list per il cliente	Promemoria per il professionista
<p>Nome _____ Cognome _____ Denominazione _____</p>	
<p>1. Il soggetto è in normale attività?</p> <p><input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO</p>	
<p>2. Il soggetto ha iniziato l'attività nel corso del 2017?</p> <p><input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO</p>	<p>(Se la risposta è SI non è previsto obbligo di acconto per il 2017, diversamente vige obbligo di calcolo dell'acconto). ANNOTAZIONI</p> <p>_____ _____ _____ _____</p>
<p>3. Il soggetto ha cessato o cesserà l'attività:</p> <p><input type="checkbox"/> Fra l'1.1.2017 e il 1.12.2017, se contribuente mensili, <input type="checkbox"/> Fra l'1.1.2017 e il 1.10.2017, se contribuenti trimestrali;</p>	<p>(Se si è barrata una delle due caselle in funzione della periodicità del contribuente non è previsto obbligo di acconto per il 2017, diversamente è previsto l'obbligo del versamento). ANNOTAZIONI</p> <p>_____ _____ _____ _____</p>

<p>4. Il contribuente mensile, nel mese di dicembre del 2016, ha evidenziato un credito IVA (indipendentemente dal fatto che possa o meno aver richiesto il rimborso di tale credito)?</p> <p><input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO</p>	<p>(Se la risposta è SI non vige obbligo di acconto, diversamente sarà necessario provvedere al calcolo).</p> <p>ANNOTAZIONI</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. Il contribuente trimestrale dalla liquidazione relativa al quarto trimestre del 2016, ovvero dalla dichiarazione relativa al 2016 (per i trimestrali “per opzione”), risultava un credito IVA?</p> <p><input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO</p>	<p>(Se la risposta è SI non vige obbligo di acconto, diversamente sarà necessario provvedere al calcolo).</p> <p>ANNOTAZIONI</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. Il contribuente prevede di chiudere l’ultima liquidazione del 2017 con un’eccedenza detraibile d’imposta?</p> <p><input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO</p>	<p>(Se la risposta è SI non vige obbligo di acconto, diversamente sarà necessario provvedere al calcolo. → Porre molta attenzione a questa ipotesi poiché è passibile di elevato rischio di errore obbligando poi il contribuente a riversare le somme eventualmente non versate a titolo di acconto).</p> <p>ANNOTAZIONI</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>7. Il contribuente versa in una delle seguenti situazioni:</p> <p><input type="checkbox"/> Regime agricolo di esonero ex art. 34, comma 6 del D.P.R. 633/72;</p> <p><input type="checkbox"/> Esercizio attività di intrattenimento ex art. 74, comma 6, del D.P.R. 633/72;</p> <p><input type="checkbox"/> Società e associazioni sportive dilettantistiche, associazioni in genere che applicano il regime forfettario di cui alla L. 398 del 1991;</p> <p><input type="checkbox"/> Contribuenti che aderiscono al regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile di cui all'art. 27, comma 1 e 2 del D.L. n. 98 del 2011;</p> <p><input type="checkbox"/> Contribuenti che fruiscono del regime forfettario ex art. 1, comma 54-89 della L. 190/2014;</p> <p><input type="checkbox"/> Contribuenti che hanno effettuato esclusivamente operazioni esenti o non imponibili ai fini IVA.</p>	<p>(Se si è barrata almeno una delle caselle di cui sopra non vige obbligo di acconto, diversamente sarà necessario provvedere al calcolo).</p> <p>ANNOTAZIONI</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
---	--

Check list per il cliente	Promemoria per il professionista
<p><i>Nome</i> _____</p> <p><i>Cognome</i> _____</p> <p><i>Denominazione</i> _____</p>	
<p>8. Il soggetto è in normale attività?</p> <p><input type="checkbox"/> SI</p> <p><input type="checkbox"/> NO</p>	

<p>9. Il soggetto ha iniziato l'attività nel corso del 2017?</p> <p><input type="checkbox"/> SI</p> <p><input type="checkbox"/> NO</p>	<p>(Se la risposta è SI non è previsto obbligo di acconto per il 2017, diversamente vige obbligo di calcolo dell'acconto).</p> <p>ANNOTAZIONI</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>10. Il soggetto ha cessato o cesserà l'attività:</p> <p><input type="checkbox"/> Fra l'1.1.2017 e il 1.12.2017, se contribuente mensili,</p> <p><input type="checkbox"/> Fra l'1.1.2017 e il 1.10.2017, se contribuenti trimestrali;</p>	<p>(Se si è barrata una delle due caselle in funzione della periodicità del contribuente non è previsto obbligo di acconto per il 2017, diversamente è previsto l'obbligo del versamento).</p> <p>ANNOTAZIONI</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>11. Il contribuente mensile, nel mese di dicembre del 2016, ha evidenziato un credito IVA (indipendentemente dal fatto che possa o meno aver richiesto il rimborso di tale credito)?</p> <p><input type="checkbox"/> SI</p> <p><input type="checkbox"/> NO</p>	<p>(Se la risposta è SI non vige obbligo di acconto, diversamente sarà necessario provvedere al calcolo).</p> <p>ANNOTAZIONI</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. Il contribuente trimestrale dalla liquidazione relativa al quarto trimestre del 2016, ovvero dalla dichiarazione relativa al 2016 (per i trimestrali "per opzione"), risultava un credito IVA?</p> <p><input type="checkbox"/> SI</p> <p><input type="checkbox"/> NO</p>	<p>(Se la risposta è SI non vige obbligo di acconto, diversamente sarà necessario provvedere al calcolo).</p> <p>ANNOTAZIONI</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>13. Il contribuente prevede di chiudere l'ultima liquidazione del 2017 con un'eccedenza detraibile d'imposta?</p> <p><input type="checkbox"/> SI</p>	<p>(Se la risposta è SI non vige obbligo di acconto, diversamente sarà necessario provvedere al calcolo).</p> <p>→ Porre molta attenzione a questa ipotesi poiché è passibile di elevato rischio di errore obbligando poi il</p>

<input type="checkbox"/> NO	contribuente a riversare le somme eventualmente non versate a titolo di acconto). ANNOTAZIONI _____ _____ _____ _____
<p>14. Il contribuente versa in una delle seguenti situazioni:</p> <p><input type="checkbox"/> Regime agricolo di esonero ex art. 34, comma 6 del D.P.R. 633/72;</p> <p><input type="checkbox"/> Esercizio attività di intrattenimento ex art. 74, comma 6, del D.P.R. 633/72;</p> <p><input type="checkbox"/> Società e associazioni sportive dilettantistiche, associazioni in genere che applicano il regime forfettario di cui alla L. 398 del 1991;</p> <p><input type="checkbox"/> Contribuenti che aderiscono al regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile di cui all'art. 27, comma 1 e 2 del D.L. n. 98 del 2011;</p> <p><input type="checkbox"/> Contribuenti che fruiscono del regime forfettario ex art. 1, comma 54-89 della L. 190/2014;</p> <p><input type="checkbox"/> Contribuenti che hanno effettuato esclusivamente operazioni esenti o non imponibili ai fini IVA.</p>	<p>(Se si è barrata almeno una delle caselle di cui sopra non vige obbligo di acconto, diversamente sarà necessario provvedere al calcolo).</p> <p>ANNOTAZIONI</p> _____ _____ _____ _____

Scheda di controllo per il professionista

Metodo di calcolo utilizzato	<p><input type="checkbox"/> Storico</p> <p><input type="checkbox"/> Previsionale</p> <p><input type="checkbox"/> Analitico-effettivo</p> <p><i>Attenzione</i> <i>Compilare la sezione della check list in prossimità del metodo di calcolo prescelto.</i></p>
-------------------------------------	--

Base imponibile metodo storico	<p align="center">Contribuente mensile</p> <p>Liquidazione mensile del mese di dicembre 2016 - euro _____</p> <p>Acconto 2017: 88% dell'importo di cui sopra - euro _____</p> <p>In caso di passaggio da trimestrale a mensile – 88% del 1/3 di cui al primo importo – euro _____</p> <p align="center">Contribuente trimestrale di cui all'art. 74 del D.P.R. 633/72 (“speciali” o “per natura”)</p> <p>Liquidazione dell'ultimo trimestre 2016 - euro _____</p> <p>Acconto 2017: 88% dell'importo di cui sopra - euro _____</p> <p align="center">Contribuente trimestrale</p> <p>Saldo della dichiarazione IVA 2016 + acconto 2016 - euro _____</p> <p>Acconto 2017: 88% dell'importo di cui sopra - euro _____</p> <p>In caso di passaggio da mensile a trimestrale – 88% del debito di cui al primo importo x 3 – euro _____</p>
	<p align="center">Per tutti i contribuenti</p> <p>A. Operazioni attive previste per l'ultimo periodo 2017 – euro _____</p> <p>B. IVA A DEBITO prevista per l'ultimo periodo 2017 – euro _____</p> <p>C. Operazioni passive previste per l'ultimo periodo 2017 – euro _____</p> <p>D. IVA A CREDITO prevista per l'ultimo periodo 2017 – euro _____</p> <p>Acconto 2017 = (B) – (D) = euro _____</p>
	<p align="center">Contribuenti mensili</p> <p>A. Operazioni attive previste dal 1.12.2017 al 20.12.2017 – euro _____</p> <p>B. IVA A DEBITO prevista dal 1.12.2017 al 20.12.2017 – euro _____</p> <p>C. Operazioni passive previste dal 1.12.2017 al 20.12.2017 – euro _____</p> <p>D. IVA A CREDITO prevista dal 1.12.2017 al 20.12.2017 – euro _____</p> <p>Acconto 2017 = (B) – (D) = euro _____</p> <p align="center">Contribuenti trimestrali</p> <p>A. Operazioni attive previste dal 1.10.2017 al 20.12.2017 – euro _____</p> <p>B. IVA A DEBITO prevista dal 1.10.2017 al 20.12.2017 – euro _____</p> <p>C. Operazioni passive previste dal 1.10.2017 al 20.12.2017 – euro _____</p> <p>D. IVA A CREDITO prevista dal 1.10.2017 al 20.12.2017 – euro _____</p> <p>Acconto 2017 = (B) – (D) = euro _____</p>
I codici tributo da utilizzare	<p><input type="checkbox"/> 6013: acconto IVA contribuenti mensili</p> <p><input type="checkbox"/> 6035: acconto IVA contribuenti trimestrali</p> <p><input type="checkbox"/> 6034: acconto IVA contribuenti c.d. “speciali” ex art. 74, DPR 633/72 (distributori di carburante, soggetti che erogano e somministrano gas, acqua ecc.).</p>

**Limiti
Compensa-
zione**

NEL CASO L'ACCONTO 2017 POSSA ESSERE COMPENSATO CON CREDITI DIVERSI DA QUELLI INDICATI DI SEGUITO SI CONSIGLIA, A TITOLO PREVENTIVO DI VERIFICARE TUTTE LE COMPENSAZIONI EFFETTUATE NELL'ANNO 2016 PER ACCERTARE CHE ESSE NON SIANO SUPERIORI AD EURO 700.000.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Ronciglione 14/12/2017

**SERAFINELLI BANNETTA
E ASSOCIATI**