

**circolare di aggiornamento fiscale e societario**

riservato alle aziende clienti

Dott. Stefano Corti  
[stefanocorti@cortiassociati.it](mailto:stefanocorti@cortiassociati.it)

Dott. Sandro Di Vincenzo  
[s.divincenzo@cortiassociati.it](mailto:s.divincenzo@cortiassociati.it)

Dott. Simone Sabia  
[simonesabia@cortiassociati.it](mailto:simonesabia@cortiassociati.it)

Dott.ssa Martina Coltelli  
[martinacoltelli@cortiassociati.it](mailto:martinacoltelli@cortiassociati.it)

Dott. Marco Rovai  
[marcorovai@cortiassociati.it](mailto:marcorovai@cortiassociati.it)

Professional Partnership:

Avv. to Roberta Rafanelli  
[avv.robetarafanelli@gmail.com](mailto:avv.robetarafanelli@gmail.com)

Avv. to Daniele Santucci  
[danielesantucci@alice.it](mailto:danielesantucci@alice.it)

Finreale S.a.s.  
di Giuseppe Patriarchi & C.  
consulenza bancaria e finanziaria  
[info@finreale.it](mailto:info@finreale.it)

Auditcentro S.r.l.  
società di revisione  
[info@auditcentro.it](mailto:info@auditcentro.it)

Viale Giovanni Milton n. 27  
50129 Firenze  
tel. 572121 - 055/576732  
fax 055/572474  
C.F. – P.I. 04936680489  
[segreteria@cortiassociati.it](mailto:segreteria@cortiassociati.it)

[www.cortiassociati.it](http://www.cortiassociati.it)

Circolare n. 5/2023 del 06/12/2023

**Versamento acconto IVA**

Ricordiamo ai Sigg.ri Clienti che il prossimo 27 dicembre scadrà il termine per il versamento dell'acconto IVA per l'anno in corso.

**SOGGETTI OBBLIGATI**

Il versamento deve essere eseguito da tutti coloro per i quali si verificano congiuntamente le seguenti posizioni:

- titolari di partita IVA fin dal 01/01/2023 ed ancora in attività.
- abbiano chiuso a debito l'ultimo periodo d'imposta relativo al 2022 (dicembre 2022, quarto trimestre 2022, annuale 2022).
- chiuderanno a debito l'ultimo periodo relativo al 2023.
- risultino a debito in base alle operazioni effettuate dal 1 al 20 dicembre 2023, se contribuenti mensili, ovvero dal 1 ottobre al 20 dicembre se contribuenti trimestrali.
- l'acconto da versare superi la soglia minima di euro 103,29, senza tenere conto di eventuali crediti d'imposta utilizzabili a scomputo del versamento.

Quindi qualora non si verificano **tutte le condizioni sopra elencate**, l'acconto **non deve essere versato**.

**SOGGETTI ESCLUSI**

Il versamento non deve essere eseguito da tutti coloro per i quali si verificano alternativamente le seguenti situazioni:

- abbiano evidenziato, nell'ultimo periodo dell'anno 2022, un credito d'imposta.
- ritengano di concludere a credito il 2023.
- risultino, applicando "il metodo delle operazioni effettuate", a credito d'imposta nel periodo 1 - 20 dicembre 2022, se contribuenti mensili, ovvero 1 ottobre - 20 dicembre 2022 se contribuenti trimestrali.
- abbiano cessato l'attività prima del 30/11/2023, se contribuenti mensili, ovvero prima del 30/09/2023 se contribuenti trimestrali.
- abbiano iniziato l'attività nel corso del 2023.
- siano società che per fusione o incorporazione si siano estinte entro il 30/11/2023, se contribuenti mensili, ovvero entro il 30/09/2023 se contribuenti trimestrali.
- l'importo da versare sia inferiore ad euro 103,29.
- effettuino solo attività di spettacolo.

Quindi qualora si verifichi **almeno una delle condizioni sopra elencate**, l'acconto **non deve essere versato**.

### **LE METODOLOGIE DI CALCOLO**

Ricordiamo brevemente le tre diverse metodologie di calcolo:

#### **1. Sistema storico**

Prevede il versamento dell'acconto sulla base dell'ultima liquidazione periodica del 2022.

Si versa l'**88%** dell'importo relativo:

- al debito effettivo rilevato dalla liquidazione del mese di dicembre 2022 se si è in regime di liquidazione mensile.
- al debito effettivo rilevato dalla liquidazione del quarto trimestre 2022 se si è in regime di liquidazione trimestrale.

#### **2. Sistema previsionale**

Prevede il versamento di un acconto pari **all'88%** dell'IVA che si prevede di dover versare per il mese di dicembre 2023 (per i contribuenti mensili) o in sede di dichiarazione annuale (per i contribuenti trimestrali). Tale metodo, quindi, richiede l'esecuzione preventiva di una stima delle fatture attive da emettere e di quelle passive da ricevere entro la fine dell'anno.

#### **3. Sistema pre-liquidazione al 20 dicembre**

Prevede il versamento del **100%** dell'imposta dovuta considerando le operazioni annotate o effettuate fino al 20 dicembre 2023.

L'acconto sarà, dunque, pari al 100% dell'imposta dovuta considerando:

- le operazioni **annotate o da annotare** nei registri IVA per il periodo dal 1 al 20 dicembre 2023 per coloro che sono in regime di liquidazione mensile.
- le operazioni **effettuate** nel periodo dal 1 ottobre al 20 dicembre 2023 per coloro che sono in regime di liquidazione trimestrale, anche se le relative fatture non sono state ancora emesse e registrate (comprese quelle intracomunitarie).

### **MODALITA' DI PAGAMENTO**

Il versamento dell'acconto deve essere effettuato a mezzo **modello di pagamento unificato F24**.

I codici tributo da indicare nel prospetto sono:

- **6013** per i contribuenti mensili
- **6035** per i contribuenti trimestrali
- **2023** quale anno di imposta

Ricordiamo, inoltre, che il versamento dell'acconto non può essere rateizzato, ma può essere compensato con i crediti risultanti da dichiarazioni annuali.

Cordiali saluti  
(Corti & Associati)