

Mantova, lì 18 Dicembre 2012
Circolare n. 45/2012

Alle Aziende Clienti
- Loro Sedi -

ACCONTO IVA - ANNO 2012

Si ricorda che il prossimo **27 dicembre 2012** scade il termine per il versamento dell'acconto I.V.A. relativo all'anno 2012

o **Metodo storico**

L'**ACCONTO** è pari all'**88%** del debito IVA (non versamento IVA), relativo:

- Al mese di dicembre 2011 per i contribuenti mensili;
 - All'ultimo trimestre 2011 per i contribuenti trimestrali
- senza tenere conto dell'acconto 2011 versato (metodo storico).**

MODALITA' DI VERSAMENTO

L'acconto deve essere versato, **senza possibilità di rateazione**, utilizzando il mod. F24 e può essere compensato con eventuali crediti.

I codici tributo previsti sono:

- **6013** per il versamento da parte dei soggetti con liquidazione mensile;
- **6035** per i contribuenti trimestrali (*senza calcolare la maggiorazione dell'1%*)

Oltre al metodo storico sopra illustrato, il contribuente ha facoltà di optare (*se risulta più conveniente*) per uno dei seguenti ulteriori metodi:

o **Metodo previsionale**

Con tale metodo l'acconto è pari all'88% dell'IVA che si prevede di dover versare:

- per il mese di Dicembre 2012 per i contribuenti mensili o
- per l'ultimo trimestre dell'anno in corso per i contribuenti trimestrali.

Tale metodo risulterà chiaramente conveniente se di importo inferiore al calcolo con il metodo storico di cui al paragrafo precedente.

Lo studio ricorda alle aziende clienti il **rischio di sanzioni** nel caso in cui l'acconto dovuto risulti poi **inferiore all'imposta definitivamente liquidata**.

o **Metodo delle operazioni effettuate**

Tale metodo è stato introdotto per adeguare la disciplina dell'acconto IVA alle normative comunitarie.

Con questo criterio, l'acconto è **pari al 100%** (non 88%) dell'IVA risultante da una liquidazione parziale, effettuata considerando le **operazioni attive effettuate** fino al **20 dicembre 2012**, anche se non sono ancora state emesse e registrate le fatture di vendita, e le **operazioni passive registrate** sino a tale data.

N.B.: la suddetta liquidazione, se adottata, deve essere annotata sui registri IVA anche se emerge un eventuale credito, che consente al contribuente di non effettuare il versamento.

Studio Mantovani & Associati S.S.
Consulenza Aziendale
Commerciale e Tributaria

Mantovani Dott. Rag. Sergio
Scaini Rag. Andrea
Mantovani Dott. Rag. Michele
Vecchi Rag. Cristina
Mantovani Rag. Matteo

Mantova - Palazzo Magni
Via Acerbi 35
telefono 0376/369448/9 - 224070/1
telefax 0376/369449
Codice Fiscale e
Partita Iva 01681060206

Mantovani & Associati



Studio Professionale Certificato
ISO 9001
per le procedure relative a

- **Progettazione ed erogazione di:**
 - Servizi contabili e fiscali inclusa la gestione degli adempimenti relativi;
 - Servizi di consulenza tecnico professionale in materia di:
 - Operazioni societarie straordinarie,
 - Predisposizione ed analisi di bilanci,
 - Sistemi contabili e finanziari,
 - Valutazione di aziende,
 - Diritto societario.
 - Servizi di assistenza e rappresentanza nel contenzioso tributario;
 - Servizi amministrativi;
- Erogazione di servizi di Controllo legale dei conti

Responsabile Assicurazione Qualità
RAG. ANDREA SCAINI



Professionisti collaboratori:

Arvetti D.ssa Nives
Campostrini Rag. Barbara
Lodigiani Rag. Angelo
Mondadori Rag. Mara
Monesi Rag. Arianna
Pinzetta D.ssa Luisa
Sega D.ssa Barbara
Dott. Scaini Fabio

Data la complessità ed il rischio dei suddetti metodi alternativi si consiglia l'adozione del metodo storico, salvo particolari necessità e/o mutate situazioni.

MUTAMENTI DEL VOLUME D'AFFARI

Se in conseguenza a variazioni del volume d'affari sono cambiati (rispetto al precedente anno), i termini per il versamento dell'imposta (da mensile a trimestrale o viceversa), il parametro di commisurazione dell'acconto riferito a tale anno è costituito:

- **Contribuente trimestrale nel 2011 passato mensile nel 2012:** l'acconto è pari ad un terzo dell'imposta dovuta in sede di dichiarazione annuale dell'anno 2011;
- **Contribuente mensile nel 2011 passato trimestrale nel 2012:** l'acconto è pari alla somma dell'imposta dovuta negli ultimi tre mesi dell'anno.

Il tutto con le avvertenze già viste sopra.

Lo studio invia gli F24 calcolati col metodo storico sulla base delle dichiarazioni IVA annuali 2011.

E' sempre opportuno un controllo, dell'importo calcolato, con la liquidazione IVA risultante dai registri contabili.

Qualora la situazione 2012 si scosti sensibilmente dal 2011, lo studio è a disposizione per i dovuti ed opportuni ricalcoli.

VERSAMENTO MINIMO ED ESCLUSIONI

Principali esclusioni:

- Se di ammontare inferiore ad € 103,29
- Se il contribuente ha iniziato l'attività nel corso dell'anno 2012;
- Se ha cessato l'attività prima del 30.11.2012 se mensile o 30.09.2012 se trimestrale;
- Se si effettuano attività di spettacolo;
- Se si sono registrate solo operazioni esenti o non imponibili nel corso dell'anno;
- Se i soggetti si sono estinti per fusione propria o per incorporazione, qualora l'estinzione abbia effetto entro il 30/11/12 se contribuente mensile o entro il 30/09/12 se trimestrale;
- contribuenti minimi in franchigia *ex art.32-bis* del DPR 633/72 e regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e per i lavoratori in mobilità *ex art.27 c.1 e 2 DL 98/2011*
- soggetti che applicano i regimi fiscali agevolati di cui agli artt. 13 (*c.d. neo-attività*) della L. n. 388/00; l'esonero scatta anche nel primo anno in cui non si applica il regime per rinuncia, decorrenza del triennio o superamento dei limiti di ricavi o compensi;
- soggetti produttori agricoli in regime semplificato ovvero agricoltori che fuoriescono da detto regime ed applicano per la prima volta il regime ordinario;
- associazioni sportive dilettantistiche, associazioni senza fini di lucro e pro-loco in regime forfetario;
- soggetti raccoglitori e rivenditori di rottami, cascami, carta da macero, vetri e simili, esoneri dagli obblighi di liquidazione e versamento del tributo.

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani

Le circolari sono disponibili anche sul sito www.mantovanieassociati.it (per i clienti in possesso di password)