



BALDI & PARTNERS

AVVOCATI E COMMERCIALISTI

CIRCOLARE N. 17/2018

Reggio nell'Emilia, lì 12 dicembre 2018

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

OGGETTO: Acconto IVA 2018

Come di consueto, entro il prossimo **27 dicembre**, i soggetti IVA (ditte individuali, società di persone e di capitali, lavoratori autonomi, ecc.) devono versare l'acconto IVA 2018 utilizzando uno dei tre metodi a disposizione (storico, previsionale, effettivo). L'importo così versato sarà scomputato dalla liquidazione periodica del mese di dicembre o del quarto trimestre o in sede di dichiarazione annuale (soggetti trimestrali). Il versamento non va effettuato qualora l'acconto dovuto risulti inferiore a € 103,29.

METODO STORICO

Il metodo in esame prevede che l'acconto debba essere pari all'88% della base di riferimento (saldo a debito) individuata in base alla periodicità di liquidazione adottata, come di seguito specificato

FATTURE 2017, RICEVUTE NEL 2017, ANNOTATE ENTRO IL 30.4.2018

Si ritiene opportuno analizzare i riflessi, sulla determinazione dell'acconto IVA 2018 utilizzando il metodo storico, delle **fatture 2017 ricevute nel 2017**, annotate (come chiarito dall'Agenzia delle Entrate nella Circolare 17.1.2018, n. 1/E) **entro il 30.4.2018 in un'apposita sezione del registro IVA acquisti**, la cui imposta a credito è stata **dettratta nel mod. IVA 2018**, relativo al 2017.

Per i contribuenti che effettuano la **liquidazione Iva mensile**, l'acconto si calcola sul saldo della liquidazione del mese di dicembre 2017.

Mentre, per i contribuenti che effettuano la **liquidazione Iva trimestrale**, dato che l'IVA a credito, delle fatture registrate entro il 30.4.2018 nell'apposto registro acquisti, è confluita nel **saldo della dichiarazione IVA annuale**, occorre tenerne conto ai fini della determinazione dell'acconto.

Di seguito si propongono alcuni esempi:

Si ipotizzi, con riferimento ad un contribuente trimestrale, la seguente situazione: □

- saldo IVA 2017 (VL38 del mod. IVA 2018) pari a € 1.010;
- interessi (VL36 del mod. IVA 2018) pari a € 10;
- acconto (VP13 comunicazione 4 trimestre 2017) pari a € 3.600.

Avvocati e
Dottori Commercialisti
Associati

Carlo Baldi
Francesca Baldi **
Bruno Bartoli
Matteo Bedogna
Simone Caprari
Fausto Carboni
Luca Carra
Claudia Catellani
Gianluca Chiusa
Saimon Conconi
Guido Garettini **
Andrea Magnanini
Sara Mandelli *
Guido Prati
Luca Rinaldi
Luigi Spadaccini
Sabrina Tamburini **
Elena Viappiani

Collaboratori

Ilaria Ballabeni *
Giovanni Bevivino
Gabriele Borghi *
Cristina Corradini
Anna Freschi **
Elisa Martinelli
Giulia Pergreffi
Nadia Pinelli *
Niccolò Reggi
Alessia Travaglini

* Avvocati

**Avvocati patrocinanti
in Cassazione

REGGIO EMILIA

Via G. Gutenberg, 3
42124 - Reggio Emilia, Italy
P.IVA - C.F. 00734370356
baldiandpartners.it

LEGAL

legal@baldiandpartners.it
PEC legalebaldi@registerpec.it
Tel +39.0522.232322
Fax +39.0522.922837

TAX

tax@baldiandpartners.it
PEC baldipartnerspec@legalmail.it
Tel +39.0522.271220
Fax +39.0522.271432

MILANO

Via S. Damiano, 9
20122 - Milano, Italy
Tel +39.02.58318214
Fax +39.02.58310893





Al fine del calcolo dell'acconto va individuato il debito della dichiarazione IVA annuale come di seguito: $1.010 (VL38) - 10 (VL36) + 3.600 (VP13) = 4.600$. Ne consegue che l'acconto IVA 2018 risulta pari a € 4.048 ($4.600 \times 88\%$).

Si ipotizzi, con riferimento ad un contribuente trimestrale, la seguente situazione:

- acconto (VP13 comunicazione 4 trimestre 2017) pari a € 4.800;
- saldo IVA 2017 (VL33 mod. IVA 2018) pari a € 1.400.

Al fine del calcolo dell'acconto va individuato il debito della dichiarazione IVA annuale come di seguito: $4.800 (VP13) - 1.400 (VL33) = 3.400$.

Ne consegue che l'acconto IVA 2018 risulta pari a € 2.992 ($3.400 \times 88\%$).

METODO PREVISIONALE

Il contribuente può commisurare l'acconto al **“dato previsionale” del 2018**, anziché al “dato storico” del 2017. Utilizzando tale metodo è opportuno verificare che l'acconto versato per il 2018 **non risulti inferiore all'88%** di quanto effettivamente dovuto:

- per il mese di dicembre, se si tratta di contribuenti mensili;
- per il quarto trimestre, se si tratta di contribuenti trimestrali speciali;
- nella dichiarazione IVA relativa al 2018 (mod. IVA 2019) se si tratta di contribuenti trimestrali.

METODO EFFETTIVO

L'utilizzo del metodo in esame consente di determinare l'ammontare “effettivo” dell'acconto IVA dovuto tenendo conto delle operazioni effettuate ai sensi dell'art. 6, DPR n. 633/72. L'importo a debito va versato integralmente, e non nella misura dell'88%.

ESCLUSIONI DAL VERSAMENTO DELL'ACCONTO

L'acconto IVA 2018 non è dovuto nei seguenti casi:

- base di riferimento a credito (storico 2017 o presunto 2018);
- importo dell'acconto dovuto inferiore a € 103,29;
- inizio attività nel corso del 2018;
- cessazione attività entro il 30.11.2018 (contribuente mensile);
- cessazione attività entro il 30.9.2018 (contribuente trimestrale);
- produttori agricoli esonerati (art. 34, comma 6, DPR n. 633/72);
- soggetti esercenti attività di intrattenimento (art. 74, c. 6, DPR n. 633/72);
- contribuenti minimi (art. 27, commi 1 e 2, DL n. 98/2011);
- contribuenti forfetari (art. 1, comma 58, Legge n. 190/2014);
- contribuenti usciti dal regime dei minimi o dei forfetari dall'1.1.2018 con applicazione del regime ordinario;
- soggetti che applicano il regime forfetario ex Legge n. 398/91.



SCOMPUTO DELL'ACCONTO IVA 2018

Soggetto mensile	Liquidazione di dicembre 2018 (16.1.2019)
Soggetto trimestrale speciale	Liquidazione nel 4° trimestre 2018 (18.2.2019)
Soggetto trimestrale	Versamenti del saldo IVA da dichiarazione annuale relativa al 2018 nel mod. IVA 2019 (18.3.2019)
Soggetto con attività separate e liquidazioni IVA miste	- Liquidazione di dicembre 2018 (16.1.2019) - Liquidazione nel 4° trimestre 2018 (18.2.2019) - Versamenti del saldo IVA da dichiarazione annuale relativa al 2018 nel mod. IVA 2019 (18.3.2019)



Lo Studio resta a vostra disposizione per tutti i chiarimenti che si rendano necessari.

A disposizione, porgiamo i migliori saluti.

BALDI&PARTNERS
AVVOCATI & COMMERCIALISTI