



ACCONTO IVA 2024



CIRCOLARE 11 - 2024
ALLE DITTE CLIENTI LORO SEDI

—

Oggetto:

Entro il prossimo 27 dicembre andrà versato l'acconto IVA per il mese di dicembre 2024 ovvero il quarto trimestre 2024

ACCONTO IVA

Acconto IVA

Modalità di calcolo



Per la determinazione dell'acconto IVA è possibile utilizzare tre metodi alternativi di calcolo:

- Metodo storico
- Metodo previsionale
- Metodo analitico

Acconto IVA

Metodo storico

Utilizzando il **metodo storico** il contribuente dovrà versare l'**88% del debito IVA del mese di dicembre 2023** (per i contribuenti mensili) **ovvero del quarto trimestre 2023** (per i contribuenti trimestrali).

Attenzione: l'ammontare dell'acconto dovrà essere calcolato sulle risultanze della liquidazione dell'IVA del mese di dicembre 2023 o del quarto trimestre 2023, non su quanto pagato entro il 16/01/2024 ovvero il 16/03/2024. Infatti, dal pagamento effettuato è già stato scorporato l'acconto 2023. Si deve porre particolare attenzione a quelle liquidazioni che risultano a credito per via di un acconto 2023 eccedente il debito del periodo. L'acconto deve essere sempre commisurato al debito da liquidazione.

Acconto IVA

Metodo previsionale

Utilizzando il **metodo previsionale** il contribuente dovrà effettuare una **stima del debito** che emergerà nella liquidazione del mese di dicembre ovvero del quarto trimestre **e versare l'88% del debito presunto.**

Ovviamente **chi stimerà una liquidazione a credito potrà non versare l'acconto.**

Acconto IVA

Metodo analitico

Utilizzando il **metodo analitico** il contribuente dovrà effettuare una **liquidazione IVA al 20/12 e versare il 100%** dell'imposta che emergerà da detta liquidazione.

Attenzione: in detta liquidazione occorrerà inserire tutte le operazioni di competenza ante 20/12 ancorché non siano ancora state registrate.

Tra i metodi proposti è quello di più difficile attuazione che lo scrivente studio sconsiglia di utilizzare.

Acconto IVA

Sanzioni



Il mancato, insufficiente o tardivo versamento dell'acconto IVA è soggetto alla sanzione del 30% dell'importo non versato.

Ovviamente è possibile accedere all'istituto del ravvedimento operoso.

Acconto IVA

Versamento



Il versamento dell'acconto IVA andrà effettuato a mezzo F24 utilizzando il codice:

6013 per i contribuenti mensili

6035 per i contribuenti trimestrali

L'anno da indicare sarà il 2024

L'acconto non è dovuto per importi inferiori ad euro 103,29

Omesso versamento IVA penalmente rilevante

Si rammenta che - ai sensi dell'art. 10-ter del decreto 74/2000, radicalmente riformulato a partire dal 24/05/2024 - chiunque non effettui versamenti IVA per un importo annuale superiore ad euro 250.000,00 entro il 31 dicembre dell'anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione IVA commette un reato.

In tale ottica, al fine di non incorrere in detto reato occorre verificare di non aver omesso versamenti IVA per l'anno 2023 superiori a detta soglia.

Se del caso si invita ad effettuare un ravvedimento operoso per non superare la soglia penalmente rilevante entro il 31/12/2025.

I professionisti di Studio sono a disposizione per qualsiasi approfondimento o chiarimento si ritenesse utile o necessario.

Con i migliori saluti.

Varese, 18 dicembre 2024

