



OGGETTO: Circolare 21.2012

Seregno, lì 11 dicembre 2012

ACCONTO IVA del 27 dicembre 2012

Il 27 dicembre 2012 scade il termine per il versamento dell'acconto IVA da parte dei contribuenti soggetti a tale imposta che hanno chiuso il periodo fiscale 2011 con un debito IVA.

Sono **esclusi** dal versamento dell'acconto IVA i contribuenti:

- 1) per i quali la base di riferimento è a credito (storico 2011 o presunto 2012);
- 2) per i quali l'importo da versare a titolo di acconto risulti inferiore al minimo dovuto, pari ad € 103,29;
- 3) che hanno iniziato l'attività nel corso del 2012;
- 4) che hanno cessato o cesseranno l'attività entro il 2012;
- 5) che operano in regime agricolo di esonero ex art 34 c.6 D.P.R. n.633/72;
- 6) che hanno effettuato esclusivamente operazioni esenti o non imponibili;
- 7) che esercitano attività di intrattenimento ex art 74 comma 6, D.P.R. 633/72;
- 8) che sono società o associazioni sportive dilettantistiche ed altre alle quali si applicano il regime forfetario di cui alla L. n. 398/91;
- 9) che hanno usufruito, nel corso del 2011, del regime agevolato delle nuove iniziative imprenditoriali;
- 10) che operano nel regime dei contribuenti minimi o nel regime contabile agevolato ex art. 27 comma 3 D.L. 98/2011.

Per il calcolo dell'importo dell'acconto si può utilizzare uno dei tre metodi seguenti:

1 - Metodo storico: in base a questa modalità di calcolo, l'acconto IVA è pari all'88% del versamento effettuato per il mese di dicembre (contribuenti mensili) o per il 4° trimestre dell'anno precedente (contribuenti trimestrali).

2 - Metodo previsionale: si basa sull'importo presunto delle operazioni che si ritiene di effettuare fino al 31 dicembre dell'anno corrente. In questo caso l'acconto da versare è pari all'88% dell'IVA che, sulla base di questo importo stimato, si dovrebbe versare per il mese di dicembre (se si tratta di contribuenti mensili) o per il quarto trimestre (se invece si tratta di contribuenti trimestrali).

3 - Metodo analitico: il metodo analitico utilizza come base le operazioni effettuate fino al 20 dicembre. In questo caso si verserà il 100% dell'IVA dovuta per l'ultimo periodo fino al 20/12/2012, comprendendo tutte le operazioni effettuate e le fatture d'acquisto registrate entro tale data. Utilizzando tal metodo, la liquidazione straordinaria al 20-12 ed il relativo versamento, vanno annotati sui registri IVA.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

Il **pagamento** dell'acconto può essere effettuato solo in via telematica. I Codici tributo da utilizzare per questo versamento sono:

- 6013 - Versamento acconto per IVA mensile;
- 6035 - Versamento IVA acconto.

Tale importo sarà detratto dal versamento IVA da effettuare entro il 16 Gennaio 2013 (per i versamenti mensili) oppure entro il 16 Marzo 2013 (per i versamenti trimestrali).

La **sanzione** prevista per il mancato versamento dell'acconto è una soprattassa del 30%, salvo effettuare il cosiddetto ravvedimento operoso. In tal caso si usufruisce di una sanzione ridotta al 2,5% (entro 30 giorni) o del 3% (oltre i 30 giorni), da versare separatamente col codice tributo 8904, oltre agli interessi legali (1% da versare con il codice 1991).

REATO DELL'OMESSO VERSAMENTO DELL'IVA

Il 27 dicembre (termine per il versamento dell'acconto IVA) si considera consumato il reato (articolo 10-ter del Dlgs 74/2000), che sanziona l'omesso versamento dell'IVA dovuta in base alla dichiarazione annuale relativa all'anno precedente (2011 per il periodo in scadenza), per oltre 50.000,00 euro in ciascun periodo di imposta. Questo delitto è punito con la reclusione da sei mesi a due anni.

La stessa sanzione è prevista per chi non versi l'IVA dovuta utilizzando in compensazione crediti non spettanti o inesistenti. In questo caso il delitto si perfeziona nel momento in cui viene compensato un importo superiore ad € 50.000 con riferimento al periodo d'imposta.

Sono previste circostanze attenuanti all'art. 13 del medesimo decreto.

Per agevolare il calcolo dell'acconto IVA 2012, abbiamo predisposto un PDF allegato di seguito.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Studio Commercialista Associato Contrino