

STUDIO TRIBUTARIO SOCIETARIO

VIA SANTA RADEGONDA, 11

20121 - MILANO

TEL.: +39 02 7211751 – FAX: +39 02 72117575

E-MAIL: studio.milano@stsnet.it

C. F. E. P. IVA: 03022160109

ANTONIO ARGENIO ⁽¹⁾⁽²⁾
PIETRO BESSI ⁽¹⁾⁽²⁾
FEDERICO CALISSANO ⁽¹⁾⁽²⁾
VINCENZO CAMPO ANTICO ⁽¹⁾⁽²⁾
GIOVANNI CIURLO ⁽¹⁾⁽²⁾
EMILIO MARTINOTTI ⁽¹⁾⁽²⁾
ANDREA VILLA ⁽¹⁾⁽²⁾

Milano, 14 dicembre 2007

Ai Signori Clienti

Loro sedi

GABRIELLA ALLODI ⁽¹⁾⁽²⁾
SIMONA BACCO ⁽¹⁾⁽²⁾
MICHELE BARDI ⁽¹⁾
MARCO BRAGHERO
CINZIA CALAPAI
PIETRO CAPPA ⁽¹⁾⁽²⁾
ANDREA CHIODI ⁽¹⁾⁽²⁾
LUCA CIURLO ⁽¹⁾⁽²⁾
PAOLO CRICCHIO
VALENTINA FERRANTE
ALICE FINAMORE
GIOVANNA GALARDI ⁽¹⁾⁽²⁾
VALENTINA GANZAROLLI
MICHELE GIRARDI ⁽¹⁾⁽²⁾
FABRIZIO GNECCO ⁽¹⁾
FRANCESCO ISOTTA
VALERIA MASSOLLO
BIAGIO MEGA ⁽¹⁾
PIETRO MELIS ⁽¹⁾⁽²⁾
SABRINA PIRAS
TONY PRATA ⁽¹⁾⁽²⁾
ALESSANDRA PRELE ⁽¹⁾⁽²⁾
EMANUELE PUCCI ⁽¹⁾⁽²⁾
ELEONORA RIZZO ⁽¹⁾⁽²⁾
ALESSANDRA SAGARESE ⁽⁵⁾
ALESSANDRO SAPIA ⁽¹⁾⁽²⁾
FEDERICO STRICAGNOLO
SILVIA TRAVERSO ⁽¹⁾⁽²⁾
SIMONA VALEAN ⁽¹⁾
MARIA GRAZIA VANTAGGIATO ⁽¹⁾⁽²⁾

CIRCOLARE N. 18/ 2007

Oggetto: Acconto Iva 2007.

Giovedì **27 dicembre 2007** è l'ultimo giorno utile per versare l'**Acconto Iva 2007**, previsto e disciplinato dall'articolo 6 della legge n. 405 del 1990, e successive modificazioni.

Si ricorda che sono obbligati al versamento dell'Acconto Iva tutti i titolari di partita Iva, ad eccezione, tra l'altro:

- dei soggetti che hanno iniziato l'attività nel corso dell'anno d'imposta 2007;
- dei soggetti che hanno cessato l'attività nel corso dell'anno 2007, e precisamente entro il 30 novembre 2007, se mensili, ovvero entro il 30 settembre 2007, se trimestrali;
- dei soggetti che, per l'anno d'imposta 2006, hanno chiuso "a credito" la liquidazione relativa al mese di dicembre, se mensili; ovvero la liquidazione del quarto trimestre, se trimestrali cosiddetti speciali; ovvero la dichiarazione annuale, se trimestrali su opzione;
- dei contribuenti che, nel corso dell'anno d'imposta 2007, hanno effettuato esclusivamente operazioni esenti, non imponibili o non soggette ad Iva, ad eccezione dell'ipotesi in cui tali soggetti siano debitori dell'Iva, avendo effettuato acquisti con applicazione del *reverse-charge*;
- delle società estinte a seguito di fusione o incorporazione entro il 30 novembre 2007, se mensili, ovvero entro il 30 settembre 2007, se trimestrali.

Si segnala inoltre che, per determinare l'importo da versare a titolo di Acconto Iva 2007, sono previsti tre diversi metodi:

Consulenti esterni:

MASSIMO CALISSANO ⁽³⁾
ENZO LOMBARDO ⁽⁴⁾

ROMA
00185 – VIA PARIGI, 11
TEL. +39 06 45211010 FAX +39 06 45211020
E-MAIL: studio.roma@stsnet.it

GENOVA
16121 – PIAZZA DELLA VITTORIA, 8/20
TEL. +39 010 553241 FAX +39 010 5532460
E-MAIL: studio.genova@stsnet.it

TORINO
10121 – CORSO MATTEOTTI, 12
TEL. +39 011 5119101 FAX +39 011 5920226
E-MAIL: studio.torino@stsnet.it

STUDIO TRIBUTARIO SOCIETARIO

Il metodo storico.

Applicando il metodo storico, l'importo dovuto a titolo di Acconto Iva si ottiene calcolando **l'88 per cento** dell'Iva a debito risultante:

- dalla liquidazione periodica relativa al mese di dicembre 2006, per i contribuenti mensili;
- dalla liquidazione Iva relativa all'ultimo trimestre 2006, per i contribuenti trimestrali per natura;
- dalla dichiarazione annuale relativa al 2006, per i contribuenti trimestrali "per opzione".

Il metodo previsionale.

In base al metodo previsionale, l'Acconto Iva è determinato sulla base della stima delle operazioni che verranno effettuate entro la chiusura del periodo di riferimento ancora in corso.

In pratica, ferma restando la misura percentuale dell'acconto, pari **all'88 per cento**, la base di riferimento cui applicarla dovrebbe coincidere con quanto il contribuente ritiene di dover versare nell'ultima liquidazione periodica dell'anno 2007, se mensile o trimestrale "speciale", ovvero in sede di dichiarazione annuale Iva/2008, se trimestrale su opzione.

Il metodo analitico.

Il metodo analitico tiene conto dell'imposta relativa alle operazioni che il contribuente ha effettuato fino alla data del 20 dicembre 2007.

L'importo dovuto a titolo di Acconto Iva, infatti, è costituito **dal 100 per cento** dell'imposta che risulta prendendo in considerazione:

- l'Iva relativa alle operazioni annotate, o che avrebbero dovuto essere annotate, nel registro delle fatture emesse o dei corrispettivi dal 1° al 20 dicembre 2007, per i contribuenti mensili, ovvero dal 1° ottobre al 20 dicembre 2007, per i contribuenti trimestrali;
- più l'Iva relativa alle operazioni che, sebbene effettuate, non risultano ancora fatturate o registrate, non essendo ancora decorsi i termini per l'emissione della fattura o per la registrazione;
- meno l'Iva a credito relativa agli acquisti annotati nell'apposito registro dal 1° al 20 dicembre 2007, per i contribuenti mensili, ovvero dal 1° ottobre al 20 dicembre 2007, per i contribuenti trimestrali;
- meno l'eventuale imposta a credito riportata dal precedente periodo di liquidazione (mese o trimestre).

Restiamo a disposizione per ogni altro eventuale chiarimento dovesse rendersi necessario.

Cordiali Saluti

Studio Tributario Societario