

Ai Signori Clienti  
Loro Sedi

**CIRCOLARE N. 13/2019**

**Oggetto: Acconto Iva 2019**

**Venerdì 27 dicembre 2019** è l'ultimo giorno utile per versare l'**Acconto Iva 2019**, 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 2019;
- dei soggetti che hanno cessato l'attività nel corso dell'anno 2019, e precisamente entro il 30 novembre 2019, se mensili, ovvero entro il 30 settembre 2019, se trimestrali;
- dei soggetti che, per l'anno d'imposta 2018, 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 2019, 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 2019, se mensili, ovvero entro il 30 settembre 2019, se trimestrali;
- i contribuenti che aderiscono al regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile di cui all'art. 27 co. 1 e 2 del DL 6.7.2011 n. 98;

STLEX  
Studio Legale Tributario  
Sede legale:  
Via Santa Radegonda 11  
20121 Milano  
C.F. / P.IVA 03022160109



[www.stlex.it](http://www.stlex.it)  
[www.ecovis.com](http://www.ecovis.com)

▶ **Milano**  
Via Santa Tecla 3  
20122 Milano  
T +39 02 72 02 2939  
F +39 02 80 52 350  
[studio.milano@stlex.it](mailto:studio.milano@stlex.it)

Via Santa Radegonda 11  
20121 Milano  
T +39 02 72 11 751  
F +39 02 72 11 7575  
[studio.milano@stlex.it](mailto:studio.milano@stlex.it)

▶ **Genova**  
Piazza della Vittoria 10/13  
16121 Genova  
T +39 010 55 32 41  
F +39 010 55 32 460  
[studio.genova@stlex.it](mailto:studio.genova@stlex.it)

▶ **Torino**  
Corso Matteotti 12  
10121 Torino  
T +39 011 41 20 801  
F +39 011 41 20 820  
[studio.torino@stlex.it](mailto:studio.torino@stlex.it)

- i contribuenti che fruiscono del regime forfetario ex art. 1 co. 54 - 89 della L. 190/2014;

Si segnala inoltre che, per determinare l'importo da versare a titolo di Acconto Iva 2019, sono previsti tre diversi metodi:

### **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 2018, per i contribuenti mensili;
- dalla liquidazione Iva relativa all'ultimo trimestre 2018, per i contribuenti trimestrali per natura (o "speciali") di cui all' art.74 co. 4 del DPR 633/72;
- dalla dichiarazione annuale relativa al 2018, per i contribuenti trimestrali "per opzione" di cui all' art 7 del DPR 542/99.

Si precisa che la base di calcolo, ossia la liquidazione IVA relativa al mese di dicembre 2018 o all'ultimo trimestre 2018, deve essere considerata al lordo dell'acconto IVA corrisposto nel 2018.

### **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 2019, se mensile o trimestrale "speciale", ovvero in sede di dichiarazione annuale Iva/2020, 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 2019.

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 2019, per i contribuenti mensili, ovvero dal 1° ottobre al 20 dicembre 2019, 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 2019, per i contribuenti mensili, ovvero dal 1° ottobre al 20 dicembre 2019, per i contribuenti trimestrali;
- meno l'eventuale imposta a credito riportata dal precedente periodo di liquidazione (mese o trimestre).

L'acconto Iva deve essere versato solo se l'importo è uguale o superiore a Euro 103,29.

## Codici tributo

I codici tributo da utilizzare sono:

- **6013** per i contribuenti mensili;
- **6035** per i contribuenti trimestrali.

\* \* \* \*

Restiamo a disposizione per eventuali chiarimenti.  
Studio Legale Tributario

