

# **LETTERA INFORMATIVA N.37/2022**

---

Versamento Acconto IVA 2022



## **MILANO**

Via Visconti di Modrone, 38 - 20122 Milano

Tel: (39) 02 76.02.15.14

Fax: (39) 02 78.05.13

E- mail: [info@studionicolini.com](mailto:info@studionicolini.com)

Codice Fiscale e Partita IVA 09910630152

Member of



## LETTERA INFORMATIVA N.37/2022

Si ricorda che entro il giorno

**27 dicembre 2022**

deve essere effettuato il versamento dell'**acconto dell'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA)**, a valere per l'esercizio in corso.

Come per i precedenti esercizi, per il calcolo dell'acconto dovuto, è possibile utilizzare alternativamente uno dei seguenti tre metodi:

- METODO STORICO: l'acconto è **pari all'88%** del versamento (al lordo dell'acconto IVA 2021) relativo al mese di **dicembre 2021** (per i contribuenti **mensili**) o all'**ultimo trimestre dell'anno 2021** (per i contribuenti **trimestrali**);
- METODO PREVISIONALE: l'acconto è **pari ad almeno l'88%** dell'IVA che si prevede di dover versare per il mese di **dicembre** (contribuenti **mensili**) o per **l'ultimo trimestre** (contribuenti **trimestrali**) dell'anno in corso<sup>1</sup>;
- METODO DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE: l'acconto è **pari al 100%** dell'IVA dovuta sulle **operazioni annotate dal 1° dicembre al 20 dicembre 2022** (contribuenti **mensili**) o **dal 1° ottobre al 20 dicembre 2022** (contribuenti **trimestrali**).

Il versamento, da eseguirsi esclusivamente in via telematica, va effettuato tramite modello F24 con indicazione del **codice tributo 6013 (anno 2022) per i contribuenti mensili** ovvero del **codice tributo 6035 (anno 2022) per i contribuenti trimestrali**<sup>2</sup>.

L'acconto IVA non è dovuto se risulta inferiore ad Euro 103,29.

---

<sup>1</sup> Tale metodo è consigliabile qualora risulti più vantaggioso rispetto al metodo storico; tuttavia, nel caso l'acconto previsto e versato risultasse inferiore a quanto effettivamente dovuto, si renderanno applicabili le sanzioni sulla minore somma versata.

<sup>2</sup> L'acconto determinato verrà successivamente scomputato dall'imposta dovuta risultante dalla liquidazione effettuata per il mese di **dicembre per i contribuenti mensili** (con pagamento al 16 gennaio 2023), per il **quarto trimestre 2022 per i contribuenti trimestrali speciali** (con pagamento entro il 16 febbraio 2023), ovvero dalla **liquidazione annuale per l'anno 2022 per i contribuenti trimestrali su opzione** (pagamento entro il 16 marzo 2023).

### **Soggetti esonerati dal versamento**

Sono esonerati dal versamento dell'acconto IVA:

- a) i soggetti che hanno iniziato l'attività nel corso dell'anno 2022;
- b) i soggetti che hanno cessato l'attività entro il 30 novembre 2022 (contribuenti **mensili**), ovvero entro il 30 settembre 2022 (contribuenti **trimestrali**);
- c) i soggetti che presentavano un credito nell'ultimo periodo (mese o trimestre) dell'anno precedente (2021);
- d) i soggetti che adottano il **“regime dei minimi”** o il **“regime forfetario”**, ovvero i soggetti che con decorrenza 2022 sono usciti da detti regimi agevolativi;
- e) i soggetti che applicano il **“regime forfetario”**, ai sensi della Legge 398/1991;
- f) i soggetti che nell'anno in corso hanno registrato solo operazioni esenti o non imponibili;
- g) i produttori agricoli esonerati, ai sensi dell'ex art.34, comma 6, del D.P.R. 633/1972;
- h) i soggetti esercenti attività di intrattenimento, ai sensi dell'art.74, comma 6, del D.P.R. 633/1972.

### **Sanzioni**

Per l'omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'acconto IVA è prevista l'applicazione di una sanzione amministrativa pari al 30% della somma non versata, oltre ad interessi. L'inadempimento può, comunque, essere regolarizzato mediante l'istituto del ravvedimento operoso, con l'applicazione delle sanzioni in misura ridotta a seconda della data di regolarizzazione.

o o o

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

---

Studio Nicolini Commercialisti Associati

Milano, 2 dicembre 2022

Le informazioni contenute in questa Circolare informativa hanno carattere generale e meramente divulgativo e non costituiscono un parere sulle materie trattate.

Lo Studio rimane a completa disposizione per qualsiasi informazione aggiuntiva.





**N&CA**

**MILANO**

Via Visconti di Modrone, 38 - 20122 Milano

Tel: (39) 02 76.02.15.14

Fax: (39) 02 78.05.13

E- mail: [info@studionicolini.com](mailto:info@studionicolini.com)

Codice Fiscale e Partita IVA 09910630152

[www.studionicolini.com](http://www.studionicolini.com)

Member of

