

# VAT Alert

Dicembre 2016

## Acconto IVA 2016

Si ricorda che entro il 27 dicembre 2016 i soggetti passivi IVA sono tenuti al versamento dell'acconto IVA relativo all'ultimo mese o trimestre solare del 2016.

Il calcolo dell'acconto, analogamente agli anni precedenti, può essere effettuato mediante tre diversi procedimenti:

- a) il “metodo storico”, che prevede il versamento dell'88% dell'imposta dovuta<sup>1</sup> per il corrispondente periodo (mese o trimestre solare) dell'anno 2015;
- b) il “metodo previsionale”, che comporta il versamento dell'88% dell'imposta che si stima dovuta per il periodo in corso (mese o trimestre solare);
- c) il “metodo della liquidazione anticipata”, che obbliga al versamento dell'imposta dovuta per il periodo 1° dicembre – 20 dicembre 2016 per i soggetti passivi che liquidano l'imposta mensilmente (1° ottobre – 20 dicembre 2016 per i soggetti passivi che liquidano l'imposta trimestralmente), avuto riguardo di tutte le operazioni effettuate, anche se non fatturate, ovvero fatturate ma non ancora registrate (poiché non ancora decorsi i termini per l'emissione della fattura o per la registrazione).

È concessa al soggetto passivo la facoltà di versare l'ammontare risultante dal procedimento di calcolo a lui più favorevole o di più semplice adozione; ciò comporta la possibilità di non versare alcun importo, qualora, in base ad almeno uno dei tre metodi, non risulti alcuna somma dovuta.

I soggetti passivi che liquidano l'imposta trimestralmente non devono maggiorare l'importo dovuto dell'1% a titolo di interessi.

Si ricorda, altresì, che l'acconto IVA non deve essere versato se l'importo risulta inferiore a 103,29 euro.

I dati da indicare nel modello F24 sono i seguenti:

- per i soggetti passivi che liquidano l'imposta mensilmente, codice tributo 6013, anno di riferimento 2016;
- per i soggetti passivi che liquidano l'imposta trimestralmente, codice tributo 6035, anno di riferimento 2016.

**Siamo a disposizione per assisterVi nell'effettuazione delle opportune verifiche e dei relativi adempimenti.**

<sup>1</sup>Deve aversi riguardo all'imposta dovuta, a nulla rilevando che l'importo sia stato effettivamente versato.

# Contatti



---

**Simonetta La Grutta**

Partner, Head of VAT

T +39 02 783 351

M +39 342 33 13 123

E [simonetta.lagrutta@bgt.it](mailto:simonetta.lagrutta@bgt.it)

## Uffici

### Milano

Via Melchiorre Gioia, 8

20124 Milano

T +39 02 783 351

### Roma

Lungotevere Michelangelo, 9

00192 Roma

T +39 06 397 344 95

### Padova

Galleria Europa, 4

35137 Padova

T +39 049 738 8290

## Staff location

### Trento

Via Brennero, 139

38121 Trento

T +39 0461 828 368

### Trieste

Piazza Silvio Benco, 1

34122 Trieste

T +39 040 363 006

### Torino

Corso Re Umberto, 2

10121 Torino

T +39 011 071 2899



© 2016 Bernoni & Partners. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires.

Bernoni & Partners is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions..

[www.bgt-grantthornton.it](http://www.bgt-grantthornton.it)