

L'acconto IVA su base storica: note normative e casi pratici

Data Articolo: 07 Dicembre 2018

Autore Articolo: Silena Stival

Il prossimo 27 dicembre i soggetti passivi IVA saranno tenuti al versamento dell'acconto IVA 2018. Vista l'introduzione nell'anno 2017 delle Comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA e le conseguenti modifiche che hanno interessato la dichiarazione IVA 2018, in questo articolo trattiamo le principali peculiarità del metodo di calcolo su base storica, con alcuni esempi pratici.

Metodi di calcolo

Per determinare la base di calcolo dell'acconto IVA il contribuente può scegliere uno dei tre metodi previsti dalla Legge n. 405/1990, ovvero il metodo storico, effettivo oppure previsionale, applicando facoltativamente quello a lui più favorevole.

Il metodo storico è, in linea generale, quello maggiormente utilizzato per la semplicità di calcolo e risulta essere adatto per i contribuenti che non hanno subito, rispetto all'anno precedente, considerevoli variazioni nel volume d'affari.

L'importo dell'acconto "storico" è così determinato:

Periodicità liquidazione	Base di calcolo acconto IVA (Legge del 29/12/1990 n. 405 – art. 6, comma 2).	Importo da versare
Contribuente mensile	Corrisponde al "versamento effettuato o che avrebbero dovuto effettuare per il mese di dicembre dell'anno precedente". Nella sostanza è dato dalla somma dell'imposta dovuta a titolo d'acconto e del risultato della liquidazione del mese di dicembre relativi al periodo d'imposta precedente.	= Base di calcolo x 88%
Contribuente trimestrale per legge (ad es. trimestrali speciali, autotrasportatori)	Corrisponde al versamento effettuato o che avrebbero dovuto effettuare per il quarto trimestre dell'anno precedente. Nella sostanza è dato dalla somma dell'imposta dovuta a titolo d'acconto e del risultato della liquidazione del quarto trimestre relativi al periodo d'imposta precedente.	
Contribuente trimestrale (per opzione)	Corrisponde al "versamento effettuato o che avrebbero dovuto effettuare con la dichiarazione annuale dell'anno precedente" (Risoluzione N. 157/E del 23 dicembre 2004). Nella sostanza è dato dalla somma dell'imposta dovuta a titolo di acconto e il saldo IVA risultante dalla dichiarazione per l'anno d'imposta precedente, al netto della maggiorazione a titolo d'interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale.	

Di seguito si riportano alcuni esempi di calcolo dell'acconto IVA con il metodo storico, indicando operativamente i riferimenti ai campi delle Liquidazioni periodiche IVA per il 2017 o alla dichiarazione IVA 2018 (se compilato il relativo quadro VH) tenendo conto delle modifiche che hanno interessato il dichiarativo.

Metodo storico: alcuni esempi di calcolo

1) Contribuente mensile

La società Alfa per il periodo d'imposta 2017 presenta la seguente situazione:

Saldo IVA dicembre 2017 (IVA Vendite – IVA acquisti):		700,00 €
Acconto anno 2017:	VP13/VH17	440,00 €
Liquidazione IVA dicembre 2017:	VP14/VH15	260,00 € (pari a € 700,00 - € 440,00)
La base di calcolo dell'acconto IVA per l'anno 2018:	VP13 + VP14/ VH17 + VH15	700,00 € (pari a € 260,00+€ 440,00)
Tributo acconto IVA 2018	Cod. tributo 6013	616,00 € (pari a € 700,00*88%, dovuto in quanto superiore a € 103,29)

Entro il 27/12/2018 la società Alfa presenterà il seguente modello F24:

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	regione/regione/prov./messa st.	anno di riferimento	importo a debito versati	importo a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE – IVA	6013		2018	616,00	
RITENUTE ALLA FONTE					
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio	codice sito				
TOTALE A				616,00B	SALDO (A-B)
					616,00

2) Contribuente Trimestrale per opzione (saldo dichiarazione IVA a debito)

Mario Rossi, professionista, per il periodo d'imposta 2017 presenta la seguente situazione:

Saldo dichiarazione IVA2018 – periodo imposta 2017:	VL38	2.141,00 €
Interessi dovuti in sede di dichiarazione IVA2018:	VL36	21,00€
Acconto anno 2017:	VP13/VH17	880,00 €
La base di calcolo dell'acconto IVA per l'anno 2018:	VL38 - VL36+VP13 /VL38 - VL36+VH17	3.000,00 € (pari a € 2.141,00-€21,00+ € 880,00)
Tributo acconto IVA 2018	Cod. tributo 6035	2.640,00 € (pari a € 3.000,00*88%, dovuto in quanto superiore a € 103,29)

Entro il 27/12/2018 Mario Rossi presenterà il seguente modello F24:

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	regione/regione/prov./messa st.	anno di riferimento	importo a debito versati	importo a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE – IVA	6035		2018	2.640,00	
RITENUTE ALLA FONTE					
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio	codice sito				
TOTALE A				2.640,00B	SALDO (A-B)
					2.640,00

3) Contribuente Trimestrale per opzione (saldo dichiarazione IVA a credito)

Maria Bianchi, professionista, per il periodo d'imposta 2017 presenta la seguente situazione:

Saldo dichiarazione IVA2018 – periodo imposta 2017:	VL33	380,00 €
Acconto anno 2017:	VP13/VH17	880,00 €
La base di calcolo dell'acconto IVA per l'anno 2018:	VP13 -VL33/ VH17 – VL33	500,00 € (pari a € 880,00 - € 380,00)
Tributo acconto IVA 2018 (cod. tributo 6013):	Cod. tributo 6035	440,00 € (pari a € 500,00*88%, dovuto in quanto superiore a € 103,29)

Entro il 27/12/2018 Maria Bianchi presenterà il seguente modello F24:

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	selezione/regione/ prov./mese ril.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	6035		2018	440,00	
RITENUTE ALLA FONTE					
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio	codice atto				
TOTALE A				440,00B	SALDO (A-B)
					440,00

4) Contribuente trimestrale per natura

La società Gamma, trimestrale speciale, per il periodo d'imposta 2017 presenta la seguente situazione:

Saldo IVA quarto trimestre 2017 (IVA Vendite – IVA acquisti):		1.200,00 €
Acconto anno 2017:	VP13/VH17	528,00 €
Liquidazione IVA dicembre 2017:	VP14/VH16	672,00 € (pari a € 1200 - € 528,00)
La base di calcolo dell'acconto IVA per l'anno 2018:	VP13 + VP14/ VH17 + VH16	1.200,00 € (pari a € 672,00+€ 528,00)
Tributo acconto IVA 2018 (cod. tributo 6013):	Cod. tributo 6035	1.056,00 € (pari a € 1.056,00*88%, dovuto in quanto superiore a € 103,29)

Entro il 27/12/2018 la società Gamma presenterà il seguente modello F24:

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	selezione/regione/ prov./mese ril.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	6035		2018	1.056,00	
RITENUTE ALLA FONTE					
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio	codice atto				
TOTALE A				1.056,00B	SALDO (A-B)
					1.056,00

5) Contribuente mensile/trimestrale nel 2018 e regime forfetario 2017

Il soggetto per l'anno 2017 era esonerato dagli adempimenti IVA. Per l'anno d'imposta 2018 pur essendo tenuto a tutti gli adempimenti previsti dalla disciplina IVA sarà esonerato dal versamento dell'acconto IVA per l'anno 2018 in quanto vi è l'assenza di un dato storico su cui calcolare l'acconto.

Silena Stival – Centro Studi CGN