

L'acconto IVA 2017



A cura di
Umberto Terzuolo
Dottore
Commercialista in
Torino

Analisi degli aspetti operativi per il calcolo dell'acconto IVA da versarsi entro il prossimo 27 dicembre, con approfondimenti specifici su alcuni casi particolari relativi ad alcune operazioni straordinarie.

Il prossimo 27 di dicembre, salvo alcuni casi particolari, scadrà il termine per i soggetti passivi IVA di versamento dell'acconto per l'anno 2017 sull'IVA relativa all'ultimo trimestre o all'ultimo mese dell'anno in conclusione.

L'adempimento dalla sua introduzione ha subito nel corso degli anni importanti modifiche, in virtù anche della copiosa giurisprudenza comunitaria. In particolare, in passato la Corte UE aveva dichiarato incompatibile con la disciplina IVA comunitaria il pagamento dell'imposta in via anticipata senza la possibilità di riscontro con le operazioni realmente effettuate. Dal 1993 fu pertanto introdotta la facoltà di calcolare l'acconto applicando un conteggio "analitico", determinando cioè l'importo in modo puntuale basandosi esclusivamente su dati reali.

In questo approfondimento, si analizzeranno sia i presupposti dell'adempimento con le relative modalità di calcolo sia alcuni casi particolari che si verificano negli studi con maggiore frequenza.

I soggetti obbligati al versamento dell'acconto IVA rientrano essenzialmente in tre categorie:

- i contribuenti "mensili", ossia coloro che liquidano e versano l'IVA mensilmente;
- i contribuenti "trimestrali per opzione", ossia coloro che, ai sensi dell'art. 7, D.P.R. 542/1999, si avvalgono del regime di liquidazione trimestrale mediante opzione espressa, facoltà concessa ai soggetti che nell'anno solare precedente hanno realizzato un volume d'affari non superiore a 400.000 € (in caso di attività di prestazioni di servizi) o a 700.000 € (in caso di attività di cessione di beni);
- i contribuenti "trimestrali per natura", ossia coloro che, per espressa previsione

PER APPROFONDIRE

Sei abbonato?

**ENTRA
IN SOLMAP**

Non sei abbonato?

**SCOPRI
LA PROMOZIONE SOLMAP**

Premessa

L'ambito soggettivo e le relative esclusioni