

Piazza Cavour n.29, 60100 Ancona (AN)
Tel.: 071-202538 071-204315
Fax: 071-57360
Posta elettronica: laura.biagioni@consulenti-associati.com

LAURA BIAGIONI
Dottore commercialista
Revisore contabile

ACBGROUP
Studio Integrato

CONSULENTI ASSOCIATI
ASSISTENZA COMMERCIALE E TRIBUTARIA

Ancona, lì 9 dicembre 2009

Ai Sigg.ri Clienti

Oggetto: Acconto IVA 2009

Con la presente Vi ricordo **entro lunedì 28 dicembre 2009** (in quanto il 27.12 cade di domenica) i soggetti IVA dovranno versare l'acconto IVA relativo all'ultima liquidazione annuale (mensile o trimestrale) per l'anno 2009.

Il contribuente tenuto al versamento dell'acconto ha a disposizione tre metodi diversi per la determinazione dello stesso:

a) **il metodo storico**: costituisce il metodo "ordinario" e obbliga al versamento di un acconto in misura pari all'88% dell'imposta dovuta nell'ultimo mese o trimestre dell'anno precedente; nella fattispecie, il riferimento è:

- alla liquidazione del mese di dicembre 2008, per i soggetti con cadenza mensile;
- ovvero, alla liquidazione del quarto trimestre 2008, per i soggetti trimestrali speciali, ovvero al saldo 2008, per i trimestrali per opzione;

b) **il metodo previsionale**: con tale metodo, il soggetto passivo deve versare l'88% del debito presunto riferito all'ultimo mese o trimestre dell'anno in corso (2009), a seconda della periodicità di liquidazione dell'imposta;

c) **il metodo delle operazioni effettuate fino al 20 dicembre**: in tal caso, l'acconto IVA deve essere determinato sulla base dei c.d. "dati effettivi" prendendo in considerazione le operazioni effettuate alla data del 20 dicembre 2009.

In pratica l'acconto sarà pari al **100%** dell'importo risultante da un'apposita liquidazione, da effettuarsi entro il 28 dicembre e da annotare sui registri IVA, che tiene conto dell'IVA a debito e dell'IVA a credito relativa alle seguenti operazioni:

- operazioni annotate sul registro fatture emesse o dei corrispettivi dal 1° al 20 dicembre per i mensili e dal 1° ottobre al 20 dicembre per i trimestrali;
- operazioni effettuate dal 1° novembre al 20 dicembre ma non ancora registrate o fatturate perchè i relativi termini non sono ancora scaduti (es.: DDT inviati);
- operazioni annotate sul registro acquisti dal 1° al 20 dicembre per i mensili e dal 1° ottobre al 20 dicembre per i trimestrali.

Tale metodo è consigliabile qualora si preveda una diminuzione consistente del debito IVA per il mese di dicembre ovvero per l'ultimo trimestre 2009, fermi restando i rischi sanzionatori cui il contribuente si espone qualora, a posteriori, il versamento dell'acconto risultasse essere stato effettuato in misura insufficiente.

Le società che utilizzano il servizio di pagamento del modello F24 fornito dallo Studio, sono pregate di trasmettere la documentazione relativa all'acconto IVA entro il 21 dicembre p.v.

Lo Studio è a Vs. disposizione per ulteriori chiarimenti ed approfondimenti.

Cordiali saluti.

Dott. Laura Biagioni