

Studio Previtali

Consulenza Fiscale - Assistenza Contabile - Paghe - Sicurezza sul lavoro & C.E.D

ACCONTO IVA 2021 (codice 6013 e/o 6035 f24)

Il 27 dicembre 2021 (lunedì) è in scadenza il pagamento dell'acconto Iva per l'anno 2021, ed il ns studio nei prossimi giorni invierà il modello di pagamento F24 per poter procedere con il versamento. Ricordiamo che i tre criteri per calcolare l'acconto dovuto sono, alternativamente, i seguenti:

1) **METODO STORICO** (quello in automatico applicato dal ns. studio): l'acconto è pari all'88% del versamento Iva dovuto relativamente all'**ultimo mese** o **trimestre** dell'anno precedente (sempre al lordo dell'acconto Iva precedente).

2) **METODO PREVISIONALE**: l'acconto è pari all'**88%** dell'Iva che **si prevede** di dover versare per il mese di **dicembre 2021** (contribuenti mensili) o l'iva **ultimo trimestre** anno 2021 per i contribuenti trimestrali.

3) **METODO OPERAZIONI EFFETTUATE**: l'acconto può essere determinato pari al **100%** dell'importo risultante effettuando un'**apposita liquidazione** Iva, pari alla differenza tra l'Iva a debito e l'Iva a credito, calcolata come sotto indicata:

a) l'**Iva a debito**: iva risultante dalle operazioni registrate/effettuate o da registrare o da annotare dall'**1/12/2021 al 20/12/2021** per i mensili o dall'**1/10/2021 al 20/12/2021** per i trimestrali;

b) l'**Iva a credito**: iva risultante da: acquisti e importazioni registrati dall'**1/12/21 al 20/12/21** per i contribuenti mensili o dall'**1/10/2021 al 20/12/2021** per i trimestrali computati a debito. Si ricorda inoltre che il **prospetto della liquidazione Iva al 20/12/2021 dovrà essere stampata sui registri iva**, nell'ipotesi di liquidazione iva al 20/12.

Segnaliamo inoltre alcuni casi di **ESCLUSIONE** dal versamento dell'acconto:

- base di riferimento a credito (storico 2020 o presunto 2021);
- importo dell'acconto dovuto inferiore a € 103,29;
- inizio dell'attività nel corso del 2021;
- cessazione dell'attività entro il 30.11.2021 (contribuente mensile);
- cessazione dell'attività entro il 30.9.2021 (contribuente trimestrale);
- soggetti che applicano il regime delle nuove iniziative - soggetti che sono usciti dal regime delle nuove iniziative e/o a Forfait;
- soggetti che hanno adottato il regime a Forfati ;
- soggetti che hanno applicato il regime forfetario ex Legge n. 398/91 (ssd e asd).

Madone, 11 dicembre 2021



24040 Madone (bg)
24121 Bergamo (bg)
24057 Martinengo (bg)
www.studioprevitali.it

Piazza dei Vignali, 1
Via A. Locatelli, 62
Via Trieste, 30
email: studioATstudioprevitali.it (AT con @)

Tel. 035/235520
Tel. 0345/4013131

761
Fax 035/50994047
Fax 035/50994047
Whatsapp: 3515401707

