



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2018

N.RF017

INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 4

OGGETTO	ACCONTO IVA NELLE COMUNICAZIONI IVA PERIODICHE
RIFERIMENTI	ART. 6 L. N. 405/90; ART. 21-BIS DL N. 78/2010; PROV. 27/03/2017
CIRCOLARE DEL	30/01/2018

Sintesi: entro lo scorso 27/12/2017, andava effettuato il versamento dell'acconto IVA per il 2017. L'importo dovuto dovrà essere indicato nella comunicazione Iva periodica dell'ultimo trimestre 2017. In particolare dal modello risulta che i contribuenti obbligati al versamento dell'acconto Iva, devono indicare l'ammontare dell'acconto dovuto, anche se non effettivamente versato, nel **Rigo VP13**. L'importo dovuto dovrà poi essere scomputato dalla liquidazione IVA del mese di dicembre/quarto trimestre o in sede di dichiarazione annuale.

ACCONTO IVA

Come di consueto, entro lo scorso 27/12/2017, andava effettuato il **versamento dell'acconto IVA** per il 2017 utilizzando alternativamente uno dei seguenti metodi:

CRITERI DI DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO IVA		
STORICO	PREVISIONALE	OPERAZIONI EFFETTUATE
88% dell'ultima liquidazione Iva (mensile o trimestrale) del 2016	88% dell'ultima liquidazione Iva presunta (mensile o trimestrale) del 2017	100% dell'Iva a debito sulle operazioni (del mese o trimestre) effettuate fino al 20/12/2017

Scomputo: quanto dovuto per l'acconto può essere scomputato alla **prima "occasione utile"**, e cioè per il contribuente:

mensile	⇒	nella liquidazione di dicembre 2017 (16/01/2018)
trimestrale	⇒	nel saldo annuale Iva anno 2017 (il 16/03/2018)
trimestrale speciale	⇒	nella liquidazione del 4° trimestre 2017 (16/02/2018)
attività separate in regime di liquidazione IVA misto	⇒	nella liquidazione di dicembre 2017 (16/01/2018) nella liquidazione del IV trimestre 2017 (16/02/2018) nel saldo annuale Iva anno 2017 (il 16/03/2018)

COMUNICAZIONE IVA PERIODICA

Come noto, il D.L. 193/2017 (con modifica dell'art. 21 e l'introduzione dell'art. 21-bis del D.L. 78/2010) ha introdotto, a decorrere dal 2017, l'obbligo di **comunicare i dati delle liquidazioni periodiche Iva**, su base **trimestrale**.

Per il 2017 sono stati stabiliti i seguenti termini per l'invio trimestrale dei dati delle liquidazioni Iva.

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

COMUNICAZIONE DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA	
PERIODO	TERMINE
I Trimestre	entro il 12/06/2017 (1)
II Trimestre	entro il 18/09/2017 (2)
III Trimestre	entro il 30/11/2017
IV Trimestre	entro il 28/02/2018

(1) Il termine originario del 31/05/2017 è stato differito dal DPCM 22/05/2017 al 12/06/2017.

(2) Termine di presentazione della comunicazione scadente di sabato o in giorni festivi: proroga al primo giorno feriale successivo (il giorno 16 settembre cade di sabato)

Il Prov. 27/03/2017, nell'approvare il modello di comunicazione delle liquidazioni periodiche, ha previsto che l'ammontare dell'acconto dovuto (anche se non effettivamente versato) vada esposto a **Rigo VP13**.

VP13 Acconto dovuto



Versamento minimo: se l'ammontare dell'acconto è risultato inferiore a € 103,29 il contribuente:

- poteva non effettuare alcun versamento
- non procedendo, così, alla compilazione del rigo di cui sopra.

Le situazioni che possibili in sede di compilazione della comunicazione Iva periodica sono quindi le seguenti:

CONTRIBUENTE	COMPILAZIONE	CALCOLO IMPORTO DOVUTO
Mensile (codice 12 nel campo "Mese")	Rigo VP13 relativo al mese di dicembre 2017	L'acconto concorre a determinare il saldo della liquidazione da versare entro il 16/01/2018
Trimestrale speciale (codice 4 nel campo "Trimestre")	Rigo VP13 relativo al quarto trimestre 2017	L'acconto concorre a determinare il saldo del quarto trimestre il cui versamento scade il 16/02/2018 (1)
Trimestrali "normali" (codice 5 nel campo "Trimestre")	Rigo VP13 relativo al quarto trimestre 2017	I contribuenti non devono operare le eventuali operazioni di rettifica/conguaglio da effettuare nella dichiarazione IVA 2017 (mod. IVA 2018) (2)

(1) I soggetti in esame non devono maggiorare il saldo a debito degli interessi dell'1% e pertanto non va compilato il rigo VP12 "Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali"

(2) Nella comunicazione relativa al quarto trimestre, **non vanno compilati** i seguenti righe: VP11 "Crediti d'imposta"; VP12 "Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali"; **VP14 "IVA da versare"**.



Rigo VH17 mod. Iva 2018: il rigo **non andrà compilato** (così come l'intero quadro VH), salvo il caso in cui il contribuente debba correggere i dati delle liquidazioni periodiche inviate (v. RF 013/2018).

Esempio1

Contribuente **mensile**, sulla base del saldo della liquidazione di dicembre 2016, in data 27/12/2017 ha versato € 7.000 a titolo di acconto Iva.

La liquidazione Iva di **dicembre 2017** si chiude con un **saldo a debito di € 15.000:**

Iva a debito: € 20.000

Iva a credito: € 5.000

da cui **scomputa l'acconto € 7.000** determinando in € 8.000 l'importo da versare al 16/01/2018.

Il quadro VP delle comunicazione Iva periodica deve essere così compilato:

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

PERIODO DI RIFERIMENTO							
VP1	Mese ¹ 1 2 Trimestre (*) ²	Subforniture ³	Eventi eccezionali ⁴				
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)		200.000, 0 0				
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)		30.000, 0 0				
VP4	IVA esigibile		DEBITI 20.000, 0 0 CREDITI				
VP5	IVA detratta		5.000, 0 0				
VP6	IVA dovuta		15.000, 0 0 o a credito ²				
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro						
VP8	Credito periodo precedente						
VP9	Credito anno precedente						
VP10	Versamenti auto UE						
VP11	Crediti d'imposta						
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali						
VP13	Acconto dovuto		7.000, 0 0				
VP14	IVA da versare		8.000, 0 0 o a credito ²				

N.B.: la compilazione non cambia se l'acconto non è stato versato

Esempio2

Nell'Esempio1 precedente, si pongano ora i seguenti dati:

- acconto Iva dovuto: € 12.000
- liquidazione Iva di dicembre 2017 con saldo a debito di € 10.000 (Iva a debito: € 15.000; Iva a credito: € 5.000) da cui scomputa l'acconto determinando in € 2.000 l'importo a credito.

PERIODO DI RIFERIMENTO							
VP1	Mese ¹ 1 2 Trimestre (*) ²	Subforniture ³	Eventi eccezionali ⁴				
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)		70.000, 0 0				
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)		30.000, 0 0				
VP4	IVA esigibile		DEBITI 15.000, 0 0 CREDITI				
VP5	IVA detratta		5.000, 0 0				
VP6	IVA dovuta		10.000, 0 0 o a credito ²				
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro						
VP8	Credito periodo precedente						
VP9	Credito anno precedente						
VP10	Versamenti auto UE						
VP11	Crediti d'imposta						
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali						
VP13	Acconto dovuto		12.000, 0 0				
VP14	IVA da versare		2.000, 0 0 o a credito ²				

Esempio3

Contribuente **trimestrale** presenta la seguente situazione:

Iva vendite annuale 2017: €. 30.000

Iva acquisti annuale 2017: €. 18.000

Acconto versato al 27/12/2017: € 5.000

L'acconto versato viene scomputato in sede di saldo Iva 2017 (debito per €. 7.000) risultante dal mod. IVA 2018 (non dal modello di liquidazione), da versare entro il 16/03/2018.

PERIODO DI RIFERIMENTO					
VP1	Mese ¹	Trimestre (*) ²	Subforniture ³	Eventi eccezionali ⁴	
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)		140.000, 00		
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)		120.000, 00		
VP4	IVA esigibile		DEBITI 30.000, 00		
VP5	IVA detratta		CREDITI 18.000, 00		
VP6	IVA dovuta		12.000, 00 o a credito ²		
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro				
VP8	Credito periodo precedente				
VP9	Credito anno precedente				
VP10	Versamenti auto UE				
VP11	Crediti d'imposta				
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali				
VP13	Acconto dovuto		5.000, 00		
VP14	IVA da versare		zero o a credito ²		

Esempio4

Nell'Esempio3 precedente si ponga ora che i dati siano riferiti ad un **trimestrale speciale**.

In tal caso si determina un saldo a debito "periodico" (non un saldo annuale) e, pertanto: il versamento di € 7.000 va effettuato al 16/02/2018

PERIODO DI RIFERIMENTO					
VP1	Mese ¹	Trimestre (*) ²	Subforniture ³	Eventi eccezionali ⁴	
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)		140.000, 00		
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)		120.000, 00		
VP4	IVA esigibile		DEBITI 30.000, 00		
VP5	IVA detratta		CREDITI 18.000, 00		
VP6	IVA dovuta		12.000, 00 o a credito ²		
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro				
VP8	Credito periodo precedente				
VP9	Credito anno precedente				
VP10	Versamenti auto UE				
VP11	Crediti d'imposta				
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali				
VP13	Acconto dovuto		5.000, 00		
VP14	IVA da versare		7.000, 00 o a credito ²		