



**Comploj Vieider Lorenzon  
Lechner Zanellato**

**PDC Partner**  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti

**Senior partner**

Dott. Lodovico Comploj  
Dott. Emilio Lorenzon  
Dott. Josef Vieider  
Dott. Alessandro Zanellato  
Dott. Martin Lechner

**Wirtschaftsprüfer und  
Steuerberater / Dottori commercialisti**

Dott.ssa Elena Gattolin  
Dott.ssa Sabrina Tabiaddon  
Dott.ssa Monika Mattivi  
Dott. Nicola Sartori  
Dott. Thomas Pichler  
Dott. Samuel Vittur  
Dott. Christian Gentilini  
Dott. Stefan Lanznaster  
Dott.ssa Martina Santin  
Dott.ssa Serena Giacomozzi  
Dott. Lorenz Bonadio  
Dott.ssa Giulia Fortin

**Bilanzbuchhalter / Esperto contabile**

Dott. Antonio Gocev

A tutti i clienti

Circolare n° 43/2024

Bolzano, 6 dicembre 2024

**Oggetto: Acconto IVA per il 2024 – versamento entro venerdì dicembre 2024**

Il prossimo **27 dicembre 2024** scade, come ogni anno, il termine per il versamento dell'acconto annuale IVA. Non ci sono variazioni rispetto allo scorso anno, pertanto valgono le solite regole generali per la determinazione dell'importo dovuto, che riepiloghiamo qui di seguito:

**Modalità e  
termini di pa-  
gamento**

L'acconto IVA deve essere versato entro **venerdì 27 dicembre 2023**. Il versamento deve essere effettuato mediante il modello di pagamento "F24". Il versamento deve essere effettuato al centesimo e quindi senza arrotondamenti all'unità di Euro. Non è possibile rateizzare il pagamento.

**Codici di ver-  
samento**

I codici tributo da utilizzare sono il codice **6013** in caso di liquidazione mensile e il codice **6035** in caso di liquidazione trimestrale. Il periodo di riferimento da indicare nel modello F24 è il **2024**.

**Compensa-  
zione con cre-  
diti Iva**

Ricordiamo che eventuali crediti risultanti dall'ultima liquidazione IVA (cioè, quella di novembre 2024 oppure quella del 3° trimestre 2024) non possono essere compensati con l'acconto IVA!

L'acconto IVA può invece essere compensato con un qualunque credito ancora disponi-  
bile, risultante dalla dichiarazione dei redditi (Unico 2024), dalla dichiarazione IVA



annuale, dalla dichiarazione dei sostituti d'imposta (Mod. 770) oppure dalla domanda di rimborso trimestrale dell'IVA.

#### **Esclusioni**

L'acconto non è dovuto, se si prevede con assoluta certezza che la liquidazione per il mese di dicembre 2024 (o per l'ultimo trimestre 2024) evidenzierà un credito IVA. Sono inoltre previste una serie di altre esclusioni, ad esempio per coloro che hanno iniziato l'attività nel 2024 o per coloro che hanno terminato l'attività prima del 30 novembre 2024 (30 settembre in caso di liquidazioni trimestrali) e per coloro che adottano determinati regimi speciali Iva (agricoltori, piccole attività d'impresa ecc.). Ulteriori informazioni in merito, su richiesta, le possiamo fornire telefonicamente.

L'acconto Iva non è dovuto neppure nel caso in cui esso sia di importo inferiore ad **Euro 103,29**.

Non è inoltre dovuto l'acconto Iva, se nel periodo di riferimento dell'anno precedente (cioè dicembre 2023 o 4° trimestre 2023) la liquidazione ha chiuso a credito (naturalmente prima di detrarre l'acconto versato).

#### **Metodi di calcolo dell'acconto Iva:**

#### **Modalità di calcolo**

Per il calcolo dell'acconto il contribuente può scegliere uno dei tre metodi di seguito illustrati, a seconda della propria convenienza:

a) **Metodo storico** (o regola generale): l'acconto viene calcolato in misura pari all'88% dell'IVA dovuta per il corrispondente periodo dell'anno 2023 (cioè, dicembre 2023 o quarto trimestre 2023).

b) **Metodo previsionale** (o 1a variante): l'acconto viene calcolato in misura pari all'88% dell'IVA che si prevede di dover versare per il periodo dell'anno in corso (cioè, dicembre 2024 o quarto trimestre 2024). Se di fatto poi emergerà un debito IVA più elevato di quello previsto e l'acconto versato risulterà di conseguenza insufficiente, si renderanno applicabili le relative sanzioni e gli interessi.

c) **Metodo della pre-liquidazione** (o 2a variante): va versato l'intero importo (**cioè, il 100%**) dell'IVA a debito risultante da una liquidazione straordinaria da effettuare al **20 dicembre 2024**. Questa liquidazione deve essere annotata separatamente nel registro IVA. Il presente metodo è consigliato nei casi in cui la maggior parte del fatturato viene generata negli ultimi giorni del mese di dicembre; applicando questo metodo devono essere comunque considerate tutte le operazioni effettuate fino al 20 dicembre 2024. Tale casistica riguarda principalmente le consegne di merce effettuate entro tale data, che vengono fatturate poi a fine mese.

#### **Calcolo dell'acconto tramite il ns. Studio**

Per i clienti che ne faranno richiesta, il nostro Studio effettuerà il calcolo dell'acconto IVA, nonché la predisposizione del modello "F24" per il relativo versamento. Per questioni organizzative Vi preghiamo comunque di comunicarcelo **entro e non oltre venerdì 20 dicembre 2024**.



**Comploj Vieider Lorenzon  
Lechner Zanellato**

**PDC Partner**  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti

### **Acconto IVA e split payment**

Gli enti pubblici e le società assoggettate allo split payment **(che quindi non pagano l'IVA ai fornitori, ma la versano direttamente all'erario)** sottostanno a norme e regole particolari in relazione all'acconto IVA: se Vi trovate in questa situazione, Vi invitiamo a contattare il ns. studio per chiarire i dettagli del calcolo.

Restiamo a Vostra disposizione per eventuali chiarimenti o richieste di ulteriori informazioni.

Distinti saluti

*Josef Vieider*