

Acconto IVA - scadenza 28/12/2020

Il 27 dicembre 2020 scade l'acconto IVA del mese di dicembre 2020 (per i contribuenti mensili) o del quarto trimestre 2020 (per i contribuenti trimestrali).

Poiché la scadenza cade di domenica, il termine ultimo slitta a lunedì 28 dicembre.

La disciplina non ha subito modifiche rispetto agli anni scorsi; l'acconto IVA si può versare secondo uno dei tre metodi di calcolo:

1. metodo storico: l'acconto è uguale all'88% del versamento effettuato o che avrebbe dovuto essere effettuato per l'ultimo periodo (mese o trimestre) del 2019 (al lordo dell'acconto 2019);
2. metodo analitico ("delle operazioni effettuate"): richiede la predisposizione di una vera e propria liquidazione IVA al 20 dicembre 2020 e prevede che venga versato interamente (non l'88%) l'eventuale saldo a debito;
3. metodo previsionale: l'acconto è pari all'88% del debito IVA che si prevede di dover versare con riferimento all'intero mese di dicembre 2019 (per i contribuenti mensili) o con riferimento all'intero ultimo trimestre 2019 (per i contribuenti trimestrali).

Il metodo storico resta quello consigliato.

Si precisa che Il D.L. 157/2020 (c.d. Decreto Ristori-quater) ha previsto il rinvio del termine di versamento dell'acconto Iva 2020, al 16 marzo 2021 (in un'unica soluzione oppure versando entro tale data la prima di quattro rate mensili), per i contribuenti che:

1. nel periodo d'imposta 2019 hanno conseguito ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro;
2. nel mese di novembre 2020 hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33% rispetto a novembre 2019.

Lo studio resta a disposizione per valutare la convenienza dell'utilizzo di uno dei tre metodi alternativi e per qualunque tematica specifica.

Cordiali saluti

Francesca Masotti