

Calcolo dell'acconto IVA con il metodo previsionale

di [Luca Bianchi](#), [Annamaria Bettagno](#), [Giancarlo Modolo](#)

Publicato il 20 Dicembre 2021

Il calcolo dell'importo dovuto a titolo di acconto IVA, in scadenza al 27 dicembre, con l'utilizzo del metodo previsionale attrae i contribuenti ma comporta qualche rischio...

Come gestire il pagamento dell'acconto IVA con metodo previsionale

Per i contribuenti che intendono applicare il cosiddetto "metodo previsionale", l'ammontare dell'**acconto Iva** è pari all'**88%** dell'**entità di tributo** che il contribuente prevede di dover corrispondere:

- in sede di **liquidazione** del mese di **dicembre**, per i contribuenti mensili;

o:

- in sede di **dichiarazione annuale**, per quelli trimestrali.



In altri termini, con l'utilizzo di tale metodo, l'acconto da effettuare risulterà pari all'**88%** dell'Iva che si prevede di versare:

- per il mese di dicembre 2021, per i contribuenti mensili;

o:

- a saldo della dichiarazione annuale Iva dell'anno 2021, se si tratta di *contribuenti trimestrali ordinari*.

e, di conseguenza, l'acconto Iva corrisponde all'88% dell'ammontare che si presume costituirà:

- il debito d'imposta dell'ultima liquidazione periodica dell'anno in corso;

o:

- il debito d'imposta risultante dalla liquidazione del quarto trimestre, che trova operatività anche in relazione alla dichiarazione annuale Iva (per i contribuenti trimestrali).

In altri termini, con il metodo in argomento il contribuente ha la possibilità di determinare l'acconto in relazione alla stima delle operazioni (attive e passive) che prevede di porre in essere sino al 31 dicembre 2021.

In sintesi:

Acconto da corrispondere nella misura pari all'88% del tributo che si prevede dovuto:	
<i>contribuenti in regime di liquidazione</i>	<i>per il periodo</i>
mensile	dicembre 2021
trimestrale <i>"per opzione"</i>	quarto trimestre 2021 in sede di adempimento dichiarativo annuale Iva
trimestrale <i>"per natura"</i>	quarto trimestre 2021

Esempi di calcolo:

si ipotizzi, per un soggetto passivo o contribuente in regime di liquidazione Iva trimestrale, la seguente situazione inerente all'anno 2021:

•	<i>primo trimestre:</i>		
-	cessioni imponibili per € 100.000,00 con Iva a debito di	€	22.000,00
-	acquisti imponibili per € 60.000,00 con Iva a debito di.....	€	13.200,00
	<i>da cui</i>		-----
-	Iva dovuta e versata	€	8.800,00

•	<i>secondo trimestre:</i>		
-	cessioni imponibili per € 60.000,00 con Iva a debito di	€	13.200,00
-	acquisti imponibili per € 35.000,00 con Iva a debito di	€	7.700,00
	<i>da cui</i>		-----
-	Iva dovuta e versata	€	5.500,00

•	<i>terzo trimestre:</i>		
-	cessioni imponibili per € 40.000,00 con Iva a debito di	€	8.800,00
-	acquisti imponibili per € 20.000,00 con Iva a debito di	€	4.400,00
	<i>da cui</i>		-----
-	Iva dovuta e versata	€	4.400,00

e, in relazione ai documenti in possesso, oltre alle annotazioni già effettuate, nonché della stima delle operazioni (attive e passive) di competenza del periodo (effettuabili entro il 31 dicembre), la *situazione relativa al periodo "1° ottobre - 31 dicembre"* può essere così schematizzata:

-	cessioni imponibili per € 50.000,00 con Iva a debito di	€	11.000,00
-	acquisti imponibili per € 30.000,00 con Iva a debito di.....	€	6.600,00
	<i>da cui</i>		-----
-	Iva a debito prevista	€	4.400,00.

Se il soggetto passivo o contribuente opta per il calcolo dell'acconto con il "*metodo previsionale*", il conteggio da effettuare sarà il seguente:

–	<i>Iva a debito:</i>		
-	primo trimestre	€	22.000,00
-	secondo trimestre.....	€	13.200,00
-	terzo trimestre	€	8.800,00
-	quarto trimestre	€	11.000,00
	<i>meno:</i>		
–	<i>Iva detraibile:</i>		
-	primo trimestre	€	13.200,00
-	secondo trimestre.....	€	7.700,00
-	terzo trimestre	€	4.400,00
-	quarto trimestre	€	6.600,00
	<i>meno:</i>		
–	<i>versamenti Iva effettuati:</i>		
-	primo trimestre	€	8.800,00
-	secondo trimestre.....	€	5.500,00
-	terzo trimestre	€	4.400,00
	<i>uguale:</i>		
–	debito Iva da versare in sede di dichiarazione annuale.....	€	4.400,00
	<i>da cui:</i>		
–	acconto Iva da effettuare nel mese di dicembre (88% di € 4.400,00).....	€	3.872,00

N.B.: al fine di rendere omogeneo il dato storico con quello previsionale, la [circolare ministeriale 3 dicembre 1991, n. 52/446038](#) ha posto in evidenza che è necessario considerare il risultato a livello previsionale al netto dell'eventuale eccedenza di tributo detraibile dal mese o dal trimestre precedente.

Vuoi approfondire? Ti suggeriamo di leggere:

[Acconto IVA: soggetti esonerati dall'adempimento e particolarità procedurali](#)

[Acconto IVA 2021: termini e modalità](#)

A cura di Giancarlo Modolo, Annamaria Bettagno e Luca Bianchi

Lunedì 20 dicembre 2021

E-book Acconto IVA 2021: Termini e modalità

A cura di: Giancarlo Modolo, Annamaria Bettagno, Luca Bianchi

Formato: PDF

N. pagine: 61

Publicazione: Novembre 2021



Ente: venerdì 27 dicembre 2021 (come tutti gli anni), i soggetti interessati - ditte individuali, società di persone, società di capitali, lavoratori autonomi - devono procedere a eseguire il **versamento anticipato a titolo di acconto dell'IVA** per l'anno o periodo d'imposta in corso.

La **determinazione dell'entità da corrispondere**, anche se apparentemente semplice, si configura come un'operazione particolarmente delicata, in quanto i **metodi** che possono essere utilizzati sono individuati con i termini *storico*, *previsionale* e *analitico* o *dato effettivo*; eventuali errori nel calcolo dell'acconto.

E' noto, inoltre, che i contribuenti gradiscono ridurre l'importo dell'acconto versato...

In questo eBook proponiamo una efficace guida all'ultimo adempimento IVA dell'anno solare.

[**SCOPRI DI PIU' >**](#)