



### IN QUESTA EDIZIONE

1. L'acconto IVA per l'anno 2022
2. Le lettere d'intento degli esportatori abituali

**1**

### **L'acconto IVA per l'anno 2022**

Per i soggetti IVA

L'acconto IVA per l'anno 2022 deve essere versato entro e non oltre martedì, 27.12.2022. Nessun versamento è dovuto a titolo di acconto IVA qualora l'importo del medesimo risulti essere inferiore ad Euro 103,29. A riguardo non vi sono da segnalare modifiche della modalità di determinazione di tale acconto rispetto all'anno precedente.

Per le contabilità gestite direttamente da Voi stessi, l'importo dell'acconto IVA deve essere in ogni caso monitorato da Voi stessi, in particolare anche nei casi in cui intendiate effettuare il calcolo con una modalità diversa da quella "storica".

Vi informiamo che per le contabilità gestite da noi l'importo dell'acconto IVA verrà calcolato da noi e informeremo noi circa un eventuale versamento da effettuare. Qualora non Vi perverrà nessun modello di pagamento F24 da parte nostra, potrete presumere che nessun versamento a titolo di acconto IVA sarà dovuto.

#### Le modalità di determinazione dell'acconto IVA per l'anno 2022

Esistono tre metodi per la determinazione dell'acconto IVA, l'applicazione dei quali è indifferente, ossia alternativa:

- a) il "metodo storico" (o "automatico"), che è quello più utilizzato e più semplice;
- b) il "metodo previsionale";
- c) il "metodo delle operazioni effettuate".

Con la presente si illustrerà la metodologia dei tre diversi metodi:

a) Il "metodo storico" (o "automatico")

I soggetti che applicano questo metodo devono versare a titolo d'acconto l'88% dell'IVA a debito dovuta sulla base di riferimento. Per maggiore chiarezza si riporta quanto segue:

Periodicità di liquidazione	Base di riferimento	*Riferimento nella dichiarazione IVA 2022 (per l'anno 2021)
mensile	Liquidazione del mese di dicembre 2021 (rigo VP 14 + VP 13)	righi VH 15 + VH 17
trimestrale (se risultava un debito)	Dichiarazione IVA per il 2021 (saldo e acconto), la base di riferimento va calcolata senza di considerare gli interessi dell'1%	righi VL 38 - VL 36 + VP 13 (VH 17)
trimestrale (se risultava un credito)	Dichiarazione IVA per il 2021 (differenza tra acconto versato e credito IVA annuale)	righi VP 13 (VH 17) - VL 33

\*si informa che i riferimenti al quadro VH valgono solamente in caso di compilazione del medesimo quadro!

Per i contribuenti con più attività, che per obbligo di legge devono tenere contabilità separate con periodicità di liquidazione diversa, l'acconto si commisura sui seguenti importi dovuti e risultanti:

- dalla liquidazione IVA del mese di dicembre 2021 per l'attività mensile;
- dalla dichiarazione IVA per il 2021 per l'attività trimestrale.

I contribuenti che gestiscono delle contabilità separate per opzione, liquidando l'IVA cumulativamente per tutte le attività, si ha un'unica base di riferimento per il calcolo dell'acconto IVA.

b) Il "metodo previsionale"

Applicando questo metodo si fa una previsione di quanto dovuto a titolo di IVA per l'ultimo periodo di riferimento per il 2022. È però necessario che l'acconto versato per l'anno 2022 non risulti inferiore all'88%:

- di quanto dovuto per il mese di dicembre 2022, nel caso dei contribuenti mensili;
- di quanto dovuto a saldo in sede di dichiarazione annuale 2022/2023, nel caso dei contribuenti trimestrali.

c) Il "metodo delle operazioni effettuate"

Questo è il più complicato dei tre possibili metodi e pertanto ne consigliamo l'applicazione solamente in casi molto particolari.

Si fa presente che applicando questo metodo, i contribuenti mensili devono fare riferimento alle operazioni effettuate tra il 01.12.2022 e il 20.12.2022, mentre per i soggetti trimestrali si prenderà come riferimento il periodo tra il 01.10.2022 e il 20.12.2022. Si dovranno pertanto considerare anche le forniture effettuate in tale intervallo, per le quali le relative fatture non sono state ancora emesse e anche se non ancora registrate. Con riferimento alle predette operazioni si dovrà fare una liquidazione IVA aggiuntiva nei registri, considerando l'eventuale credito (o debito non superiore ad Euro 25,82) da riportare dal periodo precedente. L'eventuale saldo a debito risultante al 20 dicembre 2022 dovrà essere versato al 100%.

#### Il versamento dell'acconto IVA per l'anno 2022

L'acconto IVA deve essere versato utilizzando il modello F24 e indicando:

- il codice tributo 6013 per i contribuenti mensili, indicando come anno di riferimento il 2022;
- il codice tributo 6035 per i contribuenti trimestrali, indicando come anno di riferimento il 2022 (si fa presente che l'importo dell'acconto non va maggiorato dell'importo per interessi nella misura dell'1%);
- si fa presente che l'acconto IVA per il 2022 non è dovuto qualora l'importo che ne scaturisce risultasse essere inferiore ad euro 103,29. Altre ipotesi in cui l'acconto non è dovuto sono – a titolo esemplificativo – le seguenti:
  - inizio dell'attività nel corso del 2022;
  - attività cessata entro il 30.11.2022, per i contribuenti mensili;
  - attività cessata entro il 30.09.2022, per i contribuenti trimestrali;
  - agricoltori esonerati (art. 34, comma 6, DPR n. 633/72);
  - soggetti che applicano il regime dei minimi o il nuovo regime forfetario.

Si fa presente che l'acconto IVA è compensabile nel modello F24 con altri crediti tributari disponibili (considerando le restrizioni vigenti in materia di compensazioni).

Naturalmente l'acconto IVA 2022 effettivamente versato sarà immediatamente scomputabile come credito nella rispettiva liquidazione dell'ultimo periodo dell'anno (nella liquidazione IVA per il mese di dicembre 2022 o nella liquidazione IVA per il IV trimestre 2022).

## **2**

### **Le lettere d'intento degli esportatori abituali**

Per i soggetti IVA

---

Ricordiamo il divieto di emettere una fattura elettronica che, all'interno del tracciato Xml, contenga l'indicazione di un numero di protocollo relativa a una lettera d'intento invalidata.

L'articolo 12-septies del DL n.34/2019 aveva, infatti, imposto l'indicazione degli estremi del protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento nelle fatture emesse in base ad essa.

Dal 01.01.2022, la fattura elettronica per operazioni non imponibili ai fini IVA, da trasmettere al sistema SDI, nei confronti di un esportatore abituale, deve riportare nel campo <Natura> il codice specifico N3.5 "Non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento", nonché gli estremi del protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento trasmessa all'Agenzia delle entrate dall'esportatore abituale. Il numero di protocollo della dichiarazione d'intento, rilevabile dalla ricevuta telematica rilasciata dall'Agenzia delle entrate, è composto di due parti:

- la prima, formata da 17 cifre (es. 08060120341234567);
- la seconda, di 6 cifre (es. 000001), che rappresenta il progressivo e che deve essere separata dalla prima dal segno "-" oppure dal "/".
- Deve essere compilato un blocco <AltriDatiGestionali> per ogni dichiarazione d'intento, con le seguenti modalità:
- nel campo <TipoData> deve essere riportata la dicitura "INTENTO";
- nel campo <RiferimentoTesto> deve essere riportato il protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento e il suo progressivo;
- nel campo <RiferimentoData> deve essere riportata la data della ricevuta telematica rilasciata dall'Agenzia delle entrate e contenente il protocollo della dichiarazione d'intento.

Nonostante la compilazione del blocco <Altri Dati Gestionali> risulti solitamente facoltativa, e in assenza di precisazioni sul punto, l'eventuale mancato utilizzo dei campi indicati potrebbe generare uno scarto, impedendo al sistema SDI l'attivazione delle procedure di controllo automatico sugli specifici campi.

In caso di esito irregolare delle attività di analisi e di controllo, le dichiarazioni d'intento emesse illegittimamente sono invalidate e rese irregolari al riscontro telematico dell'avvenuta presentazione della dichiarazione d'intento. Contestualmente, l'Agenzia delle Entrate invia al soggetto emittente una comunicazione che riporta il protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento invalidata e le relative motivazioni; tale comunicazione è trasmessa mediante messaggio di posta elettronica certificata.



Le informazioni qui contenute sono da considerarsi accurate sino alla data di pubblicazione della newsletter; le norme regolatrici la materia potrebbero essere nel frattempo state modificate. Il contenuto di questa newsletter non costituisce, né può essere usato come, sostituto di un parere fiscale e/o legale per una specifica situazione. Il Bureau Plattner non è responsabile per qualsiasi azione intrapresa o meno sulla base di questa newsletter.

Informazioni dettagliate in ordine alla nostra informativa sul trattamento dei dati personali sono riportate nella Privacy Policy, consultabile sul nostro sito web: <https://www.bureauplattner.com/it/privacy-cookies/>. Per eventuali domande si prega di contattare il seguente indirizzo email: [privacy@bureauplattner.com](mailto:privacy@bureauplattner.com).

© Bureau Plattner – Dottori commercialisti, revisori, avvocati  
[www.bureauplattner.com](http://www.bureauplattner.com)

