Nuovo Codice tributo per il versamento dell'IVA su acquisti intracomunitari

Con la Risoluzione 91/E del 14/07/2017 l'Agenzia delle Entrate istituisce il codice tributo 6043 da utilizzare in caso di versamento IVA su acquisti di beni e servizi intracomunitari effettuati da soggetti **tenuti a presentare il modello INTRA 12.**

Come è noto le associazioni tenute a presentare il modello INTRA 12 sono esclusivamentte:

- le associazioni **titolari** di partita iva,
- le associazioni **senza** partita iva che abbiano **optato** per l'applicazione dell'IVA in ITALIA,
- le associazioni **senza** partita iva che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni soggetti ad IVA di **importo superiore ad euro 10.000**

Il modello F24 andrà compilato come segue:

Sezione: ERARIO

Codice Tributo: 6043

Rateazione/regione/prov./mese rif: mese di registrazione degli acquisti nel formato "00MM"

Anno di riferimento: Anno di registrazione degli acquisti nel formato "AAAA"

Importi a debito versati: Importo dell'IVA a Debito

Se ad esempio vengono effettuati acquisti di servizi intracomunitari, registrati in contabilità con mese di riferimento Luglio 2017 ed Iva da versare pari a 100 euro, il modello F24 andrà compilato come segue:

SEZIONE ERARIO

Codice Tributo	Rateazione/regione/prov/ mese rif.	Anno di riferimento	Importi a debito versati	Importi a credito versati
6043	00 07	2017	100,00	

Il versamento dell'Iva dovrà essere effettuato entro il 21/08/2017 ed il modello INTRA 12 dovrà essere presentato entro il 30/09/2017 (di norma entro la fine del secondo mese successivo a quello di registrazione degli acquisti) esclusivamente in via telematica

direttamente dal contribuente o tramite intermediario abilitato.

Si ricorda che in caso di utilizzo di crediti in compensazione le associazioni **titolari** di partita iva sono obbligate a presentare il modello F24 con saldo finale **pari o diverso da zero**, esclusivamente tramite Fisconline/Intermediario abilitato. Le associazioni **non** titolari di partita iva, in caso di utilizzo di crediti in compensazione e saldo finale della delega diverso da zero potranno ancora avvalersi dell'home banking. Rimane invece l'obbligo di presentazione della delega F24 tramite Fisconline/Intermediario abilitato nel caso in cui il saldo della delega sia uguale a zero.

Su tale argomento si rinvia alla lettura della circolare n.32/2017

Arsea comunica n. 53/2017

Lo staff di ARSEA