



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF027

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 4

OGGETTO	VERSAMENTO SALDO IVA 2018 - I TERMINI
RIFERIMENTI	ART. 6 -7, DPR N. 542/99, ART. 7-QUATER, C. 20 DL N. 193/2016 - RM 73/E2017
CIRCOLARE DEL	12/02/2019

Sintesi: il versamento del saldo Iva 2018 può essere effettuato, a scelta del contribuente, alternativamente:

- entro il 18/03/2019 (il 16/03 cade di sabato), in unica soluzione o rateizzato
- entro il 1/07/2019 (il 30/06 cade di domenica), anch'esso in unica soluzione o rateizzato, con applicazione della maggiorazione di 1,6% (cioè 0,4% per ogni mese o frazione di mese successivo al 16/03/2019)
- entro il 31/07/2019 (30 gg successivi) applicando alla somma dovuta al 1/07/2019 (al netto delle compensazioni) un'ulteriore maggiorazione dello 0,40%.

Come noto, dal 2017, gli artt. 6 e 7 DPR n. 542/99 (come modificati dall'art. 7-quater c. 20 DL 193/2016):

- ➔ nonostante l'impossibilità di inviare il Modello IVA all'interno del Modello UNICO
- ➔ prevedono, comunque, la possibilità di **deferire il versamento del saldo IVA al nuovo termine previsto per il versamento del saldo IRPEF/IRES.**



Art. 6 Dpr 542/99: "La differenza tra l'ammontare dell'imposta sul valore aggiunto dovuta in base alla dichiarazione annuale e l'ammontare delle somme già versate mensilmente ai sensi dell'articolo 1, del d.P.R. 23 marzo 1998, n. 100, è versata entro il 16 marzo di ciascun anno **ovvero entro il termine previsto dall'articolo 17, comma 1, del regolamento di cui al d.P.R. 7 dicembre 2001, n. 435**, maggiorando le somme da versare degli interessi nella misura dello 0,40 per cento per ogni mese o frazione di mese successivo alla predetta data."

Il versamento del **saldo Iva 2018** può essere effettuato, a scelta del contribuente, alternativamente:

- ➔ entro il **18/03/2019** (il 16/03 cade di sabato)
- ➔ o entro il termine previsto per il versamento delle **imposte dirette**, cioè il **1/07/2019** (in unica soluzione o rateizzato), considerato che il 30/06 cade di domenica
 - con applicazione della maggiorazione dello 0,4% per ogni mese o frazione di mese successivo al 16/03/2018 (pari, dunque, ad 1,6%).

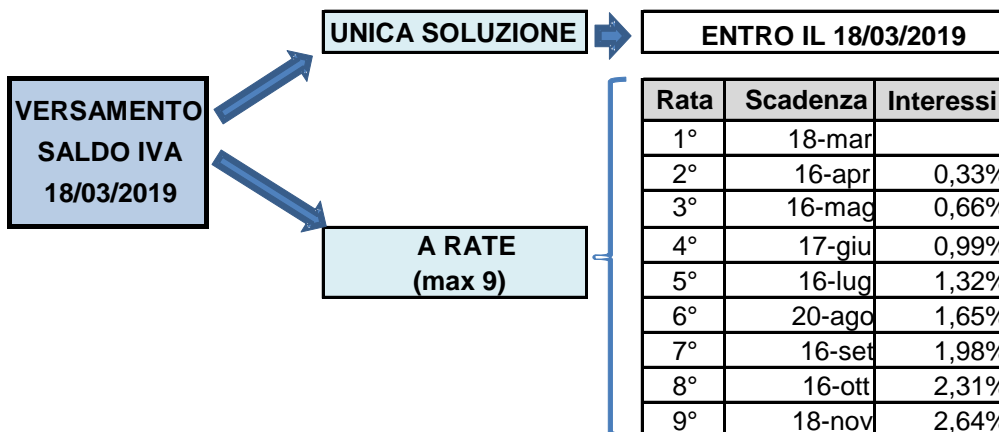
In caso di versamento in forma rateizzata, l'importo dovuto va suddiviso in rate di pari importo e, alle rate successive alla prima, vanno applicati gli interessi dello 0,33% mensile.

TERMINI DI VERSAMENTO SALDO IVA	
SOGGETTI IRPEF	Il debito Iva può essere pagato (in alternativa alla scadenza del 18/03/2019) entro il termine di pagamento delle imposte sui redditi ossia alle seguenti scadenze: <ul style="list-style-type: none"> ▪ 01/07/208
SOGGETTI IRES	<ul style="list-style-type: none"> ▪ entro il 30 del 6° mese successivo alla chiusura dell'esercizio (se "solare" coincide con i soggetti Irpef) qualora i soggetti IRES approvino il bilancio nei termini ordinari; ▪ entro il 16 del mese successivo a quello di approvazione del bilancio, per i soggetti, che approvano il bilancio oltre il termine di 4 mesi dalla chiusura dell'esercizio.
VERSAMENTO DEL SALDO IVA 2019	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 16.03.2019 (in unica soluzione o rateizzato) ✓ 01/07/2019 (in unica soluzione o rateizzato) con applicazione della maggiorazione dello 0,4% per ogni mese o frazione di mese successivo al 16/03/2019 (pari, dunque, ad 1,6%) ✓ 31/07/2019 – applicando alla somma dovuta al 1/07/2019 (al netto delle compensazioni) un'ulteriore maggiorazione dello 0,40%.

IL VERSAMENTO AL 16 MARZO 2019

Il versamento può essere effettuato:

- **in unica soluzione**
- **in forma rateale**; che deve concludersi entro il mese di novembre; in tal caso:
 - ✓ l'importo dovuto va suddiviso in rate di pari importo (da un minimo di 2 a un massimo di 9)
 - ✓ alle rate successive alla 1° vanno applicati gli interessi dello 0,33% mensile



Interessi mensili: a differenza della "maggiorazione" dello 0,4%, vanno versati col **cod. tributo "1668"**

Giorni festivi: si rammenta che la scadenza che cade al sabato o in giorno festivo è prorogata al primo giorno lavorativo successivo e che è "a regime" la cd. "proroga di Ferragosto" al 20/08.

Esempio1 Iva: debito € 8.000 – si sceglie di versare il 16.03.2019 in n° 4 rate ($8.000 / 4 = 2.000$):

Si Sceglie il versamento in 4 rate a decorrere dal **18/03/2019**:

n. rata	scadenza	Q.ta capitale	Q.ta interessi	Tot. rata
1	18 marzo	2.000	-	2.000,00
2	16 aprile	2.000	$2.000 \times 0,33\% = 6,60$	2.006,60
3	16 maggio	2.000	$2.000 \times 0,66\% = 13,20$	2.013,20
4	17 giugno	2.000	$2.000 \times 0,99\% = 19,80$	2.019,80

Versamento nel mod. F24:

1° rata: **SEZIONE ERARIO**

codice tributo	rateazione/regione/prov. mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
6099	01 04	2018	2.000,00	

2° rata: **SEZIONE ERARIO**

codice tributo	rateazione/regione/prov. mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
6099	02 04	2018	2.000,00	
IMPOSTE DIRETTE - IVA	1668		6,60	

Cod. tributo per gli interessi rateali: **1668**

Rata pagata e numero di rate

e così via.

Arrotondamento: se il versamento viene effettuato:

- ✓ **in soluzione unica:** va arrotondato all'unità di euro
- ✓ **a rate:** va arrotondato al centesimo di euro.



VERSAMENTO MINIMO: l'imposta minima da versare è pari a **€. 10,33** (di fatto €. 10,00 per effetto degli arrotondamenti dovuti in dichiarazione). L'eventuale debito di importo inferiore si estingue.

IL VERSAMENTO DEL 1/07/2019

Come anticipato, rimane confermata la possibilità di differire il versamento del saldo IVA:

→ fino al termine previsto per il versamento delle **imposte dirette**

L'art. 7-quater DL 193/2016 ha modificato l'art. 17 c. 1 Dpr 431/2001:

→ differendo alla **fine del mese (30.06)** il termine di versamento delle imposte

- ✓ derivanti dalla dichiarazione dei
- ✓ derivanti dalla dichiarazione Irap.



Nota: posto che il 30/06/2019 cade di domenica, la scadenza slitta al 1/07/2019.

In sostanza, il saldo IVA può essere versato:

→ **interamente entro il 01/07/2019:**

- ✓ maggiorando quanto dovuto dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese tra il 16/03 e il 30/06: la **maggiorazione** sarà, dunque, **pari all'1,6%** (0,40% x 4)

→ in **forma rateale:**

- ✓ suddividendo l'importo determinato come sopra (saldo Iva con maggiorazione 1,6%) nel numero di rate scelte, per un massimo di 6 rate
- ✓ applicando ad ogni rata successiva alla prima gli interessi dello 0,33% mensile.

IN UNICA SOLUZIONE	- entro il 01/07/2019 con maggiorazione 1,6%		
RATEIZZAZIONE	- maggiorando il dovuto dell'1,6%		
	- dividendo l'importo per il numero di rate scelto		
	- applicando ad ogni rata successiva alla prima gli interessi dello 0,33% mensile		
	n. rata	scadenza	% int.
	1	01-lug	0
	2	16-lug	0,33%
	3	20-ago	0,66%
	4	16-set	0,99%
	5	16-ott	1,32%
	6	18-nov	1,65%

Esempio2 Iva: debito **€. 8.000** – si sceglie di rateizzare in 6 rate dal 01/07/2019

Saldo Iva maggiorato (1,6%): 8.128,00

N° di rate prescelto: **6** (max6)

Importo rata: **1.354,67**

(8.128,00/6)

n. rata	scadenza	Q.ta cap.	% int.	Q.ta int.	Tot. rata
1	01-lug	1.354,67	0	-	1.354,67
2	16-lug	1.354,67	0,33%	4,47	1.359,14
3	20-ago	1.354,67	0,66%	8,94	1.363,61
4	17-set	1.354,67	0,99%	13,41	1.368,08
5	16-ott	1.354,67	1,32%	17,88	1.372,55
6	16-nov	1.354,67	1,65%	22,35	1.377,02

IL VERSAMENTO DEL 31/07/2019

Come anticipato, è possibile differire di ulteriori 30 giorni il versamento del saldo (al 31 luglio) con applicazione dell'ulteriore maggiorazione dello 0,4% sul debito formatosi al 1 luglio.

E' pertanto possibile procedere al versamento del saldo IVA 2018, al **31/07/2019**:

- ➔ **interamente:** applicando a quanto dovuto al 1707 l'ulteriore maggiorazione dello 0,40%
- ➔ **in forma rateale:** applicando a quanto dovuto al 1/07 l'ulteriore maggiorazione dello 0,40% e suddividendo l'importo così determinato nel numero di rate scelte, per un massimo di 5. Dalla seconda rata in poi vanno applicati gli interessi dello 0,33% mensile

Esempio3 | Iva: debito € 8.000 – si sceglie di rateizzare in 5 rate dal 31/07/2019

Saldo al 1/07/2019: 8.128,00
 Ulteriore maggioraz. 0,4%: 32,51
 Saldo Iva maggiorato: 8.160,51

N° di rate prescelto: 5 (max 5)
 Importo rata: 1.632,10
 (8.160,51/5)

n. rata	scadenza	Q.ta cap.	% int.	Q.ta int.	Tot. rata
1	31-lug	1.632,10	-	-	1.632,10
2	20-ago	1.632,10	0,33%	5,39	1.637,49
3	16-set	1.632,10	0,66%	10,77	1.642,87
4	16-ott	1.632,10	0,99%	16,16	1.648,26
5	18-nov	1.632,10	1,32%	21,54	1.653,65

VERSAMENTO SALDO IVA 2018					
18/03/2019		1/07/2019		31/07/2019	
UNICA SOLUZIONE O RATEIZZATO					
Max 9 rate		Max 6 rate		Max 5 rate	
IMPORTI AGGIUNTIVI					
UNICA SOL.	RATEIZZAZIONE	UNICA SOL.	RATEIZZAZIONE	UNICA SOL.	RATEIZZAZIONE
-	Rate successive alla prima Interesse mensili 0,33%	0,40% per mese/frazione di mese tra il 18/03 e il 1/07	0,40% per mese/frazione di mese tra il 18/03 e il 1/07 + Rate successive alla prima Interesse mensili 0,33%	Importo dovuto al 1/07 (maggiorato dell'1,60%) + maggiorazione 0,40%	Importo dovuto al 1/07 (maggiorato dell'1,60%) + maggiorazione 0,40% + Rate successive alla prima Interesse mensili 0,33%