

STUDIO BISSANTI

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE ED AZIENDALE

DANILO A. BISSANTI dottore commercialista - revisore dei conti
ROSSELLA GIURATRABOCCHETTI dottore commercialista - revisore dei conti
STEFANO CASSANMAGNAGO dottore commercialista - revisore dei conti

Monza, 11 Marzo 2020

A TUTTI I CLIENTI
E LORO SEDI

CIRCOLARE N. 9/2020

Oggetto: Il versamento del saldo IVA 2019

RIFERIMENTI

Art. 37, comma 49-ter, DL n. 232/2006
Artt. 6 e 7, DPR n. 542/99
Art. 7-quater, comma 20, DL n. 193/2016
Risoluzione Agenzia Entrate 20.6.2017, n. 73/E
Istruzioni mod. IVA 2020
Istruzioni mod. REDDITI 2020

IN SINTESI

Entro il prossimo 16.3.2020 va effettuato il versamento del saldo IVA 2019 risultante dal mod. IVA 2020. Quanto dovuto può essere versato anche in forma rateizzata.

È possibile inoltre differire detto versamento fino al termine previsto per il saldo delle imposte dirette applicando la specifica maggiorazione.

Il saldo IVA 2019 può quindi essere differito al 30.6.2020 con la maggiorazione dell'1,60% nonché al 30.7.2020 con l'ulteriore maggiorazione dello 0,40%.

STUDIO BISSANTI

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE ED AZIENDALE

DANILO A. BISSANTI dottore commercialista - revisore dei conti
ROSSELLA GIURATRABOCCHETTI dottore commercialista - revisore dei conti
STEFANO CASSANMAGNAGO dottore commercialista - revisore dei conti

Come noto, il termine del versamento del saldo IVA risultante dalla dichiarazione annuale non è più "influenzato" dalle modalità di presentazione della dichiarazione (forma autonoma / unificata). Al contribuente è comunque concessa la possibilità di differire il versamento al termine fissato per il saldo delle imposte sui redditi.

VERSAMENTO DEL SALDO IVA 2019

Il versamento del saldo IVA 2019 (di importo superiore a € 10) va effettuato entro il 16.3.2020:

- in **unica soluzione**;
ovvero
- in **forma rateale**. In tal caso:
 - quanto dovuto va suddiviso in rate di pari importo e dalla seconda rata in poi vanno applicati gli interessi dello 0,33% mensile (la seconda rata va quindi maggiorata dello 0,33%, la terza dello 0,66%, la quarta dello 0,99% e così via);
 - le rate devono essere versate entro il giorno 16 di ogni mese di scadenza, a partire dal 16.3.2020, data entro la quale va versata la prima rata.

Considerato che la rateizzazione deve concludersi entro il mese di novembre, **il numero massimo di rate è pari a 9.**

È tuttavia prevista la possibilità di differire il versamento del saldo IVA al termine previsto per il versamento del saldo IRPEF / IRES, compreso l'ulteriore differimento fissato dal comma 2 dell'art. 17, DPR n. 435/2001 (30° giorno successivo).

Considerato che:

- il versamento del saldo IRPEF scade il 30.6 e quello del saldo IRES scade l'ultimo giorno del sesto mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta (30.6 per le società con esercizio coincidente con l'anno solare);
- è possibile effettuare i predetti versamenti entro il 30° giorno successivo con la maggiorazione dello 0,40%;

il saldo IVA 2019 può essere differito al 30.6.2020 con la maggiorazione (al netto delle compensazioni) dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo al 16.3 e pertanto può essere versato:

- in unica soluzione entro il 30.6 maggiorando quanto dovuto dell'1,60% (0,40% x 4);
- in forma rateale dal 30.6, maggiorando quanto dovuto dell'1,60% e suddividendo l'importo così determinato nel numero di rate scelte, per un massimo di 6 (la rateizzazione deve infatti concludersi entro il mese di novembre). Dalla seconda rata in poi vanno applicati **gli interessi dello 0,33% mensile.**

È possibile **usufruire dell'ulteriore differimento al 30.7** applicando alla somma dovuta al 30.6 (al netto delle compensazioni) un'ulteriore maggiorazione dello 0,40%.

In tal caso il saldo IVA 2019 può quindi essere versato:

- in unica soluzione applicando a quanto dovuto al 30.6.2020 l'ulteriore maggiorazione dello 0,40%;
- in forma rateale applicando a quanto dovuto al 30.6 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.

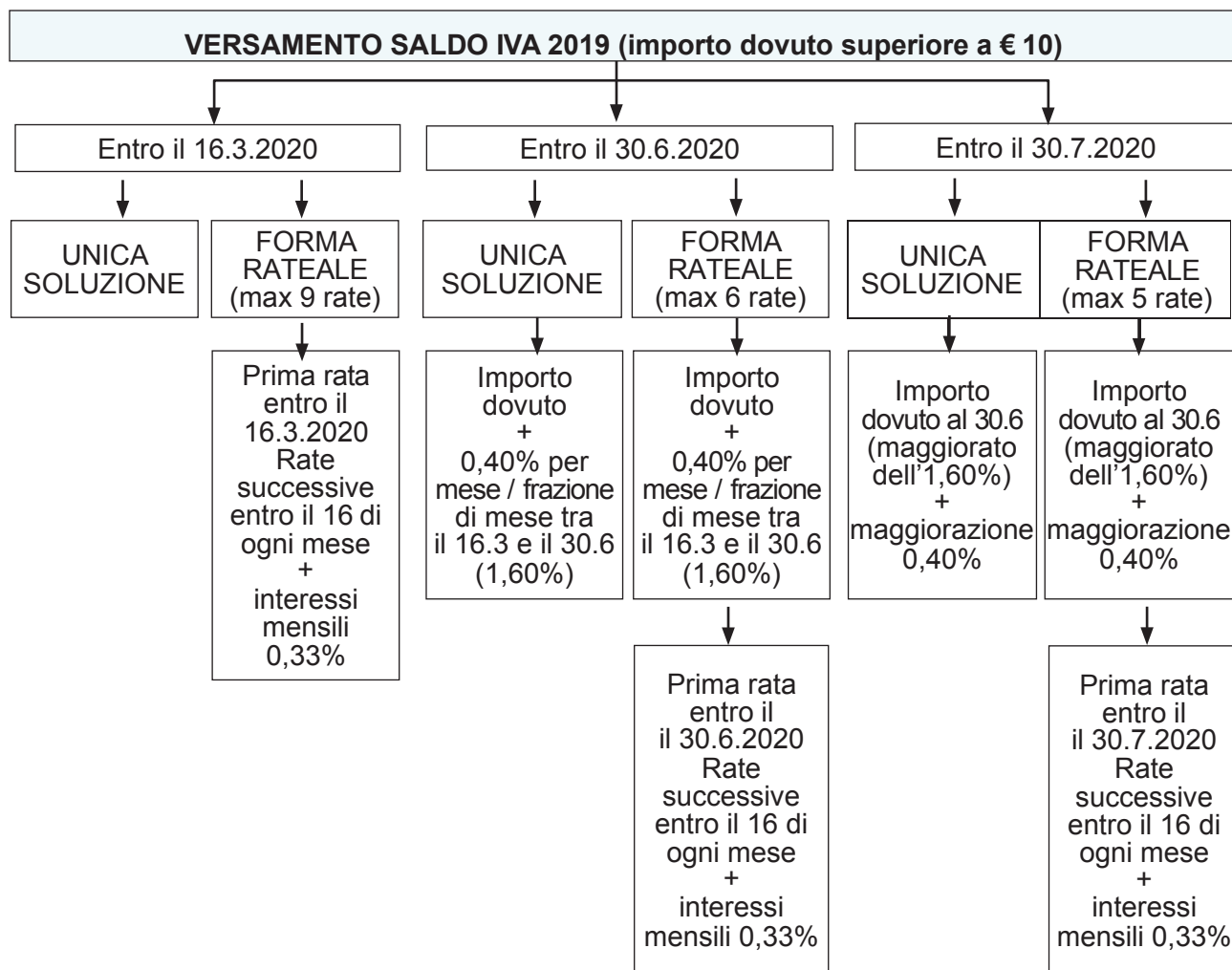
Come specificato nelle istruzioni al mod. IVA 2020

"anche i soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare possono avvalersi del differimento del versamento dell'IVA versando l'imposta entro il 30 giugno a prescindere dai diversi termini di versamento delle imposte sui redditi"

STUDIO BISSANTI

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE ED AZIENDALE

DANILO A. BISSANTI dottore commercialista - revisore dei conti
 ROSSELLA GIURATRABOCCHETTI dottore commercialista - revisore dei conti
 STEFANO CASSANMAGNAGO dottore commercialista - revisore dei conti



Come specificato dall'Agenzia nella Risoluzione 20.6.2017, n. 73/E, la maggiorazione dello 0,40% va applicata esclusivamente sull'ammontare "al netto delle compensazioni". Ciò è confermato anche dalle istruzioni al mod. IVA 2020 nelle quali è specificato inoltre che "la maggiorazione dello 0,40% ... si applica

MODALITA' DI VERSAMENTO

sulla parte del debito non compensato con i crediti riportati in F24".

| Mod. F24 | Modalità utilizzabile |
|--------------------------------------|---|
| Saldo "a debito" senza compensazione | Servizi telematici Agenzia Entrate (Entratel / Fiscoline) o bancari (remote / home banking) |
| Con compensazione | <ul style="list-style-type: none"> ○ saldo "a debito" ○ saldo "a zero" Servizi telematici Agenzia Entrate (Entratel / Fisconline) |

In particolare, ai fini della compilazione del mod. F24, va utilizzato il codice tributo "6099" (per gli interessi rateali "1668"), anno di riferimento "2019" e indicato il numero della rata da versare ed il numero totale delle rate scelte (ad esempio, "0105" per la prima rata di 5, "0101" in caso di versamento in unica soluzione).

STUDIO BISSANTI

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE ED AZIENDALE

DANILO A. BISSANTI dottore commercialista - revisore dei conti
ROSSELLA GIURATRABOCCHETTI dottore commercialista - revisore dei conti
STEFANO CASSANMAGNAGO dottore commercialista - revisore dei conti

Se il versamento è effettuato in **unica soluzione entro il 16.3** l'importo va esposto all'**unità di euro** (corrisponde a quanto risultante dal mod. IVA 2020), mentre in caso di **differimento e/o rateizzazione** l'importo va espresso al **centesimo di euro**.

Esempio Si ipotizzi il versamento del saldo IVA risultante dal mod. IVA 2020 pari a € 9.000.
In base alla modalità di versamento scelta, il mod. F24 è così compilato.

Versamento in unica soluzione entro il 16.3.2020

| SEZIONE ERARIO | | | | | |
|-----------------------|----------------|--|------------------------|--------------------------|------------------------------|
| | codice tributo | rateazione/regione/ prov./mese rit. | anno di riferimento | importi a debito versati | importi a credito compensati |
| IMPOSTE DIRETTE - IVA | 6099 | 0101 | 2019 | 9.00000 | |

Versamento rateizzato (3 rate) a decorrere dal 16.3.2020

- 1° rata pari a € 3.000,00 (9.000: 3) entro il 16.3.2020

| SEZIONE ERARIO | | | | | |
|-----------------------|----------------|--|------------------------|--------------------------|------------------------------|
| | codice tributo | rateazione/regione/ prov./mese rit. | anno di riferimento | importi a debito versati | importi a credito compensati |
| IMPOSTE DIRETTE - IVA | 6099 | 0103 | 2019 | 3.00000 | |

- 2° rata (€ 3.009,90) entro il 16.4.2020 compresi gli interessi pari a € 9,90 (3.000 x 0,33%)

| SEZIONE ERARIO | | | | | |
|-----------------------|----------------|--|------------------------|--------------------------|------------------------------|
| | codice tributo | rateazione/regione/ prov./mese rit. | anno di riferimento | importi a debito versati | importi a credito compensati |
| IMPOSTE DIRETTE - IVA | 6099 | 0203 | 2019 | 3.00000 | |
| | 1668 | | 2019 | 990 | |

- 3° rata (€ 3.019,80) entro il 18.5.2020 compresi gli interessi pari a € 19,80 (3.000 x 0,66%)

| SEZIONE ERARIO | | | | | |
|-----------------------|----------------|--|------------------------|--------------------------|------------------------------|
| | codice tributo | rateazione/regione/ prov./mese rit. | anno di riferimento | importi a debito versati | importi a credito compensati |
| IMPOSTE DIRETTE - IVA | 6099 | 0303 | 2019 | 3.00000 | |
| | 1668 | | 2019 | 1980 | |

Versamento rateizzato (3 rate) differito al 30.6.2020

Nel caso in cui il contribuente decida di differire il versamento della prima rata al 30.6.2020, l'importo dovuto risulta pari a € 9.144 [9.000 + (9.000 x 1,60%)] e i versamenti rateali sono così determinati

- 1° rata pari a € 3.048,00 (9.144: 3) entro il 30.6.2020

| SEZIONE ERARIO | | | | | |
|-----------------------|----------------|--|------------------------|--------------------------|------------------------------|
| | codice tributo | rateazione/regione/ prov./mese rit. | anno di riferimento | importi a debito versati | importi a credito compensati |
| IMPOSTE DIRETTE - IVA | 6099 | 0103 | 2019 | 3.04800 | |

- 2° rata (€ 3.053,49) entro il 16.7.2020 compresi gli interessi pari a € 5,49 (3.048 x 0,18%)

| SEZIONE ERARIO | | | | | |
|-----------------------|----------------|--|------------------------|--------------------------|------------------------------|
| | codice tributo | rateazione/regione/ prov./mese rit. | anno di riferimento | importi a debito versati | importi a credito compensati |
| IMPOSTE DIRETTE - IVA | 6099 | 0203 | 2019 | 3.04800 | |
| | 1668 | | 2019 | 549 | |

- 3° rata (€ 3.063,54) entro il 20.8.2020 compresi gli interessi pari a € 15,54 (3.048 x 0,51%)

| SEZIONE ERARIO | | | | | |
|-----------------------|----------------|--|------------------------|--------------------------|------------------------------|
| | codice tributo | rateazione/regione/ prov./mese rit. | anno di riferimento | importi a debito versati | importi a credito compensati |
| IMPOSTE DIRETTE - IVA | 6099 | 0303 | 2019 | 3.04800 | |
| | 1668 | | 2019 | 1554 | |

STUDIO BISSANTI

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE ED AZIENDALE

DANILO A. BISSANTI dottore commercialista - revisore dei conti
ROSSELLA GIURATRABOCCHETTI dottore commercialista - revisore dei conti
STEFANO CASSANMAGNAGO dottore commercialista - revisore dei conti

Versamento rateizzato ulteriormente differito al 30.7.2019

L'importo dovuto risulta pari a € 9.180,58 [9.144 + (9.144 x 0,40%)]. In tal caso, i versamenti rateali sono così determinati

- 1° rata pari a € 3.060,19 (9.180,58 : 3) entro il 30.7.2020

| SEZIONE ERARIO | | | | | |
|------------------------------|----------------|--|------------------------|--------------------------|------------------------------|
| | codice tributo | rateazione/regione/ prov./mese rif. | anno di riferimento | importi a debito versati | importi a credito compensati |
| IMPOSTE DIRETTE - IVA | 6099 | 0103 | 2019 | 3.060,19 | |
| | | | | | |

- 2° rata (€ 3.065,70) entro il 20.8.2020 compresi gli interessi pari a € 5,51 (3.060,19 x 0,18%)

| SEZIONE ERARIO | | | | | |
|------------------------------|----------------|--|------------------------|--------------------------|------------------------------|
| | codice tributo | rateazione/regione/ prov./mese rif. | anno di riferimento | importi a debito versati | importi a credito compensati |
| IMPOSTE DIRETTE - IVA | 6099 | 0203 | 2019 | 3.060,19 | |
| | 1668 | | 2019 | 5,51 | |
| | | | | | |

- 3° rata (€ 3.075,80) entro il 16.9.2020 compresi gli interessi pari a € 15,61 (3.060,19 x 0,51%)

| SEZIONE ERARIO | | | | | |
|------------------------------|----------------|--|------------------------|--------------------------|------------------------------|
| | codice tributo | rateazione/regione/ prov./mese rif. | anno di riferimento | importi a debito versati | importi a credito compensati |
| IMPOSTE DIRETTE - IVA | 6099 | 0303 | 2019 | 3.060,19 | |
| | 1668 | | 2019 | 15,61 | |
| | | | | | |

Restiamo a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Cordiali saluti

Studio Bissanti