

Rag. Renzo Del Rosso

Massa e Cozzile, li 06 marzo 2023

Circolare n°06

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

Versamento saldo Iva 2022

Gentile Cliente,

con la stesura del presente documento intendiamo informarla in merito al versamento del saldo Iva 2022, risultante dalla dichiarazione Iva 2023, che può essere effettuato in un'unica soluzione o rateizzando l'importo dovuto.

Versamento saldo Iva

Premessa

L'Iva dovuta in base alla dichiarazione annuale deve essere versata entro il 16 marzo di ciascun anno nel caso in cui il relativo importo superi euro 10,33, ovvero 10,00 euro per effetto degli arrotondamenti effettuati in dichiarazione.



RICORDA - in tutti i casi in cui il termine di pagamento cade di sabato o in un giorno festivo, detto termine è prorogato al primo giorno lavorativo successivo.

Il versamento potrà essere effettuato interamente entro la data di scadenza oppure in forma rateizzata.



Ragioniere Tributario qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso



NOTA BENE - Tale adempimento dovrà essere effettuato sia dai contribuenti con IVA trimestrale che mensile esclusivamente nel caso in cui il rigo VL38 della dichiarazione IVA 2023 risultasse pari o superiore ad euro 10,00.

Versamento saldo Iva annuale

Come già anticipato il versamento del saldo Iva 2022, risultante dalla dichiarazione Iva 2023, può essere effettuato in un'unica soluzione o rateizzando l'importo dovuto.

Qualora si optasse per la rateizzazione, è importante tenere presente che l'importo dovuto va suddiviso al massimo in 9 rate di pari importo, e la prima rata deve essere versata entro il termine previsto per il versamento dell'IVA in unica soluzione, quindi entro il 16 marzo 2023.



NOTA BENE - Le rate successive alla prima devono essere versate entro il giorno 16 di ciascun mese di scadenza ed in ogni caso **l'ultima rata non può essere versata oltre il 16 novembre**.

Sull'importo delle rate successive alla prima è dovuto l'interesse fisso di rateizzazione pari allo 0,33% mensile; pertanto, la seconda rata deve essere aumentata dello 0,33%, la terza rata dello 0,66% e così via.

Rateizzazione saldo Iva 2022 al 16.03.2023 (max 9 rate)

Rata	Data versamento	Interessi
1	16.03.2023	-
2	17.04.2023	0,33%
3	16.05.2023	0,66%
4	16.06.2023	0,99%
5	17.07.2023	1,32%
6	21.08.2023	1,65%
7	18.09.2023	1,98%
8	16.10.2023	2,31%
9	16.11.2023	2,64%



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso



ATTENZIONE! Il versamento può essere differito alla scadenza prevista per il versamento delle somme dovute in base alla dichiarazione dei redditi, quindi entro il **30 giugno 2023 con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo al 16 marzo.**

In tal caso occorre calcolare l'ammontare totale dovuto, pari al debito emergente dalla dichiarazione IVA, maggiorato dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 16 marzo 2023 (ovvero 1,60%, pari a 0,40% per i mesi di marzo, aprile, maggio e giugno).



RICORDA! la maggiorazione si applica solo sulla parte di debito che non viene compensata con modello F24 da altri tributi a credito.

L'ammontare dovuto così calcolato può essere rateizzato in un massimo di 6 rate; infatti, anche in tal caso, la rateizzazione deve concludersi entro il mese di novembre.



NOTA BENE - 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 2023 a prescindere dai diversi termini di versamento delle imposte sui redditi.

Rateizzazione saldo Iva 2022 al 30.06.2023 + maggiorazione 1,60% (max 6 rate)		
Rata	Data versamento	Interessi
1	30.06.2023	-
2	17.07.2023	0,33%
3	21.08.2023	0,66%
4	18.09.2023	0,99%
5	16.10.2023	1,32%
6	16.11.2023	1,65%

Inoltre, è possibile avvalersi dell'ulteriore differimento del versamento del saldo IVA al 31 luglio 2023 (il 30 luglio è domenica) applicando sulla somma dovuta



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

al 30 giugno (al netto delle compensazioni) gli ulteriori interessi dello 0,40%, con scadenza delle rate successive ogni 16 del mese, fino al massimo al 16 novembre 2022, maggiorando l'importo di ciascuna rata dello 0,33% mensile.



RICORDA - Gli adempimenti fiscali e il versamento delle somme dovute, compresi i versamenti rateali, che hanno scadenza dal 1° al 20 agosto di ogni anno, possono essere effettuati entro il giorno 20 dello stesso mese, senza alcuna maggiorazione.

Rateizzazione saldo Iva 2022 al 31.07.2023 + maggiorazione 0,40% (max 6 rate)		
Rata	Data versamento	Interessi
1	31.07.2023	-
2	21.08.2023	0,33%
3	18.09.2023	0,66%
4	16.10.2023	0,99%
5	16.11.2023	1,32%

Sintesi versamento saldo Iva 2022			
Entro il 16.03.2023	Unica soluzione	senza interessi	
	Max 9 rate	1° rata	entro il 16.03.2023
		2° rata	entro il 16 di ogni mese aggiungendo gli interessi mensili 0,33%
Entro il 30.06.2023	Unica soluzione	applicando sulla somma dovuta la maggiorazione pari all'1,60% (0,40% x 4)	
	Max 6 rate	1° rata	Entro il 30.06.2023 con la maggiorazione pari all'1,60%
		2° rata	entro il 16 di ogni mese aggiungendo gli interessi mensili 0,33%
Entro il 31.07.2023	Unica soluzione	applicando sulla somma dovuta al 30 giugno (al netto delle compensazioni) l'ulteriore maggiorazione dello 0,40%	
	Max 5 rate	1° rata	Entro il 31.07.2023 applicando sulla somma dovuta al 30 giugno (al netto delle compensazioni) l'ulteriore maggiorazione dello 0,40%
		2° rata	Entro il 16 di ogni mese aggiungendo gli interessi mensili 0,33%



Ragioniere Tributario qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

Modalità di versamento

Il versamento, secondo le scadenze precedentemente previste, andrà effettuato mediante il Modello F24.

Nello specifico si potranno presentare tre situazioni:

- ➔ Modello F24 con saldo "a debito" senza compensazioni: il versamento può essere effettuato mediante gli strumenti telematici previsti dall'Agenzia delle Entrate (Entratel/Fisconline) oppure con gli strumenti bancari (home banking/remote banking);
- ➔ Modello F24 con saldo "a debito" con compensazioni: il versamento può essere effettuato esclusivamente mediante gli strumenti telematici previsti dall'Agenzia delle Entrate (Entratel/Fisconline);
- ➔ Modello F24 con saldo "a zero" con compensazioni: il versamento può essere effettuato esclusivamente mediante gli strumenti telematici previsti dall'Agenzia delle Entrate (Entratel/Fisconline).

i codici tributo per la compilazione del modello F24 sono i seguenti:

⇒ **6099**: saldo annuale IVA

⇒ **1668**: interessi rateali

Il modello F24 dovrà essere così compilato:

- nello spazio "anno di riferimento" si riporta 2022;
- la colonna "rateizzazione/Regione/Provincia/mese riferimento" deve essere compilata indicando il numero della rata che si sta versando ed il numero totale delle rate prescelte (ad esempio, "0105" per la prima rata di 5, "0101" in caso di versamento in unica soluzione);
- nella colonna "importi a debito versati" va riportato l'importo dell'IVA a debito.



ATTENZIONE - Nel caso in cui il versamento avvenga in un'unica soluzione entro il 16 marzo, l'importo andrà arrotondato all'unità di Euro, mentre in caso di differimento e/o rateizzazione sarà espresso in centesimi.



Ragioniere Tributario qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

SCHEDA PRATICA

Versamento in un'unica soluzione entro il 16 marzo 2023

Iva a debito 4.000€

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	2022	4.000,00	
RITENUTE ALLA FONTE					
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio	codice atto				
TOTALE A				4.000,00B	SALDO (A-B) 4.000,00

Versamento rateale a partire dal 16 marzo 2023

Alfa s.r.l. presenta un saldo a debito derivante dal modello IVA 2023 pari a 8.000 €.

Decide di procedere al versamento dell'importo in 4 rate mensili a partire dal 16 marzo 2023.

I Modelli F24 saranno i seguenti:

- Prima rata 2.000 € da versare entro il 16 marzo 2023:

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	rateazione/regione/ prov./ mese rit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	6099	0104	2022	2.000,00	
RITENUTE ALLA FONTE					
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio	codice atto				
TOTALE A				2.000,00B	SALDO (A-B) 2.000,00

- Seconda rata 2.000 € da versare entro il 17 aprile 2023 con gli interessi dello 0,33%;



Ragioniere Tributario qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI	6099	0204	2022	2.000,00		
	1688		2022	6,60		
codice ufficio	codice atto					
TOTALE A				2.006,60B		SALDO (A-B) 2.006,60

- Terza rata 2.000 € da versare entro il 16 maggio 2023 con gli interessi dello 0,66%:

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI	6099	0304	2022	2.000,00		
	1688		2022	13,20		
codice ufficio	codice atto					
TOTALE A				2.013,20B		SALDO (A-B) 2.013,20

- Quarta rata 2.000 € da versare entro il 16 giugno 2023 con gli interessi dello 0,99%:

SEZIONE ERARIO						
	codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI	6099	0404	2022	2.000,00		
	1688		2022	19,80		
codice ufficio	codice atto					
TOTALE A				2.019,80B		SALDO (A-B) 2.019,80

Versamento rateale differito al 30 giugno 2023

Beta s.r.l. presenta un saldo a debito derivante dal modello IVA 2023 pari ad 8.000 €.

Decide di differire il versamento al 30 giugno 2023, procedendo al versamento con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di esso in 2 rate mensili.

L'importo complessivo da versare sarà pari a $[8.000 + (8.000 * 1.60\%)] = 8.128$ €, così suddiviso nelle 2 rate:

- Prima rata 4.064 € da versare entro il 30 giugno 2023:



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
 Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
 Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
 Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
 Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
 Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	rateazione/ regione/ prov./ mese rit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	6099	0102	2022	4.064,00	
RITENUTE ALLA FONTE					
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio					
codice atto					
TOTALE A				4.064,00B	+/- SALDO (A-B)
					4.064,00

- Seconda rata 4.064 € a cui aggiungere gli interessi pari a €13,41 = $[4.064 * 0.33\%]$ da versare entro il 17 luglio 2023:

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	rateazione/ regione/ prov./ mese rit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	6099	0202	2022	4.064,00	
RITENUTE ALLA FONTE	1668		2022	13,41	
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio					
codice atto					
TOTALE A				4.077,41B	+/- SALDO (A-B)
					4.077,41

Versamento rateale differito al 31 luglio 2023

Gamma s.r.l. presenta un saldo a debito derivante dal modello IVA 2023 pari ad 8.000€.

Decide di differire il versamento al 31 luglio 2023, versando l'importo dovuto al 30 giugno con un ulteriore maggiorazione dello 0,40 % in 2 rate mensili.

L'importo complessivo da versare sarà pari a $[8.128 + (8.128 * 0,40\%)] = 8.160,51$ €, così suddiviso nelle 2 rate:

- Prima rata Euro 4.080,26 da versare entro il 31 luglio 2023:

SEZIONE ERARIO					
	codice tributo	rateazione/ regione/ prov./ mese rit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	6099	0102	2022	4.080,26	
RITENUTE ALLA FONTE					
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
codice ufficio					
codice atto					
TOTALE A				4.080,26B	+/- SALDO (A-B)
					4.080,26



Ragioniere Tributario qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
 Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
 Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
 Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
 Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
 Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

- Seconda rata Euro 4.080,26 a cui aggiungere gli interessi pari a €13,46 = [4.080,26 * 0.33%] da versare entro il 21 agosto 2023:

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA		6099	0202	2022	4.080,26		
RITENUTE ALLA FONTE		1668		2022	13,46		
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI							
codice ufficio	codice atto						
				TOTALE A	4.093,72B		SALDO (A-B)
							4.093,72

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.....✍



Ragioniere Tributario qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>

