

Roma 6 marzo 2014

prot. n.11.984

UFFICIO STUDI TRIBUTARI

CIRCOLARE N. 3

Oggetto: Versamento IVA 2013 a saldo -

Si ricorda che i soggetti passivi IVA, che presentano la dichiarazione IVA in forma autonoma, quali, ad esempio i soggetti con periodo d'imposta non coincidente per l'anno solare, devono versare entro il 16 marzo p.v. (il termine slitta a lunedì 17) il saldo IVA relativo al periodo 2013.

I soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare (bilancio al 31 dicembre) che possono presentare la dichiarazione UNICO 2014 ai fini IRES ed IVA entro il 30 settembre 2014, hanno la facoltà di provvedere a versare il saldo IVA 2013 entro il termine di versamento delle imposte derivanti da UNICO e cioè entro il prossimo 16 giugno o entro il successivo 16 luglio, applicando la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese tra il 17 marzo e la data del versamento.

In ogni caso, è possibile effettuare il versamento anche a rate di pari importo-fino ad un massimo di 9 - applicando una maggiorazione di interessi, a far tempo dalla seconda rata, dello 0,33% mensile sull'importo. Nel caso di soggetti che presentano la dichiarazione unificata ed effettuano il versamento IVA dopo il 17 marzo, l'interesse del lo 0,33% mensile per pagamento rateale va applicato sull'importo IVA dovuto maggiorato, a sua volta, dell'interesse dello 0,40%.

La rateazione deve comunque concludersi per i soggetti che presentano la dichiarazione IVA in forma autonoma, tenuti al pagamento entro il 17 marzo, entro lunedì 17 novembre 2014, mentre gli altri soggetti che intendono avvalersi della rateazione: a) se versano la prima rata il 17 marzo possono pagare in 9 rate fino al 17 novembre; b) se versano la prima rata il 16 giugno, possono pagare in sei rate l'ultima delle quali il 17 novembre; c) se versano la prima rata il 16 luglio, possono pagare in cinque rate l'ultima delle quali il 17 novembre 2014.

Si ricorda, infine, che i soggetti che hanno optato per la legge n. 398/91, sono esonerati dall'obbligo di dichiarazione IVA, effettuano trimestralmente i versamenti IVA e, pertanto, non sono dovuti al pagamento di alcun saldo.