

ADEMPIMENTI

Saldo Iva 2017 al 20 agosto

di **Alessandro Bonuzzi**

Il versamento del **saldo Iva 2017** può essere differito fino al **20 agosto 2018** applicando sulla somma dovuta al 2 luglio 2018 - termine per il pagamento del saldo 2017 delle imposte dirette e Irap (il 30 giugno cade di sabato) - l'**ulteriore maggiorazione** dello 0,40%.

Lo ha chiarito ieri l'**Agenzia delle Entrate** con una **risposta** fornita nell'ambito dell'edizione di Telefisco 2018.

Va ricordato che in materia di **versamenti Iva** è intervenuta di recente la [risoluzione 73/E/2017](#) con cui l'Agenzia ha precisato che:

- il versamento del **saldo Iva** può essere **differito al 30 giugno**, termine per il pagamento delle imposte dirette e Irap, maggiorando le somme da versare degli interessi nella misura dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo al 16 marzo;
- la specifica **maggiorazione dello 0,40%** del **saldo Iva**, prevista per ogni mese o frazione di mese tra il 16 marzo e il 30 giugno, si applica **solo sulla parte del debito non compensato** con i crediti delle imposte dirette/Irap emergenti dalla dichiarazione annuale e riportati in F24. Ciò in quanto, in presenza di crediti d'imposta compensabili già a partire dal 1° gennaio, la **scelta** di rinviare l'esposizione nel modello F24 della compensazione del debito Iva con tali crediti è **solo formale** e, quindi, non può produrre interessi corrispettivi;
- chi si avvale dello **slittamento** dei termini di versamento del saldo Iva dal 16 marzo al 30 giugno può comunque **rateizzare** il debito, con decorrenza dal 30 giugno;
- la **rateizzazione** del saldo Iva annuale con decorrenza 30 giugno riguarda solo ciò che **residua** dopo aver compensato il debito Iva con crediti di altre imposte;
- il versamento del saldo Iva può essere altresì **differito al 30 luglio**, applicando sulla somma dovuta al 30 giugno - al netto delle compensazioni - gli ulteriori interessi dello 0,40%.

Ebbene preso atto delle regole in gioco e **considerato** che:

- quest'anno il termine per il versamento del saldo delle imposte sul reddito e Irap scade il **2 luglio**;
- i 30 giorni successivi al 2 luglio scadono il **1° agosto**;
- i versamenti delle imposte che scadono tra il 1° e il 20 agosto di ogni anno possono essere effettuati **entro il giorno 20 dello stesso mese, senza alcuna maggiorazione** ([articolo 37, comma 11-bis, D.L. 223/2006](#));

è stata chiesta conferma al Fisco che il **saldo Iva 2017** possa essere pagato entro il 20 agosto, beneficiando della **proroga di ferragosto**.

L'Agenzia si è espressa in **senso affermativo** precisando che il **saldo Iva 2017** può essere versato alternativamente:

- **entro il 16 marzo 2018**, senza alcuna maggiorazione;
- **entro il 2 luglio 2018**, maggiorando la somma da versare (al netto delle compensazioni) degli interessi nella misura dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo al 16 marzo;
- **entro il 20 agosto 2018**, applicando l'ulteriore maggiorazione dell'0,40% sulla somma dovuta al 2 luglio (al netto delle compensazioni).

