



GUIDA AGLI ADEMPIMENTI

Il versamento del saldo Iva 2023: alla cassa dal prossimo

16.3.2024

di Laura Mazzola

Convegno di aggiornamento

Novità in materia Iva e dichiarazione Iva 2024

Scopri di più

L'importo dovuto a **saldo dell'Iva per il periodo di imposta 2023** è quello indicato all'interno del rigo **VL38**, denominato "**Totale Iva dovuta**", della dichiarazione Iva annuale 2024.

Tale importo si ricava **sottraendo dall'Iva a debito i crediti eventualmente utilizzati e sommando gli interessi trimestrali dovuti**.

In particolare, l'importo di cui al rigo VL38 è dato dalla seguente operazione: **VL32 – (VL34 + VL35) + VL36**.

L'importo, se **superiore a 10,33 euro**, ossia 10 euro per effetto degli arrotondamenti effettuati all'interno della dichiarazione, deve essere riportato nel rigo **VX1**, denominato "**Iva da versare**" della dichiarazione stessa.

L'importo indicato nel rigo VX1 deve essere **versato con modello F24 entro il prossimo 18.3.2024** (in quanto il 16.3.2024 cade di sabato), in unica soluzione, ovvero in forma **rateale** ai sensi dell'[articolo 20, D.Lgs. 241/1997](#).

In particolare, le **rate** devono essere **versate entro il giorno 16 di ciascun mese di scadenza** e, in ogni caso, l'**ultima rata non può essere successiva al 16.11.2024**.

Sull'importo delle rate successive alla prima, da versare entro il 18.3.2024, è dovuto l'**interesse fisso pari allo 0,33% mensile**.

RATEIZZAZIONE DEL SALDO IVA

Rata	Scadenza	Interessi
Prima	18.3.2024	-
Seconda	16.4.2024	0,33%
Terza	16.5.2024	0,66%
Quarta	17.6.2024 (il 16.6. cade di domenica)	0,99%



Quinta	16.7.2024	1,32%
Sesta	20.8.2024	1,65%
Settima	16.9.2024	1,98%
Ottava	16.10.2024	2,31%
Nona	18.11.2024 (il 16.11. cade di sabato)	2,64%

Il versamento, inoltre, può essere **differito alla scadenza prevista per il versamento delle somme dovute in base alla dichiarazione dei redditi**, con la **maggiorazione dello 0,40%** a titolo d'interesse per ogni mese o frazione di mese successivo al 16.3.2024.

Pertanto, se il saldo è versato **entro il 30.6.2024**, la maggiorazione da applicare risulta **pari all'1,60%, dato dallo 0,40%** moltiplicato per i quattro mesi.

È consentita, inoltre, la possibilità, anche con saldo Iva versato secondo le scadenze fissate per le imposte sui redditi, di eseguire il **versamento in forma rateale**.

Occorre, in questo caso:

- **maggiorare il saldo Iva dell'1,60%;**
- **suddividere tale importo per il numero di rate prescelte;**
- **applicare**, sulle rate successive alla prima, **interessi forfetari fissi di rateazione**.

Si evidenzia, infine, che il contribuente ha la possibilità di effettuare la **compensazione** (parziale o totale) del debito Iva con eventuali altri **crediti**.

Nell'ipotesi in cui il pagamento avvenga “**a zero**”, a seguito della compensazione effettuata, **la maggiorazione dello 0,40% non è dovuta**.

Se, invece, la compensazione è effettuata in modo parziale, la **maggiorazione dello 0,40%** deve essere computata soltanto sulla differenza di Iva a debito.