

Avv. Stefano Pellegatta
stefano.pellegatta@pccb.it
Avv. Adriano Cacchione
adriano.cacchione@pccb.it

Dott. Commercialista Adamo Cacchione
adamo.cacchione@pccb.it
Dott. Commercialista Marco Bardiani
marco.bardiani@pccb.it

SEDE
Viale Casiraghi, 34
200099 – Sesto S. Giovanni (Milano)
Tel.: (+39) 02-89072937
Fax: (+39) 02-89073176

E-mail: info@pccb.it
Sito: www.pccb.it

SALDO IVA 2016: L'ADEMPIMENTO NEL DETTAGLIO

Fino all'anno d'imposta 2015, il termine ultimo di versamento dell'IVA derivante dalla dichiarazione annuale, risultava diverso a seconda che il contribuente presentasse la Dichiarazione IVA:

- in forma unificata; o,
- in forma autonoma.

A seguito delle modifiche introdotte all'art. 8, D.P.R. 322/98, ad oggi la Dichiarazione IVA è "definitivamente separata" dalla Dichiarazione dei Redditi, senza più la possibilità di poter differire la sua presentazione telematica con quest'ultima, infatti, il termine ultimo di presentazione è previsto per il giorno 28 febbraio 2017 (3 marzo 2017 – comunicato stampa 1° marzo).

Novità del saldo IVA

I contribuenti chiamati a versare il saldo IVA dell'anno 2016 sono:

- i contribuenti mensili, che hanno versato il saldo entro il 16.01.2017, al netto dell'acconto versato in data 27.12.2016;
- i contribuenti trimestrali speciali, i quali hanno versato le risultanze a saldo dell'ultimo trimestre entro il 16.02.2017, sempre al netto dell'acconto versato in data 27.12.2016;
- i contribuenti trimestrali normali, i quali, protagonisti del presente elaborato, saranno chiamati a dover versare in data 16.03.2017 il saldo dell'IVA dell'ultimo trimestre 2016.

Avv. **Stefano Pellegatta**
stefano.pellegatta@pccb.it
Avv. **Adriano Cacchione**
adriano.cacchione@pccb.it
Dott. Commercialista **Adamo Cacchione**
adamo.cacchione@pccb.it
Dott. Commercialista **Marco Bardiani**
marco.bardiani@pccb.it

SEDE
Viale Casiraghi, 34
200099 – Sesto S. Giovanni (Milano)
Tel.: (+39) 02-89072937
Fax: (+39) 02-89073176

E-mail: info@pccb.it
Sito: www.pccb.it

Per l'anno d'imposta 2016, la Dichiarazione IVA/2017 diviene definitivamente autonoma per tutti i contribuenti, il suo termine ultimo d'invio sarà il 28 febbraio 2017 (3 marzo 2017 – comunicato stampa 1° marzo).

Per l'anno d'imposta 2018 e quelli a venire, il termine per la presentazione telematica coinciderà con il 30 aprile di ogni anno successivo a quello d'imposta.



Osserva

Nota bene

Posto quanto sopra, circa le scadenze dell'invio telematico della Dichiarazione annuale IVA, vi è da dire che la novità per il versamento 2017 consiste nel fatto che, indipendentemente dalla presentazione telematica della dichiarazione in via "anticipata", nulla cambia, rispetto all'ultimo anno d'imposta 2015, per i versamenti di detto saldo.

I contribuenti potranno quindi avvalersi, ferma rimanendo la presentazione al 28 febbraio 2017 (3 marzo 2017 – comunicato stampa 1° marzo), delle seguenti opzioni:

1. versamento del saldo IVA in unica soluzione entro il 16 marzo 2017;
2. versamento del saldo IVA in unica soluzione entro il 16 aprile, 16 maggio, sfruttando la possibilità di differire i termini di versamento maggiorando il debito dello 0,4% per ogni mese o frazione di mese in funzione dell'allontanamento dalla data originaria del 16 marzo 2017;
3. versamento del saldo IVA differito (sempre con maggiorazione dello 0,4% per ogni mese o frazione di mese come al punto 2) al momento del

Avv. Stefano Pellegatta
stefano.pellegatta@pccb.it

Avv. Adriano Cacchione
adriano.cacchione@pccb.it

Dott. Commercialista Adamo Cacchione
adamo.cacchione@pccb.it

Dott. Commercialista Marco Bardiani
marco.bardiani@pccb.it

SEDE
Viale Casiraghi, 34
200099 – Sesto S. Giovanni (Milano)
Tel.: (+39) 02-89072937
Fax: (+39) 02-89073176

E-mail: info@pccb.it
Sito: www.pccb.it

versamento delle imposte scaturenti dalla Dichiarazione dei Redditi (Redditi 2017 e non più Unico/2017) entro il 30 giugno 2017 (detta data è frutto del c.d. Tax day previsto dal D.L. 193/2016, che ha previsto lo slittamento dal 16 al 30 dei mesi di giugno e luglio per il versamento delle imposte sui redditi) o 30 luglio 2017 (con ulteriore maggiorazione dello 0,4%);

4. versamento del saldo IVA a rate con le seguenti alternative modalità:
- o partendo dal 16 marzo in un massimo di 9 rate;
 - o partendo dal 16 aprile +0,4% in un massimo di 8 rate;
 - o partendo dal 16 maggio +0,4% in un massimo di 7 rate;
 - o partendo dal 30 giugno + 0,4% (differimento di cui al punto 3) in un massimo di 6 rate;
 - o partendo dal 30 luglio + 0,4% +0,4% (a titolo di ulteriore maggiorazione per il differimento da giugno a luglio) in un massimo di 5 rate.

è **Attenzione:** oltre le scadenze previste per il versamento delle imposte non è possibile andare né con le rate e nemmeno in unica soluzione à oltre dette ultime date (30.06 e 30.07), scatta il ravvedimento operoso.

Avv. Stefano Pellegatta
stefano.pellegatta@pccb.it
Avv. Adriano Cacchione
adriano.cacchione@pccb.it

Dott. Commercialista Adamo Cacchione
adamo.cacchione@pccb.it
Dott. Commercialista Marco Bardiani
marco.bardiani@pccb.it

SEDE
Viale Casiraghi, 34
200099 – Sesto S. Giovanni (Milano)
Tel.: (+39) 02-89072937
Fax: (+39) 02-89073176

E-mail: info@pccb.it
Sito: www.pccb.it

Offriamo quindi una tabella al fine di consultare meglio quanto esposto.

SCADENZE VERSAMENTO SALDO IVA			
Scadenza	Cosa versare	Maggiorazione 0,4%	Note
16 marzo	è Saldo iva in unica soluzione è Versamento prima rata fino ad un massimo di 9	NO	In caso di versamento rateale il contribuente è libero di scegliere il numero delle rate fino al massimo consentito dalla scadenza in cui partono i versamenti. Occorre sempre cumulare ciascuna rata con l'ammontare degli interessi dovuti per la rateazione.
16 aprile	è Saldo iva in unica soluzione è Versamento prima rata fino ad un massimo di 8	SI	
16 maggio	è Saldo iva in unica soluzione è Versamento prima rata fino ad un massimo di 7	SI	
30 giugno	è Saldo iva in unica soluzione è Versamento prima rata fino ad un massimo di 6	SI	
30 luglio	è Saldo iva in unica soluzione è Versamento prima rata fino	ATTENZIONE DOPPIA MAGGIORAZI ONE	

Avv. **Stefano Pellegatta**
stefano.pellegatta@pccb.it
 Avv. **Adriano Cacchione**
adriano.cacchione@pccb.it
 Dott. Commercialista **Adamo Cacchione**
adamo.cacchione@pccb.it
 Dott. Commercialista **Marco Bardiani**
marco.bardiani@pccb.it

SEDE
 Viale Casiraghi, 34
 200099 – Sesto S. Giovanni (Milano)
 Tel.: (+39) 02-89072937
 Fax: (+39) 02-89073176

E-mail: info@pccb.it
 Sito: www.pccb.it

	ad un massimo di 5	0,4% di cui alle caselle precedenti + 0,4% per differimento a luglio	
Dal 1 agosto	Possibili solo le rateazioni già iniziate Non è possibile iniziare versamenti a rate o versare in unica soluzione	In questo caso è possibile solo il ravvedimento operoso	