

**STUDIO MENGUCCI**  
**ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE**

*Consulenza Legale, Commerciale, Tributaria e del Lavoro*

00193 Roma – Lungotevere dei Mellini, 45  
Tel. (+39) 06 3217562 - (+39) 06 3213599 - Fax (+39) 06 3203653  
Codice Fiscale e Partita Iva 05858551004  
00053 Civitavecchia (RM) - SS1 Via Aurelia, Km 67+580 (Porto Turistico Riva di Traiano)  
Tel. e Fax (+39) 0766 730841 e-mail [info@studiomengucci.it](mailto:info@studiomengucci.it) [www.studiomengucci.it](http://www.studiomengucci.it)  
Associazione di Commercialisti, Consulenti del Lavoro, Avvocati e Tributaristi ex L. 4/2013

Giancarlo Mengucci  
*Consulente Tributario*  
*Revisore Legale*

Filippo Mengucci  
*Avvocato*  
*Dottore Ragioniere Commercialista*  
*Consulente del Lavoro*  
*Revisore Legale*

Francesco Mengucci  
*Dottore Commercialista*  
*Consulente del Lavoro*  
*Revisore Legale*

Roma, 20/02/2024

Alla Gentile Clientela  
nostra assistita  
Settore Fiscale  
loro indirizzi

*informativa per la clientela*  
Prot. N. 19/F/2024

**OGGETTO: VERSAMENTO DEL SALDO IVA 2023 ENTRO IL 18 MARZO 2024**

Gentile Cliente,

con la presente intendiamo comunicarLe che, 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**.

<b>RATEIZZAZIONE DEL SALDO IVA</b>		
<b>Rata</b>	<b>Scadenza</b>	<b>Interessi</b>
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:

- aumentare 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.

Rimanendo a disposizione per qualsiasi chiarimento, porgiamo distinti saluti.

Studio Mengucci