

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### LE SCADENZE DELLE RATE NEL CASO DI PROROGA DEI VERSAMENTI FISCALI

Il saldo delle imposte sui redditi ed il primo acconto calcolati nel modello Unico/Irap 2013 possono essere rateizzati: il numero massimo di rate e la loro scadenza variano a seconda che il contribuente sia titolare o meno di partita Iva e che si sia avvalso o meno della proroga dei versamenti dal 17 giugno 2013 all'8 luglio 2013 della prima/unica rata (ai sensi del DPCM del 13 giugno 2013), che ha interessato tutti i contribuenti per i quali sono elaborati gli studi di settore. La proroga si applica anche a coloro che partecipano a società, associazioni e imprese in regime di trasparenza e ai contribuenti che adottano il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (c.d. contribuenti MINIMI). La rateazione comporta l'applicazione dell'interesse in misura pari allo 0,33% mensile forfetario, indipendentemente dal giorno in cui effettivamente avviene il versamento.

Riassumendo, si riportano nelle tabelle seguenti le scadenze per i versamenti delle rate dei soggetti che fruiscono della proroga, sia in caso di versamento della prima rata entro l'8 luglio 2013 sia in caso di versamento della prima rata con la maggiorazione dello 0,40% entro il 20 agosto 2013 (in quest'ultimo caso è bene ricordare che il numero massimo delle rate possibili diminuisce):

In caso di prima rata versata entro l'8 luglio 2013					
Non titolari di partita Iva			Titolari di partita Iva		
RATA	SCADENZA	INTERESSI	RATA	SCADENZA	INTERESSI
I	8 luglio	0,00	I	8 luglio	0,00
II	31 luglio	0,24	II	16 luglio	0,09
III	2 settembre	0,57	III	20 agosto	0,42
IV	30 settembre	0,90	IV	16 settembre	0,75
V	31 ottobre	1,23	V	16 ottobre	1,08
VI	2 dicembre	1,56	VI	18 novembre	1,41

In caso di prima rata versata entro il 20 agosto 2013 con maggiorazione dello 0,40%					
Non titolari di partita Iva			Titolari di partita Iva		
RATA	SCADENZA	INTERESSI	RATA	SCADENZA	INTERESSI
I	20 agosto	0,00	I	20 agosto	0,00
II	2 settembre	0,11	II	16 settembre	0,29
III	30 settembre	0,44	III	16 ottobre	0,62
IV	31 ottobre	0,77	IV	18 novembre	0,95
V	2 dicembre	1,10			

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### I principali codici tributo da utilizzare

I versamenti d'imposta devono essere effettuati attraverso il modello di pagamento F24; i principali codici utilizzati per il versamento dei tributi sono i seguenti:

	Soggetti Irpef	Soggetti Ires
Imposte sui redditi – saldo	4001	2003
Imposte sui redditi – acconto prima rata	4033	2001
Irap saldo	3800	
Irap acconto prima rata	3812	
Interessi pagamento dilazionato – importi rateizzabili – Sez. Erario	1668	
Interessi pagamento dilazionato – importi rateizzabili – Sez. Regioni	3805	
Addizionale Regionale	3801	-
Addizionale Comunale	3844	-
Addizionale Comunale acconto	3843	-

### Il tardivo versamento di una delle rate

Con il ravvedimento operoso è possibile sanare il mancato versamento di una rata calcolando spontaneamente gli interessi al tasso legale (2,5% annuo) e le sanzioni in misura ridotta:

- ➔ nel caso di ravvedimento con versamento entro 14 giorni dalla scadenza della rata la sanzione va rapportata allo 0,2% per ogni giorno di ritardo fino al quattordicesimo;
- ➔ nel caso di ravvedimento con versamento oltre 14 giorni ed entro 30 giorni dalla scadenza della rata la sanzione ridotta è del 3%;
- ➔ nel caso di ravvedimento con versamento oltre 30 giorni dalla scadenza della rata ed entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno in cui è stata la violazione la sanzione ridotta è del 3,75%.

Le sanzioni applicate dall'Agenzia delle Entrate sarebbero comunque ridotte (pari al 10% anziché a quelle ordinarie pari al 30%) se il versamento di una rata avvenisse oltre il termine di versamento previsto senza la corretta regolarizzazione mediante l'istituto del ravvedimento operoso. In tali casi, l'Agenzia delle Entrate provvederà al recupero delle somme dovute costituite da eventuali minori somme versate, dalle sanzioni e dagli interessi mediante l'emissione di un avviso bonario.

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI