

Codice tributo 6099: istruzioni modello F24

Giuseppe Guarasci - IVA

Codice tributo 6099 per il saldo IVA annuale: istruzioni per il versamento del modello F24 in un'unica soluzione oppure a rate.

17 MARZO 2019

Scadenza saldo della dichiarazione IVA 2019, periodo d'imposta 2018: occorre versare quindi il relativo modello F24, con il versamento in un'unica soluzione oppure avvalendosi della rateizzazione. In ogni caso il codice tributo da utilizzare è il 6099.

Il **codice tributo 6099** è deputato ai versamenti del **saldo Iva annuale**. Cerchiamo quindi di approfondire **cos'è** questo codice, insieme alle istruzioni su come fare per compilare il **modello F24**.

Il codice tributo 6099 deve essere usato sia nel caso di somme a credito che a debito per il saldo Iva. La **scadenza** per il versamento è fissata al 16 marzo di ogni anno, salvo che - come quest'anno per esempio - il 16 non cada di sabato o domenica.

Ecco le **istruzioni** per il versamento e scadenze saldo Iva risultante dalla dichiarazione 2019.

Codice tributo 6099: Modello F24 ed istruzioni

Il codice tributo 6099, come ricordato, si riferisce al saldo Iva annuale.

Si ricorda ai lettori che le **istruzioni ministeriali per la dichiarazione Iva annuale** impongono il versamento per importi superiori ai **10,33 euro**.

Il versamento mediante **modello F24** dell'importo del codice tributo 6099 può essere versato secondo due modalità differenti:

- in un'unica soluzione
- oppure a rate.

Per il **codice tributo 6099** la scadenza da tenere in considerazione è quella del 16 marzo di ogni anno. Entro quella data deve essere effettuato il primo versamento relativo al saldo Iva mediante **modello F24 telematico**.

Come compilare il modello F24 - Codice Tributo 6099

[← Pagina Precedente](#)

VERSAMENTO IVA SULLA BASE DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE Sezione modello F24 da compilare: ERARIO

L'importo a debito può essere versato in forma rateale
Il codice si utilizza anche per indicare un importo a credito da compensare
Riferimento Normativo: DPR 833 del 30/05/1972

ESEMPIO 1: importo da versare

I dati proposti nell'esempio sono solo a titolo esemplificativo

Importo:	6.000,00 Euro
Anno d'imposta per cui si effettua il pagamento:	2018
Numero di rate prescelto:	7
Pagamento della prima rata di:	857,14 Euro

SEZIONE ERARIO									
		codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati		importi a credito compensati		
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	SALDO (A - B)	
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI E INTERESSI		6099	0107	2018	857,14				
codice ufficio		codice atto		TOTALE	A	(8)	B	(7)	(8)
(8)	(10)								

Descrizione campo	Valore
(1) codice tributo:	indicare 6099
(2) rateazione/regione/prov./mese rif.:	rata che si paga (due cifre) e numero di rate prescelto (due cifre), nell'esempio 0107 N.B.: in caso di pagamento in unica soluzione indicare 0101
(3) anno di riferimento:	Anno d'imposta per cui si effettua il pagamento, nell'esempio 2018
(4) importi a debito versati:	indicare l'importo a debito, nell'esempio 857,14
(5) importi a credito compensati:	non compilare
(6) TOTALE A:	somma degli importi a debito indicati nella Sezione Erario
(7) TOTALE B:	somma degli importi a credito indicati nella Sezione Erario, non compilare se non sono presenti importi a credito
(8) SALDO (A - B):	indicare il saldo (TOTALE A - TOTALE B)
(9) codice ufficio:	non compilare
(10) codice atto:	non compilare

Le istruzioni rilasciate dall'**Agenzia delle Entrate** per il codice tributo 6099 garantiscono anche la possibilità di poter versare l'importo a debito Iva annuale per mezzo di rate.

In questo caso si dovrà calcolare un importo aumentato dello 0,33% mensile per ogni rata successiva alla prima.

Così la prima rata relativa al codice tributo 6099 avrà quindi interesse nullo, la seconda pari allo 0,33%, la terza dello 0,66%, e così via.

Similmente, per chi dovesse pagare l'Iva in **data successiva al 16 marzo** subirà una maggiorazione pari allo 0,40% per ogni mese o frazione di mese di ritardo. In sostanza il termine potrà essere differito fino alla prima scadenza ordinaria prevista per il versamento delle imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi.

Anche in questo caso si potrà fruire del pagamento del saldo Iva con rate, ma con maggiorazione del 0,40% a cui si aggiungerà lo 0,33% per ogni rata successiva alla prima.

Le istruzioni per il codice tributo 6099 impongono inoltre come l'ultima rata non possa essere versata in ogni caso oltre il 16 novembre.

Il codice tributo 6099 è utilizzabile in **compensazione verticale oppure orizzontale** qualora dalla dichiarazione IVA emergesse un credito a favore del contribuente:

ESEMPIO 2: importo a credito

I dati proposti nell'esempio sono solo a titolo esemplificativo

Importo:	6.000,00 Euro
Anno d'imposta a cui si riferisce il credito:	2018

SEZIONE ERARIO										
	codice tributo		rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati		importi a credito compensati		SALDO (A - B)	
	(1)	6099			(2)	0101	(3)	2018		
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI E INTERESSI										
codice ufficio					TOTALE	A	(8)		B	(7)
(8)										(9)
										(10)

numero campo	descrizione campo
(1) codice tributo:	indicare 6099
(2) rateazione/regione/prov./mese rif.:	indicare sempre 0101
(3) anno di riferimento:	Anno d'imposta a cui si riferisce il credito, nell'esempio 2018
(4) importi a debito versati:	non compilare
(5) importi a credito compensati:	indicare l'importo a credito, nell'esempio 6.000,00
(6) TOTALE A:	somma degli importi a debito indicati nella Sezione Erario, non compilare se non sono presenti importi a debito
(7) TOTALE B:	somma degli importi a credito indicati nella Sezione Erario
(8) SALDO (A - B):	indicare il saldo (TOTALE A - TOTALE B)
(9) codice ufficio:	non compilare
(10) codice atto:	non compilare

Le istruzioni su come fare per compilare il modello F24 non presentano particolari difficoltà una volta conosciuto l'importo da versare per il saldo Iva annuale.

In primo luogo, la sezione del modello F24 nella quale va indicato il codice 6099 è quella di **'Erario'**. Questa presenta una serie di colonne da compilare: vediamo cos'è che bisogna aggiungere in ciascuna.

Avendo a che fare con il codice tributo 6099, è proprio tale numero che dovrà essere inserito sotto la colonna **'codice tributo'** del modello F24.

Nella colonna con titolo **'rateazione/regione/prov/mese rif'** andranno inserite 4 cifre, le prime due indicanti il numero della rata, le seconde le rate totali (per esempio, 0105). Nel caso di pagamento con codice tributo 6099 per **importi a credito** o in un'**unica soluzione** va inserito il numero 0101.

Infine nel modello F24 si dovrà segnalare **l'anno di imposta** (sotto **'anno di riferimento'**) e l'importo, prestando attenzione alla colonna a seconda se si abbia a che fare con crediti o debiti Iva annuale da versare con il codice tributo 6099.

Articolo originale pubblicato su **Informazione Fiscale** qui: **Codice tributo 6099: istruzioni modello F24**