



Circolare per tutti i clienti dello studio
Ingorgo di scadenze al 16 marzo

16 marzo: ingorgo di scadenze

Gentile Cliente,

con la stesura del presente documento intendiamo informarLa in merito ai versamenti e agli adempimenti in scadenza il 16 marzo 2021.

In tale data ci sarà un vero e proprio ingorgo di scadenze, in quanto in aggiunta alle normali scadenze periodiche, alle quali occorre far fronte ogni mese, per quanto riguarda i versamenti, occorre ricordarsi anche di ulteriori scadenze, a cadenza annuale o connesse alle particolari disposizioni che regolano la ripresa dei versamenti IVA 2020 sospesi in forza dei decreti emergenziali Covid-19.

Gli allegati da consultare:

Le scadenze del 16 marzo 2021	2
<i>Premessa</i>	<i>2</i>
<i>Scadenze e adempimenti ordinari</i>	<i>2</i>
<i>Scadenze "sospese"</i>	<i>3</i>

Le scadenze del 16 marzo 2021

Premessa

Martedì 16 marzo 2021 i contribuenti sono chiamati ad affrontare un insieme di scadenze relative a versamenti e adempimenti ordinari a cui si aggiungono quelli "sospesi" legati all'emergenza Covid- 19. Segue un riepilogo delle principali scadenze ordinarie e non.

Scadenze e adempimenti ordinari

16 marzo 2021	<ul style="list-style-type: none"> IVA a debito emergente dalla liquidazione IVA relativa alla liquidazione mensile di febbraio 2021 		
	Codice tributo	6002	
	<ul style="list-style-type: none"> ritenute d'acconto su redditi di lavoro autonomo e provvigioni corrisposti nel mese di febbraio 		
	<ul style="list-style-type: none"> ritenute e contributi relativi ai redditi di lavoro dipendente. 		
	<ul style="list-style-type: none"> IVA relativa all'anno d'imposta 2020 risultante dalla dichiarazione annuale 		
	Codice tributo	6099	
	Versamento	rata unica il 16 marzo	
		in forma rateale, con un massimo di 9 rate di pari importo	
		Entro il 30 giugno 2021 maggiorato dello 0,4% per ogni mese o frazione di mese successivo al 16/03/2021	
		Entro il 30 luglio 2021 con ulteriore maggiorazione dello 0,4%.	
	<ul style="list-style-type: none"> Società di capitali - Vidimazione libri sociali 		
	Codice tributo	7085	
Importo dovuto	309,87 euro, se l'ammontare del capitale o del fondo di dotazione al 1° gennaio 2021 è pari o inferiore a 516.456,90 euro		
	516,46 euro se l'ammontare del capitale o del fondo di dotazione al 1° gennaio 2021 è superiore a 516.456,90 euro		
<ul style="list-style-type: none"> Predisposizione e consegna ai percipienti delle CU relative a tutte le tipologie di redditi assoggettati a certificazione erogati nel 2020 			
<ul style="list-style-type: none"> Predisposizione e consegna CUPE 			

Scadenze "sospese"

Ripresa dei versamenti IVA sospesi ai sensi del decreto Ristori

IVA in scadenza nel mese di novembre 2020

**SOGGETTI
BENEFICIARI**

- I contribuenti la cui attività era sospesa sull'intero territorio nazionale (ai sensi dell'articolo 1 del D.P.C.M. 3/11/2020);
- La ristorazione in zona arancione e rossa;
- Il commercio al dettaglio ed i servizi alla persona in zona rossa (salvo essenziali); per la corretta individuazione occorre guardare all'allegato 2 del D.L. 137/2020 (originariamente allegato 2 al D.L. Ristori bis, ulteriormente implementato dal Ristori ter);
- I contribuenti esercenti attività alberghiera, di agenzia di viaggio o di tour operator operanti in zona rossa.

IVA in scadenza nel mese di dicembre 2020

**SOGGETTI
BENEFICIARI**

- I contribuenti la cui attività era sospesa sull'intero territorio nazionale (ai sensi dell'articolo 1 del D.P.C.M. 3/11/2020);
- la ristorazione in zona arancione e rossa,
- il commercio al dettaglio ed i servizi alla persona sospesi in zona rossa, di cui all'allegato 2 al decreto, nonché i contribuenti esercenti attività alberghiera e di agenzia di viaggio/tour operator in zona rossa
- indipendentemente dall'area, i soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione, aventi domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato, con ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro nel periodo d'imposta 2019, che avessero subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33% nel mese di novembre dell'anno 2020 rispetto a novembre 2019;
- i soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione, indipendentemente dall'area, che avevano intrapreso l'attività in data successiva al 30 novembre 2019 (si ricorda che vale la data di apertura della partita IVA).

**RIPRESA
VERSAMENTI**

- in un'unica soluzione entro il 16 marzo 2021
- o mediante rateizzazione fino a un massimo di quattro rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16 marzo 2021.



**Rate di versamenti IVA sospesi ai sensi del decreto Cura Italia D.L. 18/2020 e Liquidità
D.L. 23/2020**

IVA in scadenza nei mesi di marzo, aprile e maggio

**RIPRESA
VERSAMENTI**

- Saldo in rata unica entro il 16 settembre 2020;
- Saldo nel 2020, in **massimo** quattro rate mensili di pari importo a partire dal 16/9/2020;
- 50 % in un'unica soluzione entro il 16 settembre 2020 o, in alternativa, in **massimo** quattro rate mensili di pari importo a partire dal 16 settembre 2020 e
- il residuo 50% in una o più rate mensili di pari importo (**massimo 24**) con scadenza dal 16 gennaio 2021.

Quindi, in caso di rateizzazione avviata nel 2020, per la quale si è optato per il versamento del 50% entro l'anno 2020, e per il residuo 50% versamento in forma rateale a partire dal 16 gennaio 2021 (con un massimo di 24 rate) **laddove la rateizzazione sia ancora in corso, il 16 marzo dovrà essere versata anche la rata relativa alla ripresa dei versamenti qui richiamata.**



COME CONTATTARCI



In studio: dal lunedì al venerdì dalle 8.30 alle 12.30



Telefono: 0165.364144



E-mail: segreteria@studiomazzocchi.it



Telegram: Studio Mazzocchi Stefano



Whatsapp: 351 76 92 284



<https://www.facebook.com/studiomazzocchi/>



Sito Web: <https://studiomazzocchi.it/>



App dello STUDIO MAZZOCCHI

