

Scadenze

Marzo 2021

Alla cortese attenzione dei Clienti

PRINCIPALI SCADENZE DI MARZO 2021

Le **principali scadenze** indicate sono quelle aggiornate alla data 05/03/2021 e **potrebbero, quindi, subire successive variazioni**. L'elenco ha carattere di generalità e non può considerarsi esaustivo. Per una ulteriore e completa verifica delle scadenze relative agli adempimenti fiscali del mese, si consiglia la consultazione dello scadenziario sul sito dell'Agenzia delle Entrate:

<https://www1.agenziaentrate.gov.it/strumenti/scadenziario/main.php?mesesel=03-2021>

Mercoledì 10 marzo

CONSERVAZIONE DIGITALE FATTURE ELETTRONICHE	Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle fatture elettroniche relative al 2019.
STAMPA REGISTRI CONTABILI	Stampa dei libri contabili (registri IVA, libro giornale, incassi e pagamenti, ecc.) relativi al 2019 da parte di imprese/lavoratori autonomi. In deroga a quanto sopra, per effetto del DL n. 148/2017 e del DL n. 119/2018, è considerata regolare la tenuta dei registri IVA, in formato elettronico, ancorché non stampati, a condizione che la stampa sia effettuata in sede di controllo.

Martedì 16 marzo

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE	- Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta. - Versamento saldo IVA 2020, in un'unica soluzione o in forma rateale (massimo 9 rate). È possibile differire il versamento fino al 30.6 con la maggiorazione dello 0,40% per mese o frazione di mese successiva al 16/03 (30/07/2021, con ulteriore 0,40%).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi /a progetto nuovo codice tributo 1001).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a febbraio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a: - rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (nuovo codice tributo 1040); - utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);

	contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della stipula del contratto.
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a febbraio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs n. 81/2015 (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI	Versamento della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) da parte delle società di capitali nella misura di: € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90; € 516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.
ISI E IVA APPARECCHI INTRATTENIMENTO	Versamento dell'ISI (codice tributo 5123) e dell'IVA forfettaria (codice tributo 6729) dovute per il 2021 relativamente agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento di cui all'art. 110, comma 7, lett.a) e c), TULPS, installati entro il 1/03/2021 o non disinstallati entro il 31/12/2020.
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di febbraio.
CERTIFICAZIONE UNICA 2021	- Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2021 relativa: - o ai redditi di lavoro dipendente e assimilati; - o ai redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi e locazioni brevi; corrisposti nel 2020. Nella Comunicazione va inoltre specificato l'indirizzo e-mail che l'Agenzia dovrà utilizzare per la trasmissione dei modd. 730-4 relativi alla liquidazione dei modd. 730/2021 (tale informazione

	interessa i soli sostituti d'imposta nati nel 2021 che non hanno mai presentato la comunicazione per la ricezione telematica dei mod. 730-4). • Consegna da parte del datore di lavoro / committente ai lavoratori dipendenti e assimilati della Certificazione Unica 2021 redditi 2020. • Consegna da parte del committente ai percettori di compensi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi della certificazione Unica dei compensi / provvigioni / redditi 2020.
RIPRESA SOSPENSIONE "DECRETO RISTORI" IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E ACCONTO IVA	Liquidazione IVA riferita al mese di ottobre e novembre 2020 e versamento acconto IVA 2020 (unica soluzione/prima rata) da parte dei soggetti che hanno usufruito della proroga disposta da c.d. "Decreto Ristori-bis" trasfuso nel c.d. "Decreto ristori" in sede di conversione.
RIPRESA SOSPENSIONE "DECRETO RISTORI" IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento (unica soluzione/prima rata) delle ritenute operate a ottobre e novembre 2020 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001) da parte dei soggetti che hanno usufruito della proroga disposta da c.d. "Decreto Ristori-bis" trasfuso nel c.d. "Decreto ristori" in sede di conversione.
RIPRESA SOSPENSIONE "DECRETO RISTORI" INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre 2020 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a gennaio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs n. 81/2015 (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza) da parte dei soggetti che hanno usufruito della proroga disposta da c.d. "Decreto Ristori-bis" trasfuso nel c.d. "Decreto ristori" in sede di conversione.
RIPRESA SOSPENSIONE "DECRETO RISTORI" INPS DIPENDENTI	Versamento (unica soluzione/prima rata) dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di ottobre e novembre 2020 da parte dei soggetti che hanno usufruito della proroga disposta da c.d. "Decreto Ristori-bis" trasfuso nel c.d. "Decreto ristori" in sede di conversione.

Giovedì 25 marzo

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a febbraio (soggetti mensili). Con il provvedimento 25/09/2017 l'Agenzia delle Entrate
--	---

	ha soppresso i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi) e mantenuto quelli mensili ai soli fini statistici. I soggetti non obbligati all'invio mensile possono scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale. I soggetti non obbligati all'invio mensile possono scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.
--	--

Mercoledì 31 marzo

CERTIFICAZIONE UTILI	Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2020, da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.), a titolo di dividendo / utile. La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2020 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.
ENTI NON COMMERCIALI VARIAZIONE DATI MOD. EAS	Presentazione in via telematica del mod. EAS per comunicare le variazioni dati verificatesi nel 2020, rispetto a quanto già comunicato. Il modello va inviato completo di tutti i dati, compresi quelli non variati. Non è necessario presentare il mod. EAS relativamente alle variazioni già comunicate all'Agenzia delle Entrate con i modd. AA5/6 o AA7/10.
INPS DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di febbraio. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
ENESARCO VERSAMENTO FIRR	Versamento da parte della casa mandante del FIRR relativo al 2020.

Cordiali saluti

Studio Marangoni Benvenuti & Associati