



**LEXIS**  
DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

MILANO  
Viale Bianca Maria n. 41  
20121 Milano, Italia  
T. +39 02 76009 185 / 02 795660 1  
F. +39 02 76012 211

CREMA  
Via Boldori, 18  
26013 Crema (CR), Italia  
T. +39 0373 8781 r.a.  
F. +39 0373 878149

Partita Iva e Codice Fiscale  
01346500190

## Scadenario mensile – Marzo 2021

*Le scadenze indicate sono quelle aggiornate alla data di redazione della presente circolare (26/02/2021) 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](#).*

### Lunedì 1 marzo 2021

- IMU – Versamento dell'eventuale differenza, senza sanzioni ed interessi, tra quanto versato il 16 dicembre 2020 e quanto dovuto in base alle nuove aliquote pubblicate dal MEF
- REGIME AGEVOLATO CONTRIBUTIVO FORFETARI – Trasmissione telematica all'INPS dell'istanza per l'opzione o la rinuncia alla contribuzione agevolata
- COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA – Trasmissione telematica dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche IVA relative al IV trimestre 2020 (detta comunicazione può essere compresa nella Dichiarazione annuale IVA da presentare entro il 1° marzo)
- DENUNCIA UNIEMENS – Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS – ex DMAG) di gennaio 2021
- FASI – Versamento contributi integrativi dirigenti industriali (I trimestre 2021)
- INAIL – Presentazione telematica delle dichiarazioni delle retribuzioni 2020 con eventuale domanda di riduzione del tasso medio di tariffa
- LIBRO UNICO – RegISTRAZIONI relative al mese di gennaio 2021

### Mercoledì 10 marzo 2021

- REGISTRI CONTABILI – Stampa o conservazione del libro giornale, mastro, inventari, registri IVA e registro dei beni ammortizzabili relativi al 2019
- FATTURE ELETTRONICHE – Termine ultimo per la conservazione digitale delle fatture elettroniche 2019



# LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

**Martedì 16 marzo 2021**

- RITENUTE – Versamento ritenute relative al mese di febbraio 2021
- ADDIZIONALI – Versamento addizionali regionale/comunale su redditi da lavoro dipendente (febbraio 2021)
- IVA – Versamento in unica soluzione, oppure della I rata (di max 4 rate mensili) delle somme sospese relative all'IVA del mese di ottobre 2020 e del III trimestre 2020 per i soggetti che esercitano le attività:
  - sospese ad opera dell'art. 1, D.P.C.M. 3/11/2020 in tutto il territorio nazionale
  - di ristorazione nelle zone arancioni o rosse del territorio nazionale
  - comprese nell'Allegato 2, D.L. n. 149/2020 oppure attività alberghiera, attività delle agenzie di viaggi o quelle di tour operator nelle zone rosse del territorio nazionale
- IVA – Versamento in unica soluzione o della I rata (max 4 rate) delle somme relative al mese di novembre 2020 da parte dei soggetti esercenti:
  - attività d'impresa, arte o professione con calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33% se con ricavi/compensi 2019 non superiori ad euro 50 milioni nel mese di novembre 2020 rispetto allo stesso mese 2019
  - attività d'impresa, arte o professione con sede legale o sede operativa nel territorio dello Stato che hanno intrapreso l'attività dopo il 30/11/2019
  - attività sospese ad opera dell'art. 1, D.P.C.M. 3/11/2020 (palestre, cinema, teatri, discoteche, sale bingo ecc.) aventi domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in qualsiasi area del territorio nazionale, a prescindere dai requisiti relativi a ricavi/compensi e alla diminuzione del fatturato
  - attività di ristorazione aventi domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle zone arancioni o rosse a prescindere dai requisiti relativi a ricavi/compensi e alla diminuzione del fatturato
  - attività di cui all'Allegato 2, D.L. n. 149/2020 (grandi magazzini, empori, commercio al dettaglio di merci varie,



# LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

servizi alla persona, agenzie matrimoniali ecc.) oppure attività alberghiera, attività delle agenzie di viaggi o quelle di tour operator aventi domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle zone rosse

- IVA – Versamento acconto 2020 da parte dei soggetti esercenti:
  - attività d'impresa, arte o professione con calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33% se con ricavi/compensi 2019 non superiori ad euro 50 milioni nel mese di novembre 2020 rispetto allo stesso mese 2019
  - attività d'impresa, arte o professione con sede legale o sede operativa nel territorio dello Stato che hanno intrapreso l'attività dopo il 30/11/2019
  - attività sospese ad opera dell'art. 1, D.P.C.M. 3/11/2020 (palestre, cinema, teatri, discoteche, sale bingo ecc.) aventi domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in qualsiasi area del territorio nazionale, a prescindere dai requisiti relativi a ricavi/compensi e alla diminuzione del fatturato
  - attività di ristorazione aventi domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle zone arancioni o rosse a prescindere dai requisiti relativi a ricavi/compensi e alla diminuzione del fatturato
  - attività di cui all'Allegato 2, D.L. n. 149/2020 (grandi magazzini, empori, commercio al dettaglio di merci varie, servizi alla persona, agenzie matrimoniali ecc.) oppure attività alberghiera, attività delle agenzie di viaggi o quelle di tour operator aventi domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle zone rosse
- IVA – Liquidazione e versamento (mese di febbraio 2021)
- IVA – Versamento imposta a saldo risultante da dichiarazione annuale IVA relativa al 2020
- IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI – Versamento imposta mese di febbraio 2021
- CONTRIBUTI PREVIDENZIALI – Versamento contributi relativi al mese di febbraio 2021:
  - INPS: lavoratori dipendenti
  - INPS --> Gestione ex ENPALS: lavoratori dello spettacolo
  - INPGI: giornalisti professionisti



# LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

- Gestione separata INPS committenti
- VERSAMENTI SOSPESI COVID-19 – Versamento 3a rata delle ritenute alla fonte sui redditi da lavoro dipendente e assimilati, delle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale, dei contributi previdenziali e assistenziali nonché dei premi per l'assicurazione obbligatoria, sospesi a seguito dell'emergenza da Covid-19, qualora si sia optato per la rateizzazione con versamento del restante 50% del dovuto fino ad un massimo di 24 rate mensili
- INVIO CU 2021 ORDINARIA – Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della CU 2021 ordinaria
- CU 2021 SINTETICA – Consegna certificazione dei redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi diversi e da locazione breve percepiti nell'anno 2020
- CONGUAGLIO SOSTITUTI D'IMPOSTA – Versamento delle ritenute alla fonte inerenti le operazioni di conguaglio eseguite nel corso del mese di febbraio 2021 da parte dei datori di lavoro e committenti sui redditi corrisposti nel corso dell'anno solare 2020
- TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI – Versamento da parte delle società di capitali
- CERTIFICAZIONI UTILI – Consegna ai percettori delle certificazioni relative agli utili corrisposti nel 2020
- OPZIONE CESSIONE CREDITO/SCONTO IN FATTURA – Invio della comunicazione all'Agenzia delle Entrate della cessione del credito/ sconto in fattura relativo alle spese sostenute nel periodo d'imposta precedente relativamente agli interventi agevolabili ai fini della maxi detrazione del 110% e agli interventi per i quali è ammessa l'opzione per la cessione del credito/sconto in fattura
- TRASMISSIONE SPESE VETERINARIE AL SISTEMA TESSERA SANITARIA – I veterinari trasmettono telematicamente al sistema Tessera Sanitaria i dati relativi alle prestazioni veterinarie incassate nel 2020
- IVA – I contribuenti con ricavi o compensi 2019 non superiori ad euro 2.000.000 e coloro che rientrano nei settori più colpiti dall'emergenza Covid-19 nonché tutti i soggetti con sede operativa nelle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza sono



# LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

tenuti al versamento della III rata (di max 24 rate) delle restanti somme dovute (50%) relative:

- alla liquidazione e al versamento periodico sospeso (relativo al mese di febbraio 2020)
- all'imposta a saldo risultante da dichiarazione annuale IVA relativa al 2019
- IVA – Versamento della III rata (di max 24 rate) delle restanti somme dovute (50%) relative alla liquidazione e all'IVA dei mesi di marzo e aprile 2020 e I trimestre 2020 da parte dei soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione con calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33% se con ricavi/compensi 2019 non superiori ad euro 50 milioni (di almeno il 50% se con ricavi/compensi 2019 superiori ad euro 50 milioni) nonché tutti i soggetti con sede operativa nelle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi, Piacenza, Alessandria ed Asti (indipendentemente dal volume dei ricavi/compensi 2019) con un calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33%
- CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI E COMMERCianti – Versamento della III rata (di max 24 rate) delle restanti somme dovute (50%) relative alla I quota fissa 2020 su reddito minimale da parte dei contribuenti con calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33% se con ricavi/compensi 2019 non superiori ad euro 50 milioni (di almeno il 50% se con ricavi/compensi 2019 superiori ad euro 50 milioni)

#### **Domenica 21 marzo 2021**

- INVIO CORRETTIVO CU 2021 ORDINARIA – A seguito di errato invio delle Certificazioni, è possibile effettuare la trasmissione delle CU correttive, senza incorrere in sanzioni

#### **Giovedì 25 marzo 2021**

- ELENCHI INTRASTAT – Presentazione contribuenti mensili (febbraio 2021)



# LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

**Mercoledì 31 marzo 2021**

- DENUNCIA UNIEMENS – Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS – ex DMAG) di febbraio 2021
- FIRRR – Versamento del contributo annuale al fondo indennità risoluzione rapporto di agenzia
- LIBRO UNICO – RegISTRAZIONI relative al mese di febbraio 2021
- VARIAZIONE DATI MOD. EAS – Presentazione telematica del Mod. EAS per comunicare le variazioni dati verificatesi nel 2020, rispetto a quanto già comunicato

*Per la registrazione dei contratti di locazione e affitto si ricorda che il termine è fissato in 30 giorni dalla data di stipula o, se antecedente, di decorrenza del contratto.*

*Fonte: Seac.it*