



10 MARZO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Stampa registri e conservazione sostitutiva fatture elettroniche e documenti fiscali anno 2019 Termine per la stampa dei registri contabili relativi all'anno 2019 (<i>trascorsi tre mesi dalla presentazione della dichiarazione dei redditi vedasi ns. circolare esplicativa n. 96/2020</i>) N.B. attenzione all'acquisto delle marche entro la scadenza <p>Inoltre deve essere effettuato e terminato il processo di conservazione elettronica sostitutiva delle fatture elettroniche emesse e ricevute per l'anno di riferimento delle stampe anno 2019 e dei documenti informatici, utilizzando anche appositi pacchetti di conservazione.</p>																																																
16 MARZO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Tassa annuale vidimazione libri sociali (<i>vedasi ns. circolare n. 12/2021</i>) Le società di capitali, le società consortili, le aziende speciali degli enti locali (e i consorzi costituiti fra gli stessi) e gli enti commerciali (<i>compreso le società in liquidazione ordinaria fino a quando permane l'obbligo della tenuta dei libri e delle scritture contabili, cioè fino al momento della loro cancellazione dal Registro delle imprese</i>) devono effettuare il versamento della tassa di concessione governativa anno 2020, relativa alla vidimazione dei libri sociali. <p>Il versamento forfetario deve essere effettuato annualmente, nella misura di:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 20%;">€ 309,87</td> <td style="text-align: center; width: 5%;"></td> <td>per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/21 inferiore/uguale a € 516.456,90;</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">€ 516,46</td> <td style="text-align: center;"></td> <td>per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/21 superiore a € 516.456,90.</td> </tr> </table> <p>Sono escluse dal pagamento della tassa di concessione governativa le società di persone, le società cooperative e di mutua assicurazione, le società fallite, gli enti non commerciali e le società sportive dilettantistiche.</p> <p>Le società escluse dal versamento della tassa annuale sono soggette ad imposta di bollo in misura doppia € 32,00 anziché € 16,00 ogni 100 pagine dei registri).</p> <p>Il versamento deve essere effettuato attraverso il modello F24, come l'esempio di seguito:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr style="background-color: #4F81BD; color: white;"> <th colspan="6">SEZIONE ERARIO</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th>rateazione/ regione/ codice</th> <th>anno di riferime nto</th> <th>importi a debito versati</th> <th>importi a credito compensati</th> </tr> <tr> <th>IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE</th> <th>tributo</th> <th>prov./mese rif.</th> <th></th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ALTRI TRIBUTI E INTERESSI</td> <td>7085</td> <td></td> <td>2021</td> <td>309,87</td> <td></td> </tr> <tr> <td>codice ufficio</td> <td>codice atto</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>+/- SALDO (A-B)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>TOTALE A</td> <td>309,87</td> <td>B</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>309,87</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento IVA mese precedente Scadenza liquidazione e versamento IVA relativa al mese precedente. ▪ Ripresa versamenti iva sospesi per Covid 19 Scadenza versamenti iva di ottobre, novembre e acconto iva 2020 per i soggetti che hanno beneficiato della sospensione da Covid 19 (salvo ulteriori proroghe). ▪ Versamento ritenute Scadenza versamento ritenute acconto su redditi di lavoro autonomo, provvigioni, condomini, locazioni brevi, ecc..., corrisposti nel mese precedente. ▪ Versamento Imposta sugli intrattenimenti I soggetti che esercitano attività di intrattenimento devono versare l'imposta relativa alle attività svolte con carattere di continuità nel mese di febbraio 2021, con modello F24 codice tributo 6728. 	€ 309,87		per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/21 inferiore/uguale a € 516.456,90;	€ 516,46		per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/21 superiore a € 516.456,90.	SEZIONE ERARIO								rateazione/ regione/ codice	anno di riferime nto	importi a debito versati	importi a credito compensati	IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE	tributo	prov./mese rif.				ALTRI TRIBUTI E INTERESSI	7085		2021	309,87		codice ufficio	codice atto				+/- SALDO (A-B)				TOTALE A	309,87	B						309,87
€ 309,87		per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/21 inferiore/uguale a € 516.456,90;																																															
€ 516,46		per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/21 superiore a € 516.456,90.																																															
SEZIONE ERARIO																																																	
		rateazione/ regione/ codice	anno di riferime nto	importi a debito versati	importi a credito compensati																																												
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE	tributo	prov./mese rif.																																															
ALTRI TRIBUTI E INTERESSI	7085		2021	309,87																																													
codice ufficio	codice atto				+/- SALDO (A-B)																																												
			TOTALE A	309,87	B																																												
					309,87																																												



	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento dell'iva a saldo da dichiarazione annuale IVA Termine per il versamento in unica soluzione o 1° rata dell'IVA a debito relativa all'anno 2020 risultante dalla dichiarazione annuale IVA, in particolare per i contribuenti trimestrali, utilizzando il cod. tributo 6099. ▪ Trasmissione Certificazioni Uniche CU2021 I sostituti d'imposta, devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, le Certificazioni uniche (CU2021) contenenti i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni di lavoro dipendente, assimilati ed alle certificazioni di lavoro autonomo, provvigioni, ecc... corrisposti nel 2020. (ns. circolare n. 09/2021) – ▪ Certificazione Unica (CU2021) Termine per la consegna/spedizione da parte dei sostituti d'imposta, dei modelli, inviati telematicamente all'AdE, ai percipienti preferibilmente a mezzo PEC o raccomandata (ns. circolare n. 09/2021). ▪ Certificazione degli Utili Scade il termine per la consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2020 da parte delle società di capitali a titolo di dividendo/utile. 								
20 MARZO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al <i> mese di febbraio 2021 </i> da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile. 								
25 MARZO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione elenchi INTRASTAT Termine per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese di <i> Febbraio 2021 </i>. <i>Rif.: Rag. Letizia Messori letizia.messori@mantovanieassociati.it (int. 1 4)</i> 								
30 MARZO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.03.2021. <i>Rif. Rag. Marina Mantovani marina.mantovani@mantovanieassociati.it (int. 1 1)</i> 								
31 MARZO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento del contributo FIRR 2020 Scadenza versamento all'ENASARCO del contributo al Fondo Indennità Risoluzione Rapporto Agenti (FIRR). Il FIRR è calcolato sulle provvigioni liquidate nel corso dell'anno precedente, tenendo conto della tipologia del mandato (monomandatario o plurimandatario) e del numero di mesi di durata dello stesso. Agli effetti dell'indennità di risoluzione del rapporto sono computabili anche le somme corrisposte a titolo di rimborso o concorso spese. Le aliquote FIRR sono attualmente stabilite nelle seguenti misure: <table border="1" data-bbox="284 1720 1430 2011" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Monomandatari</th> <th style="text-align: center;">Plurimandatari</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">4% sulle provvigioni fino a 12.400,00 €/anno</td> <td style="text-align: center;">4% sulle provvigioni fino a 6.200,00 €/anno</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2% sulla quota delle provvigioni tra 12.400,01 e 18.600,00 €/anno</td> <td style="text-align: center;">2% sulla quota delle provvigioni tra 6.200,01 e 9.300,00 €/anno</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1% sulla quota delle provvigioni oltre 18.600,01 €/anno</td> <td style="text-align: center;">1% sulla quota delle provvigioni oltre 9.300,01 €/anno</td> </tr> </tbody> </table>	Monomandatari	Plurimandatari	4% sulle provvigioni fino a 12.400,00 €/anno	4% sulle provvigioni fino a 6.200,00 €/anno	2% sulla quota delle provvigioni tra 12.400,01 e 18.600,00 €/anno	2% sulla quota delle provvigioni tra 6.200,01 e 9.300,00 €/anno	1% sulla quota delle provvigioni oltre 18.600,01 €/anno	1% sulla quota delle provvigioni oltre 9.300,01 €/anno
Monomandatari	Plurimandatari								
4% sulle provvigioni fino a 12.400,00 €/anno	4% sulle provvigioni fino a 6.200,00 €/anno								
2% sulla quota delle provvigioni tra 12.400,01 e 18.600,00 €/anno	2% sulla quota delle provvigioni tra 6.200,01 e 9.300,00 €/anno								
1% sulla quota delle provvigioni oltre 18.600,01 €/anno	1% sulla quota delle provvigioni oltre 9.300,01 €/anno								



▪ **Modello EAS – Enti associativi comunicazione**

Scadenza invio telematico comunicazione di variazione dei dati rilevanti precedentemente comunicati. Il modello infatti deve essere, nuovamente presentato quando cambiano i dati precedentemente comunicati; in questa ipotesi, la scadenza è il 31 marzo dell'anno successivo a quello in cui si è verificata la variazione.

▪ **Comunicazione annuale PILE ed accumulatori**

Scadenza per la presentazione della **comunicazione annuale sulle quantità di pile e accumulatori immessa sul mercato nel corso del 2020 da parte dei produttori iscritti al Registro Nazionale Pile e Accumulatori**, www.registropile.it.

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani