

Modello 2021

Versamenti sospesi Covid-19

Modello 2021

Rigo VA16

Rigo VA16 LIVE 450



MODELLO IVA 2021

Periodo d'imposta 2020

Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19

Codice		Importo	Codice		Importo	Codice		Importo
1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00
7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00
13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00

VA16

*Modello IVA 2021 - Rigo VA16***QUADRO VA – sezione 2**

Nuovo rigo VA16 riservato ai soggetti che hanno usufruito dei provvedimenti agevolativi di sospensione dei versamenti emanati a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19.

Il rigo deve essere compilato anche dalle società, in possesso delle caratteristiche che consentono individualmente di beneficiare delle disposizioni di sospensione emanate a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19, che abbiano partecipato nel 2020 ad una procedura di liquidazione IVA di gruppo.

Nella compilazione occorre tenere conto anche del versamento IVA annuale 2019

(6099/2019) sospeso in toto o in parte

(rate: cfr. Circolare 25/E/2020 del 20 agosto 2020)

Normativa di riferimento

Prime sospensioni →

- ✓ DM 23/02/2020 prime zone rosse
- ✓ D.L. 18/2020 Cura Italia
- ✓ D.L. 23/2020 Liquidità

Ripresa versamenti →

- ✓ D.L. 34/2020 Rilancio
- ✓ D.L. 104/2020 Agosto

Normativa di riferimento

Seconda
sospensione e
ripresa
versamenti

- ✓ D.L. n. 137/2020 «Ristori»
- ✓ convertito in Legge 18/12/2020 nr. 176



- D.L. 137/2020 «Ristori»
- D.L. n. 149/2020 «Ristori bis»
- D.L. 154/2020 «Ristori ter»
- D.L. 157/2020 «Ristori quater»

Codice 2 - Comuni Zona Rossa

Codice 2
DM 24/02/2020
art. 1

Versamenti
scadenza dal
21/02/2020 al
31/03/2020

Residenza, sede legale o operativa
in data 21/02/2020 nei Comuni
allegato 1 Dpcm 23/02/2020 (11
Comuni Lombardia + 1 Veneto)

Codice 4 - D.L. cura Italia 18/2020

Codice 4
Art. 61 comma 2 tranne
lettera b

Versamenti
scadenza marzo

Attività
danneggiate
(ATECO Risoluzione Ade 12/E/2020)

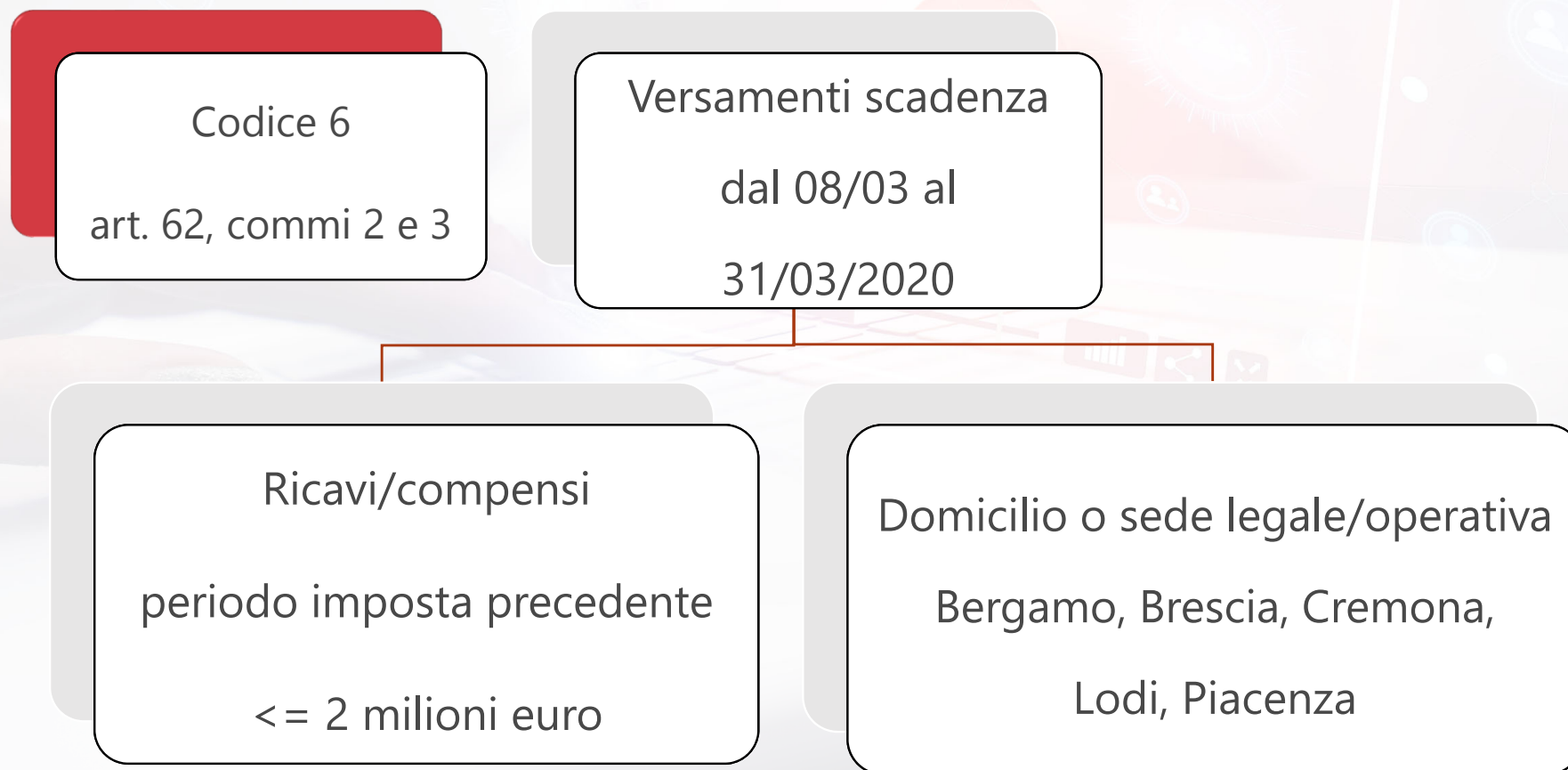
Codice 5 - D.L. cura Italia 18/2020

Codice 5
art. 61, comma 2,
solo lettera b

Versamenti scadenza
marzo, aprile, maggio e
giugno

Società – associazioni
sportive – palestre –
piscine ecc.

Codice 6 - D.L. cura Italia 18/2020



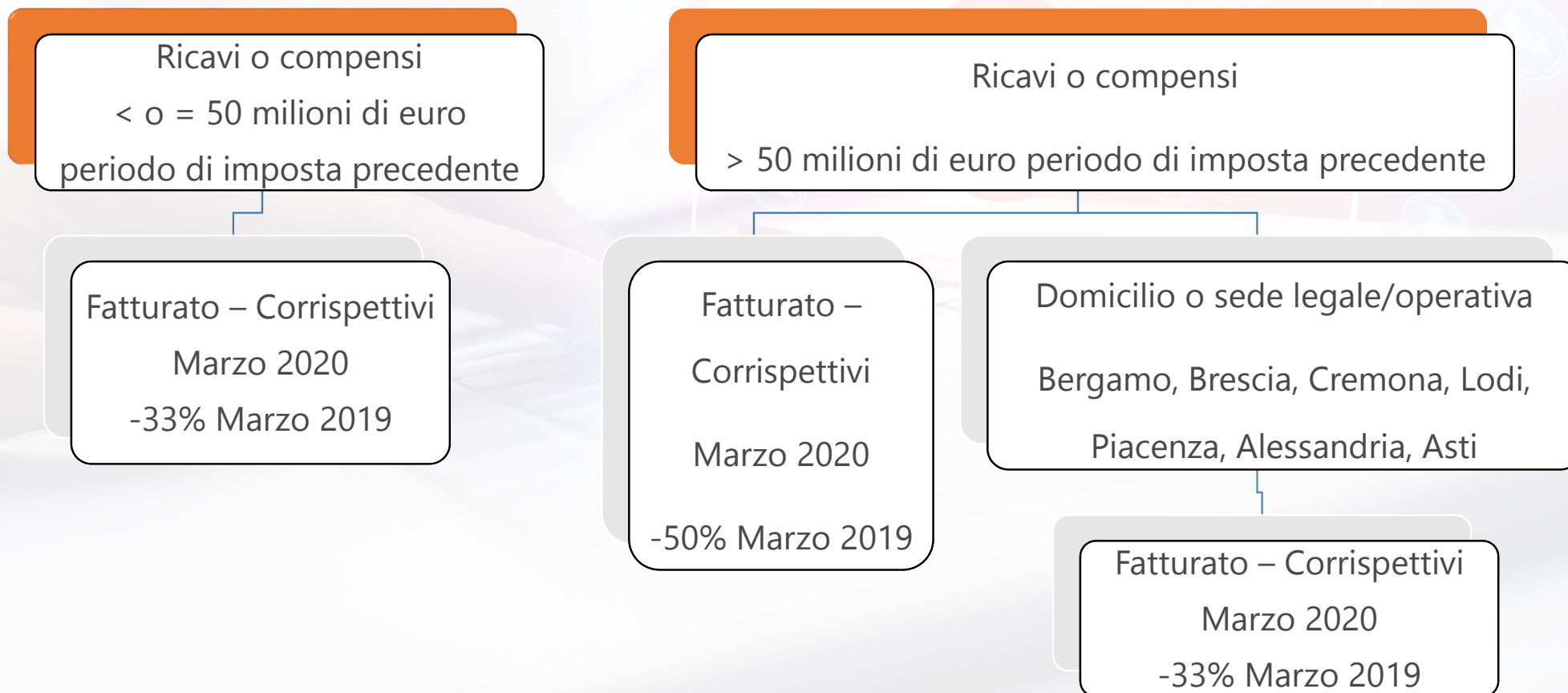
Codice 7 - D.L. Liquidità 23/2020

Codice 7

art. 18, commi 1, 3 e 6

Versamenti scadenza
mese di aprile

Codice 7 - D.L. Liquidità 23/2020



Codice 8 - D.L. Liquidità 23/2020

Codice 8

art. 18, commi 1, 3 e 6

Versamenti scadenza
mese di maggio

Codice 8 - D.L. Liquidità 23/2020

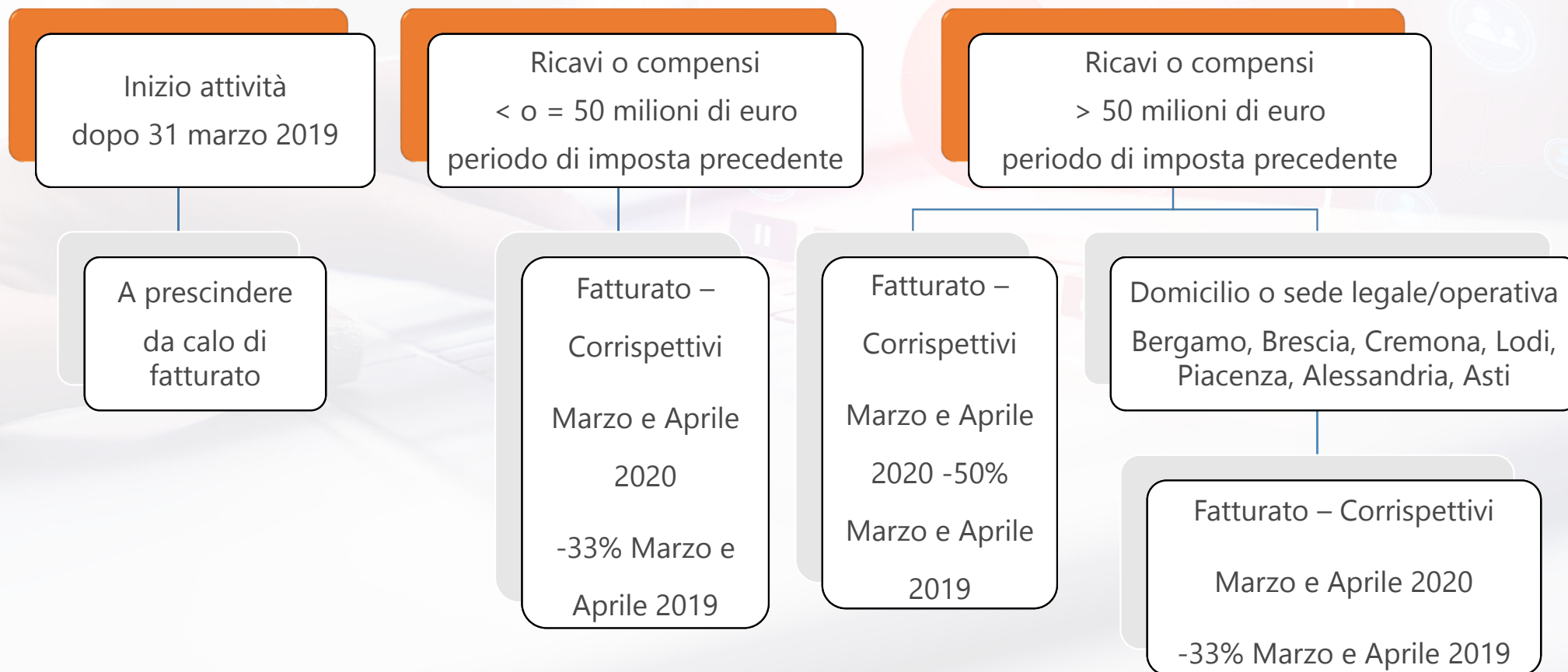


Codice 9 - D.L. Liquidità 23/2020

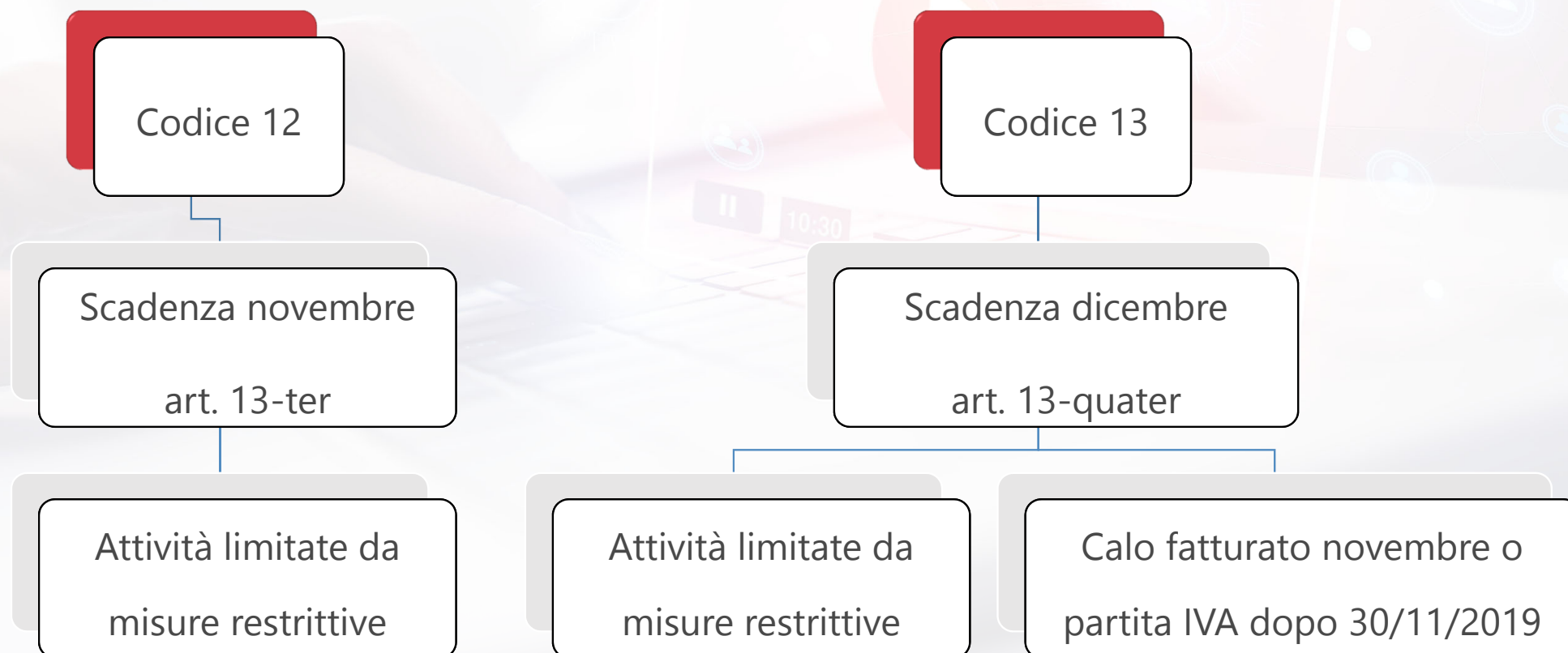
Codice 9 art. 18,
commi 1, 3 e 6

Versamenti scadenza
mese di aprile + maggio

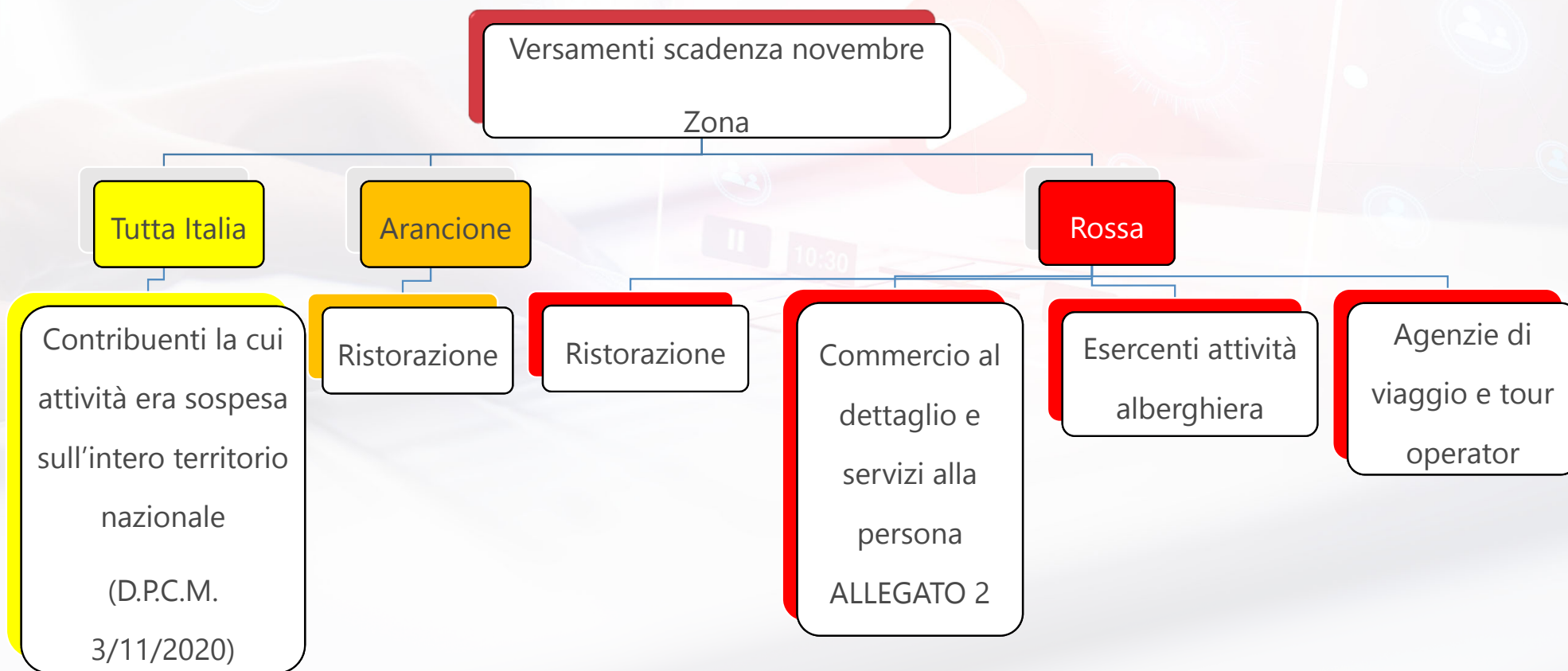
Codice 9 - D.L. Liquidità 23/2020



Codici 12 e 13 - D.L. Ristori 137/2020



Codice 12 - D.L. Ristori 137/2020



Codice 13 - D.L. Ristori 137/2020

Versamenti scadenza dicembre - Zona

Tutta Italia

Arancione

Rossa

Contribuenti
la cui attività
era sospesa
sull'intero
territorio
nazionale
(D.P.C.M.
3/11/2020)

Ricavi o compensi
< o = 50 milioni di euro
periodo di imposta
precedente

Apertura
partita IVA
dopo 30
novembre
2019

Fatturato – Corrispettivi
Novembre 2020
-33% Novembre 2019

Ristorazione

Ristorazione

Commerci
o al
dettaglio e
servizi alla
persona
ALLEGATO
2

Esercenti
attività
alberghiera

Agenzie di
viaggio e
tour
operator

Modello 2021

*Ripresa versamenti sospesi Covid
e effetti in dichiarazione annuale*

Articoli 126 e 127

D.L. 34/2020

Decreto Rilancio

- ❖ Versamenti sospesi ex D.L. 18/2020 e 23/2020 (marzo – giugno);
- ❖ A partire dal 16 settembre 2020;
- ❖ In massimo 4 rate mensili.

Articolo 97

D.L. 104/2020

Decreto Agosto

- ❖ Versamenti sospesi ex D.L. 18/2020 e 23/2020 (marzo – giugno)
- ❖ 50% entro fine 2020 a partire dal 16 settembre 2020 (massimo 4 rate)
- ❖ 50% a partire dal 16 gennaio 2021 (massimo 24 rate mensili)

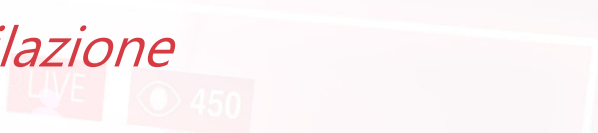
Articoli 13-ter e 13-quater

D.L. 137/2020

Decreto Ristori

- ❖ Versamenti sospesi ex D.L. 137/2020 (novembre e dicembre)
- ❖ A partire dal 16 marzo 2021
- ❖ In massimo 4 rate mensili

Esempio di compilazione



- Contribuente a liquidazione IVA mensile
- Scadenza 16/03/2020
- Saldo a debito modello IVA 2020 riferimento 2019 euro 9.000 (cod. 6099/2019)
- Saldo a debito liquidazione IVA febbraio 2020 euro 3.000 (codice 6002/2020)
- Versamenti sospesi ex Decreto-legge n. 18 del 17 marzo 2020 - art. 62, per ricavi < 2 milioni di euro

Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19					
Codice		Importo	Codice		Importo
1	6	12.000,00	3		,00
VA16					
7		,00	9		,00
13		,00	15		,00

Indipendentemente dalle modalità di ripresa dei versamenti

Esempio di compilazione

- Saldo a debito modello IVA 2020 riferimento 2019 euro 9.000
- Saldo a debito liquidazione IVA febbraio 2020 euro 3.000
- Ripresa dei versamenti ex D.L. 104/2020 (decreto Agosto)
- Ipotesi: 50% nel 2020 – 50% in 10 rate dal 16/01/2021
- Ipotesi: non vi sono ulteriori mesi del 2020 che presentano un saldo a debito
- Ipotesi: il mese di dicembre chiude con un credito di 4.000 euro

**L'IVA di febbraio 2020 non è interamente saldata
entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale**

Esempio di compilazione

Saldo a debito liquidazione IVA febbraio 2020 euro 3.000

- 50% dal 16/09/2020 e entro il 16/12/2020: euro 1.500
- 16/01/2021: rata 150 euro
- 16/02/2021: rata 150 euro
- 16/03/2021: rata 150 euro
- 16/04/2021: rata 150 euro

Totale IVA periodica dovuta: 3.000 euro

Totale IVA periodica versata: 2.100 euro (-900 euro)

Esempio di compilazione

Se il versamento fosse stato tutto eseguito entro la presentazione del modello IVA 2021 il credito si conferma per 4.000 euro
(ipotizzando che non vi siano ulteriori rettifiche in dichiarazione)

Versamenti regolari

VL30	Ammontare IVA periodica				1	3.000,00
		IVA periodica dovuta	IVA periodica versata	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità		IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento
		2	3	4		5
		3.000,00	3.000,00	,00		,00
VL31	Ammontare dei debiti trasferiti (*)					,00
VL32	IVA A DEBITO ovvero			,00		
VL33	IVA A CREDITO					4.000,00
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale					,00
VL35	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale					,00
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale			,00		
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001			,00		
VL38	TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)			,00		
VL39	TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)					4.000,00
VL40	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito					,00
VL41				Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata		Differenza tra credito potenziale e credito effettivo
				1		2
				,00		,00

Esempio di compilazione

In questo caso il versamento dell'IVA periodica non si è concluso entro il termine di presentazione del dichiarativo

**CREDITO
VIRTUALE!**

VL30	Ammontare IVA periodica					1	3.000,00
		IVA periodica dovuta	IVA periodica versata	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento		
		2	3	4	5		
		3.000,00	2.100,00	,00	,00		
VL31	Ammontare dei debiti trasferiti (*)						,00
VL32	IVA A DEBITO ovvero						,00
VL33	IVA A CREDITO						3.100,00
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale						,00
VL35	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale						,00
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale						,00
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001						,00
VL38	TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)						,00
VL39	TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)						3.100,00
VL40	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito						,00
VL41				Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	1	2
				900,00	900,00		