informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 029 – 28 GENNAIO 2021

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **IVA**

# I VERSAMENTI IVA SOSPESI COVID-19 E IL RIGO VA16 DEL MOD. IVA 2021

## RIFERIMENTI

- **Provvedimento Agenzia Entrate 15.1.2021**

## IN SINTESI

*Nell'ambito del mod. IVA 2021, relativo al 2020, è stato inserito il nuovo rigo VA16 al fine di "monitorare" i versamenti sospesi per effetto dell'emergenza COVID-19.*

*In particolare nel rigo in esame va indicato, utilizzando uno specifico codice, la disposizione emanata nel corso del 2020 che ha consentito al contribuente di beneficiare della sospensione e l'ammontare del versamento sospeso.*

SERVIZI COLLEGATI
settimana professionale
SO fisco SCHEDE OPERATIVE
il notiziario

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Nell'ambito del mod. IVA 2021 è stato inserito nel quadro VA il **nuovo rigo VA16** riservato ai soggetti che hanno usufruito dei provvedimenti agevolativi di **sospensione dei versamenti** emanati a seguito dell'emergenza COVID-19 (ad esempio, DL n. 18/2020, DL n. 23/2020, ecc.).

I soggetti interessati alla compilazione del nuovo rigo sono coloro che, essendone legittimati non hanno effettuato nel 2020, alle scadenze previste, i versamenti IVA (compreso il saldo 2019, risultante dal mod. IVA 2020) avvalendosi delle predette disposizioni.

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

| VA16 | 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 |

Al fine della compilazione, come previsto nelle istruzioni, va indicato:

- a **campo 1** lo specifico **codice** relativo alla disposizione normativa della sospensione desumibile dalla seguente Tabella;
- a **campo 2** l'importo dei **versamenti sospesi** relativi al codice di campo 1.

I soggetti che hanno sospeso i versamenti **in base a diverse disposizioni** devono **compilare più campi** in relazione a ciascuna disposizione normativa di cui gli stessi hanno usufruito.

La possibilità di effettuare i versamenti IVA sospesi nel 2021 può avere riflessi sulla determinazione del saldo IVA 2020. Infatti il soggetto che ha deciso di rateizzare i pagamenti oltre la presentazione del mod. IVA 2021 (quindi, oltre il 30.4.2021) non potrà scomputare tali importi nel caso in cui risulti un credito IVA dal quadro VL, considerata la necessità di "conteggiare" solo l'IVA effettivamente versata (e non l'IVA dovuta).

| Codice rigo VA16 | Soggetti | Riferimento | Versamenti IVA sospesi (codici tributo) | Ripresa versam. |
|---|---|---|---|---|
| **2** | Soggetti dei Comuni "zona rossa" di prima istituzione ex DPCM 23.2.2020<br>*Lombardia*: Bertonico, Casalpusterlengo, Castelgerundo, Castiglione D'Adda, Codogno, Fombio, Maleo, San Fiorano, Somaglia, Terranova dei Passerini<br>*Veneto*: Vo' | **DM 24.2.2020** | in scadenza nel periodo **21.2 - 31.3.2020** (6002 e 6099) | **16.9.2020** (unica soluzione / prima rata di max 4 rate ovvero 50% - unica soluzione / prima rata di max 4 rate, restante 50% max 24 rate mensili dal 16.1.2021) |
| **4** | Imprese del settore ricettivo e altri soggetti di specifici settori (ristoranti, bar e pub, pasticcerie e gelaterie, teatri, cinema, palestre, piscine, ecc.) | **DL n. 18/2020** Art. 61, comma 2 | in scadenza il **16.3.2020** (6002 e 6099) | |
| **5** | Federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni / società sportive | **DL n. 18/2020** Art. 61, comma 2, lett. b) | in scadenza **marzo - giugno 2020** (6002, 6003, 6004, 6005, 6031 e 6099) | |
| **6** | Imprese / lavoratori autonomi con ricavi / compensi 2019 fino a € 2 milioni | **DL n. 18/2020** Art. 62, comma 2 | in scadenza nel periodo **8.3 - 31.3.2020** (6002 e 6099) | |
| | Imprese / lavoratori autonomi con domicilio / sede nelle Province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza | **DL n. 18/2020** Art. 62, comma 3 | | |

**RIPRODUZIONE VIETATA**

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **7** | Imprese / lavoratori autonomi con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 50 milioni | riduzione almeno del 33% fatturato / corrispettivi marzo 2020 rispetto a marzo 2019 | **DL n. 23/2020** Art. 18, comma 1 | in scadenza il **16.4.2020** (6003) | **16.9.2020** (unica soluzione / prima rata di max 4 rate ovvero 50% - unica soluzione / prima rata di max 4 rate, restante 50% max 24 rate mensili dal 16.1.2021) |
| | Imprese / lavoratori autonomi con ricavi / compensi 2019 superiori a € 50 milioni | riduzione almeno del 50% fatturato / corrispettivi marzo 2020 rispetto a marzo 2019 | **DL n. 23/2020** Art. 18, comma 3 | | |
| | Imprese / lavoratori autonomi con domicilio / sede nelle Province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi, Piacenza, Alessandria e Asti | riduzione almeno del 33% fatturato / corrispettivi marzo 2020 rispetto a marzo 2019 | **DL n. 23/2020** Art. 18, comma 6 | | |
| **8** | Imprese / lavoratori autonomi con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 50 milioni | riduzione almeno del 33% fatturato / corrispettivi aprile 2020 rispetto a aprile 2019 | **DL n. 23/2020** Art. 18, comma 1 | in scadenza il **18.5.2020** (6004 e 6031) | |
| | Imprese / lavoratori autonomi con ricavi / compensi 2019 superiori a € 50 milioni | riduzione almeno del 50% fatturato / corrispettivi aprile 2020 rispetto a aprile 2019 | **DL n. 23/2020** Art. 18, comma 3 | | |
| | Imprese / lavoratori autonomi con domicilio / sede nelle Province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi, Piacenza, Alessandria e Asti | riduzione almeno del 33% fatturato / corrispettivi aprile 2020 rispetto a aprile 2019 | **DL n. 23/2020** Art. 18, comma 6 | | |
| **9** | Soggetti che hanno iniziato l'attività dall'1.4.2019 | | **DL n. 23/2020** Art. 18, comma 5 | in scadenza il **16.4 e 18.5.2020** (6003, 6004 e 6031) | |
| | Imprese / lavoratori autonomi di cui ai codici "7" e "8" | riduzione almeno del 33% (o 50%) fatturato / corrispettivi marzo 2020 rispetto a marzo 2019 + riduzione almeno 33% (o 50%) fatturato / corrispettivi aprile 2020 rispetto a aprile 2019 | **DL n. 23/2020** Art. 18, commi 1, 3 e 6 | | |

**RIPRODUZIONE VIETATA**

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **12** | Esercenti attività sospese ex DPCM 3.11.2020 (palestre, piscine, centri benessere, ecc.) | | **DL n. 137/2020** Art. 13-ter | in scadenza il **16.11.2020** (6010 e 6033) | **16.3.2021** (unica soluzione / prima rata di max 4 rate) |
| | Esercenti attività dei servizi di ristorazione zona rossa / arancio | | | | |
| | Esercenti attività Tabella 2 zona rossa | | | | |
| | Esercenti attività alberghiera, agenzie di viaggio, tour operator zona rossa | | | | |
| **13** | Imprese / lavoratori autonomi con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 50 milioni | riduzione almeno dell 33% fatturato / corrispettivi novembre 2020 rispetto a novembre 2019 | **DL n. 137/2020** Art. 13-quater | in scadenza **dicembre 2020** (6011, 6013 e 6035) | |
| | Soggetti che hanno iniziato l'attività dall'1.12.2019 | | | | |
| | Esercenti attività sospese ex art. 1, DPCM 3.11.2020 (palestre, piscine, centri benessere, ecc.) | | | | |
| | Esercenti attività dei servizi di ristorazione zona rossa / arancio al 26.11.2020 | | | | |
| | Esercenti attività Tabella 2 zona rossa al 26.11.2020 | | | | |
| | Esercenti attività alberghiera, agenzie di viaggio, tour operator zona rossa al 26.11.2020 | | | | |

***Esempio 1***

Un'impresa con ricavi 2019 pari a € 1 milione nel 2020 ha usufruito durante l'emergenza COVID-19 delle seguenti sospensioni:

- liquidazione IVA di febbraio (in scadenza il 16.3.2020) pari a € 2.000. Il versamento è stato effettuato il 16.9.2020;
- liquidazione IVA di marzo (in scadenza il 16.4.2020) pari a € 3.000, registrando una riduzione di almeno il 33% del fatturato di marzo 2020 rispetto a marzo 2019. Il versamento è stato effettuato il 16.9.2020;
- liquidazione IVA di novembre (in scadenza il 16.12.2020) pari a € 4.000, registrando una riduzione di almeno il 33% del fatturato di novembre 2020 rispetto a novembre 2019. Il versamento sarà effettuato il 16.3.2021.

Il rigo VA16 del mod. IVA 2021 va così compilato.

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

| VA16 | Codice | Importo | Codice | Importo | Codice | Importo |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 6 | 2 2.000 ,00 | 3 7 | 4 3.000 ,00 | 5 13 | 6 4.000 ,00 |
| | 7 | 8 ,00 | 9 | 10 ,00 | 11 | 12 ,00 |
| | 13 | 14 ,00 | 15 | 16 ,00 | 17 | 18 ,00 |

**RIPRODUZIONE VIETATA**

**Esempio 2**

Con riferimento all'esempio 1 si ipotizzi che l'impresa abbia usufruito anche della sospensione della liquidazione IVA di aprile (in scadenza il 18.5.2020) pari a € 3.200, registrando una riduzione di almeno il 33% del fatturato di aprile 2020 rispetto a aprile 2019. Il relativo versamento è stato effettuato il 16.9.2020.

In tal caso il rigo VA16 del mod. IVA 2021 va così compilato.

Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19 — 3.000 + 3.200

| VA16 | Codice | Importo | Codice | Importo | Codice | Importo |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1–6 | 6 | 2.000 ,00 | 9 | 6.200 ,00 | 13 | 4.000 ,00 |
| 7–12 | | ,00 | | ,00 | | ,00 |
| 13–18 | | ,00 | | ,00 | | ,00 |

**Esempio 3**

Un'impresa ha iniziato l'attività il 2.4.2019. Durante l'emergenza COVID-19 ha usufruito della sospensione del versamento del saldo della liquidazione IVA dei mesi di marzo e aprile 2020 pari rispettivamente a € 5.000 e € 7.000. Il versamento è stato effettuato in forma rateale dal 16.9.2020.

Il rigo VA16 del mod. IVA 2021 va così compilato.

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

| VA16 | Codice | Importo | Codice | Importo | Codice | Importo |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1–6 | 9 | 12.000 ,00 | | ,00 | | ,00 |
| 7–12 | | ,00 | | ,00 | | ,00 |
| 13–18 | | ,00 | | ,00 | | ,00 |

5.000 + 7.000

**Esempio 4**

Un ristorante pizzeria con servizio di consegna a domicilio ha usufruito durante l'emergenza COVID-19 delle seguenti sospensioni:

- liquidazione IVA di febbraio (in scadenza il 16.3.2020) pari a € 6.000. Il versamento è stato effettuato il 16.9.2020;
- liquidazione IVA di ottobre (in scadenza il 16.11.2020) pari a € 2.000, avendo la sede in zona rossa ex DPCM 3.11.2020. Il versamento sarà effettuato il 16.3.2021;
- liquidazione IVA di novembre (in scadenza il 16.12.2020) pari a € 1.500 e acconto IVA liquidazione IVA di dicembre (in scadenza il 28.12.2020) pari a € 1.800, avendo la sede al 26.11 in zona rossa ex DPCM 3.11.2020. Il versamento sarà effettuato il 16.3.2021.

Il rigo VA16 del mod. IVA 2021 va così compilato.

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

| VA16 | Codice | Importo | Codice | Importo | Codice | Importo |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1–6 | 4 | 6.000 ,00 | 12 | 2.000 ,00 | 13 | 3.300 ,00 |
| 7–12 | | ,00 | | ,00 | | ,00 |
| 13–18 | | ,00 | | ,00 | | ,00 |

1.500 + 1.800

■

**RIPRODUZIONE VIETATA**

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it