

A TUTTE LE DITTE CLIENTI

LORO SEDI

Si riportano di seguito le principali scadenze del **2025**.

AGOSTO		
Adempimento - versamento	Scadenza	Note
MOD. redditi 2025 PERSONE FISICHE Proroga soggetti ISA	Mercoledì 20	Termine entro in quale effettuare i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40%, relativi a: • Saldo IVA 2024 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • IRPEF (saldo 2024 e primo acconto 2025); • Imposta sostitutiva regime forfetario (saldo 2024 e acconto 2025); • Flat tax incrementale CPB soggetti ISA/forfetari; • Addizionale regionale IRPEF (saldo 2024); • Addizionale comunale IRPEF (saldo 2024 e primo acconto 2025) • Acconto 20% redditi a tassazione separata; • Cedolare secca (saldo 2024 e primo acconto 2025); • IVIE (saldo 2024 e primo acconto 2025); • IVAFE (saldo 2024 e primo acconto 2025); • Imposta sostitutiva cripto attività (saldo 2024 e primo acconto 2025) • Contributi IVS (saldo 2024 e primo acconto 2025); • Contributi Gestione separata INPS (saldo 2024 e primo acconto 2025).

MOD. redditi 2025 SOCIETA' DI PERSONE Proroga soggetti ISA	Mercoledì 20	Termine entro il quale effettuare i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40%, relativi a: • Saldo IVA 2024 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • Imposta sostitutiva 18% + 3% (IRAP) per riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2024 (12-14-16% operazioni straordinarie effettuate nel 2023). Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti.
MOD. redditi 2025 SOCIETA' DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI Proroga soggetti ISA	Mercoledì 20	Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40%, relativi a: • Saldo IVA 2024 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • IRES (saldo 2024 e primo acconto 2025); • Flat tax incrementale CPB soggetti ISA; • Maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2024 e primo acconto 2025); • Imposta sostitutiva 18% + 3% (IRAP) per riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2024 (12-14-16% operazioni straordinarie effettuate nel 2023). Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti.
Affiancamento "straordinario" riserve in sospensione d'imposta Proroga soggetti ISA	Mercoledì 20	Versamento, con la maggiorazione dello 0,40%, prima rata imposta sostitutiva dovuta (10%) per l'affiancamento del saldo attivo di rivalutazione/fondi/riserve in sospensione d'imposta esistenti nel bilancio 2023 ex art.14 D.Lgs. n. 192/2024.
MOD. IRAP 2025 Proroga soggetti ISA	Mercoledì 20	Versamento, con la maggiorazione dello 0,40%, IRAP (saldo 2024 e primo acconto 2025) da parte di società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.
ISA Proroga soggetti ISA	Mercoledì 20	Versamento, con la maggiorazione dello 0,40%, dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi/compensi 2024 indicati nel mod. REDDITI 2025 da parte dei soggetti ISA al fine di migliorare il proprio Indice di affidabilità.
Diritto annuale CCIAA 2025	Mercoledì 20	Versamento, con la maggiorazione dello 0,40%, del diritto CCIAA dovuto per il 2025 da parte dei soggetti con termine di

Proroga soggetti ISA		versamento delle imposte al 30.6 (codice tributo 3850).
Mod. REDDITI 2025 Mod. IRAP 2025 Diritto annuale CCIAA 2025 Società di capitali ed enti non commerciali (bilancio differito a 180 giorni) Proroga soggetti ISA	Mercoledì 20	Termine entro il quale, per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e che hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 giorni per particolari esigenze ex art.2364 C.c. (approvazione effettiva entro il mese di maggio), i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40% relativi a: • Saldo IVA 2024 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • IRES (saldo 2024 e primo acconto 2025); • Flat tax incrementale CPB soggetti ISA; • Maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2024 e primo acconto 2025); • Imposta sostitutiva 18% + 3% (IRAP) per riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2024 (12-14-16% operazioni straordinarie effettuate nel 2023). Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti.
IVA Liquidazione mensile e trimestrale	Mercoledì 20	• Liquidazione IVA riferita a luglio e versamento dell'imposta dovuta; • Liquidazione riferita al secondo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).
IRPEF Ritenute alla fonte redditi di lavoro dipendente e assimilati	Mercoledì 20	Versamento delle ritenute operate a luglio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori e continuativi - codice tributo 1001).
IRPEF Versamento delle ritenute operate a luglio per redditi di lavoro autonomo (codice 1040)	Mercoledì 20	Versamento delle ritenute operate a luglio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF Altre ritenute alla fonte	Mercoledì 20	Versamento delle ritenute operate a luglio relative a: • Rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio; • Utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno; • Contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 e con apporto di capitale o misto se l'ammontare

		dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.
Ritenute alla fonte operate da condomini	Mercoledì 20	Versamento delle ritenute (4%) operate a luglio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali.
Mod. F24 / 770	Mercoledì 20	Versamento delle ritenute/trattenute operate a luglio: • Su redditi di lavoro dipendente e assimilati; • Su redditi di lavoro autonomo; • Dal condominio (4%) per prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera; Con comunicazione dei dati "aggiuntivi" richiesti nel mod.770. Tale modalità interessa i sostituti d'imposta con un numero di dipendenti al 31.12.2024 non superiore a 5 e consente di non presentare il mod.770/2026.
Ritenute alla fonte Locazioni brevi	Mercoledì 20	Versamento delle ritenute (21%) operate a luglio da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso/pagamento dei canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve.
INAIL Autoliquidazione premio	Mercoledì 20	Pagamento del premio INAIL (terza rata) per la regolazione 2024 e anticipo 2025.
INPS Contributi IVS	Mercoledì 20	Versamento della seconda rata fissa 2024 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti - artigiani.
INPS Dipendenti	Mercoledì 20	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di luglio.
INPS Gestione separata	Mercoledì 20	Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a luglio a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a €5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a luglio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non

		pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). Il contributo è pari al 35,03% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.
ENASARCO Versamento contributi	Mercoledì 20	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al secondo trimestre.
IVA comunitaria Versamento contributi	Lunedì 25	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a luglio.
IVA Dichiarazione mensile e liquidazione IOSS	Domenica 31	Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di luglio relativa alle vendite a distanza dei beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a €150) da parte dei soggetti iscritti allo Sportello unico per le importazioni (IOSS).

SETTEMBRE

Adempimento - versamento	Scadenza	Note
Corrispettivi distributori carburante	Lunedì 1	Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di luglio, da parte di gestori di impianti di distribuzione stradale.
INPS Dipendenti	Lunedì 1	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di luglio. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.
Mod. REDDITI 2025 Mod. IRAP 2025 Diritto annuale CCIAA 2025 Società di capitali ed enti non commerciali (bilancio differito a 180 giorni)	Lunedì 1	Termine entro il quale effettuare, per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e che hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 giorni per particolari esigenze ex art.2364 cc (approvazione effettiva entro il mese di maggio), i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40% relativi a: • Saldo IVA 2024 con maggiorazione dell'2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • IRES (saldo 2024 e primo acconto 2025);

		- Flat tax incrementale CPB soggetti ISA; - Maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2024 e primo acconto 2025). Imposta sostitutiva 18% + 3% (IRAP) per riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2024 (12-14-16% operazioni straordinarie effettuate nel 2023). Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti.
CPB 2024 - 2025 Sanatoria 2018 - 2022	Lunedì 1	Versamento sesta rata, maggiorata degli interessi legali del 2% decorrenti dal 31.3.2025, delle imposte sostitutive da parte dei soggetti ISA che hanno aderito al CPB 2024-2025 al fine di beneficiare della sanatoria 2018-2022.
Mod. 730 / 2025	Lunedì 15	Per le dichiarazioni presentate al CAF/professionista abilitato dal 16.7 al 31.8: - Consegna al dipendente /pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto liquidazione mod.730-3; - Invio telematico all'Agenzia delle Entrate modd.730 e modd.730-4.
IVA Liquidazione mensile	Martedì 16	Liquidazione IVA riferita al mese di agosto e versamento dell'imposta dovuta.
IRPEF Ritenute alla fonte Redditi di lavoro dipendenti e assimilati	Martedì 16	Versamento delle ritenute operate ad agosto relative a redditi di lavoro dipendente assimilati (collaboratori coordinati e continuativi - codice tributo 1001).
IRPEF Ritenute alla fonte redditi di lavoro autonomo	Martedì 16	Versamento delle ritenute operate ad agosto per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
Ritenute alla fonte operate da condomini	Martedì 16	Versamento delle ritenute (4%) operate ad agosto da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali.
Mod. F24 / 770	Martedì 16	Versamento delle ritenute/trattenute operate a agosto: - Su redditi di lavoro dipendente e assimilati; - Su redditi di lavoro autonomo; - Dal condominio (4%) per prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera. Con comunicazione dei dati "aggiuntivi" richiesti nel mod.770.

		Tale modalità interessa i sostituti d'imposta con un numero di dipendenti al 31.12.2024 non superiore a 5 e consente di non presentare il mod.770/2026.
Ritenute alla fonte Locazioni brevi	Martedì 16	Versamento delle ritenute (21%) operate ad agosto da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso/pagamento dei canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve.
IRPEF Altre ritenute alla fonte	Martedì 16	Versamento delle ritenute operate ad agosto relative a: • Rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio; • Utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno; • Contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 e con apporto di capitale o misto se l'ammontare è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di paga di agosto.
INPS Dipendenti	Martedì 16	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di agosto.
INPS Gestione separata	Martedì 16	Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad agosto a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a €5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a agosto agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati / non iscritti ad altra forma di previdenza). Il contributo è pari al 35,03% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.
INPS Agricoltura	Martedì 16	Versamento della seconda rata 2024 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).
IVA comunitaria	Giovedì 25	Presentazione in via telematica degli

Elenchi Intrastat mensili		elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a agosto (soggetti mensili).
IVA Dichiarazione mensile e liquidazione IOSS	Martedì 30	Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di agosto relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a €150) da parte dei soggetti iscritti allo Sportello unico per le importazioni (IOSS).
Corrispettivi distributori carburante	Martedì 30	Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori nel mese di agosto, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.
IVA Comunicazione liquidazioni periodiche	Martedì 30	Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: • Ai mesi di aprile / maggio / giugno; • Al secondo trimestre. Utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.
Imposta di bollo trimestrale Fatture elettroniche	Martedì 30	Versamento dell'imposta dovuta per le fatture elettroniche senza IVA di importo superiore a €5.000 del primo e/o secondo trimestre.
INPS Dipendenti	Martedì 30	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di agosto. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali e associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.
Mod. 730 / 2025	Martedì 30	Per dichiarazioni presentate a CAF/professionista abilitato dall'1.9 al 30.9: • Consegna al dipendente/ pensionato/collaboratore del mod.730 e del prospetto di liquidazione mod.730-3; • Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd.730 e modd.730-4.
Mod. F24 / 770 Dati aggiuntivi	Martedì 30	Invio telematico, da parte dei sostituti d'imposta con un numero di dipendenti al 31.12.2024 non superiore a 5, dei dati aggiuntivi richiesti nel mod.770 riferiti al versamento delle ritenute/trattenute operate nei mesi da gennaio a agosto: • Su redditi di lavoro dipendente assimilati; • Su redditi di lavoro autonomo;

		Dal condominio (4%) per prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera. La comunicazione dei predetti dati consente al sostituto d'imposta di non presentare il mod.770/2026.
Definizione agevolata liti dipendenti	Martedì 30	Versamento della decima rata delle somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata per importi superiori a €1.000.
Regolarizzazione omessi versamenti rate istituti definatori	Martedì 30	Versamento della undicesima rata per la regolarizzazione dell'omesso/ insufficiente versamento delle somme dovute a seguito di alcuni istituti definatori (accertamento con adesione/ acquiescenza degli avvisi di accertamento, rettifica e liquidazione, reclamo e mediazione ex art.17-bis, D.Lgs. n. 546/92, conciliazione ex artt. 48 e 48-bis, D.Lgs. n. 546/92).
Assegnazione / cessione agevolata beni ai soci Trasformazione agevolata in società semplice	Martedì 30	Versamento della prima rata, pari al 60%, dell'imposta sostitutiva dovuta per le assegnazioni / cessioni di beni immobili / mobili ai soci, effettuate entro il 30.09.2025. Il versamento interessa anche le società immobiliari trasformate in società semplici).
CPB 2024 - 2025 Sanatoria 2018 - 2022	Martedì 30	Versamento settima rata, maggiorata degli interessi legali del 2% decorrenti dal 31.12.2025, delle imposte sostitutive da parte dei soggetti ISA che hanno aderito al CPB 2024-2025 al fine di beneficiare della sanatoria 2018-2022.
CPB 2025 - 2026	Martedì 30	Presentazione da parte dei soggetti ISA del mod. CPB per comunicare l'adesione al concordato 2025-2026: - Congiuntamente al. Mod. ISA nell'ambito del mod. REDDITI 2025; - In forma autonoma, utilizzando il (solo) Frontespizio del mod. REDDITI 2025.

OTTOBRE

Adempimento - versamento	Scadenza	Note
Versamento IVA e ritenute - Settembre	Martedì 16	
Mod. INTRA - Settembre e 3° trimestre	Lunedì 27	
Mod. REDDITI 2025 e IRAP 2025 - Anno 2024	Venerdì 31	

Mod. 770/2025 - Anno 2024	Venerdì 31	
Mod. IVA TR - 3° trimestre	Venerdì 31	

NOVEMBRE

Adempimento - versamento	Scadenza	Note
Versamento 3° rata imposta sostitutiva rivalutazioni terreni e partecipazioni posseduti all'1.1.2023	Lunedì 17	
Versamento IVA e ritenute Ottobre	Lunedì 17	
Versamento INPS fissi e IVA - 3° trimestre	Lunedì 17	
Versamento ENASARCO su provvigioni maturate 3° trimestre	Giovedì 20	
Mod. INTRA - Ottobre	Martedì 25	

DICEMBRE

Adempimento - versamento	Scadenza	Note
Comunicazione LIPE - 3° trimestre	Lunedì 1	
Versamento 2° acconto 2025 o unica soluzione - REDDITI / IRAP	Lunedì 1	
Versamento imposta di bollo su FE - 3° trimestre	Lunedì 1	Incluso bollo 1° e 2° trimestre se importi < €5.000
Versamento Rottamazione - quater (10° rata di max 18)	Lunedì 1	Comma 232, L. 197/2022
Versamento 2° rata imposta sostitutiva rivalutazione terreni e partecipazioni posseduti all'1.1.2024	Lunedì 1	
Adempimenti rival. Terreni	Lunedì 1	Comma 30, L. 207/2024
Versamento imposta sostitutiva estromissione immobile ditta individuale	Lunedì 1	Comma 37, L. 207/2024 - 1° rata 60%
Versamento assegnazione - cessione - trasformazione agevolata	Lunedì 1	Comma 36, L. 20/2024 - versam. 2° rata 40%
Versamento IVA e ritenute - Novembre	Martedì 16	

Versamento IMU, IMI (BZ), IMIS (TN), ILIA (FVG) - Saldo 2025	Martedì 16	
Versamento acconto imposta sostitutiva rivalutazione TFR	Martedì 16	
Versamento somme Liti fiscali pendenti (11° rata trim. di max 20), Rate ist. Definitori (12° rata trim. di max 20)	Lunedì 22	Commi 194 e 220, L. 197/2022
Versamento IVA - Acconto 2025	Lunedì 29	
Mod. INTRA - Novembre	Lunedì 29	