

***IL CALENDARIO DEI PRINCIPALI ADEMPIMENTI FISCALI 2026 (\*)***

<b>GENNAIO 2026</b>	<b>26</b>	Modello Intrastat mese di dicembre e/o ultimo trimestre 2025
	<b>31</b>	Termine per la trascrizione/conservazione sostitutiva del libro giornale, il libro inventari, i registri IVA e le scritture ausiliarie di magazzino relative all'esercizio 2024
<b>FEBBRAIO 2026</b>	<b>02</b>	Dichiarazione imposta di bollo virtuale per l'anno 2025 (sono tenuti all'adempimento i soggetti autorizzati dall'Agenzia delle Entrate al pagamento dell'imposta di bollo in modo virtuale)
		Comunicazione spese al Sistema TS anno 2025 (farmacie, medici, dentisti ecc.)
	<b>09</b>	Credito d'imposta per gli investimenti pubblicitari 2025 – termine per la presentazione della dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati (per chi ha effettuato la prenotazione entro il 31 marzo 2025)
	<b>16</b>	Autoliquidazione INAIL 2025/2026 – Saldo e Acconto
		Versamento saldo imposta sostitutiva rivalutazione TFR
	<b>20</b>	Contributi Enasarco IV trim 2025
	<b>25</b>	Modello Intrastat mese di gennaio
<b>MARZO 2026</b>	<b>02</b>	Fatture elettroniche – Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel IV trim 2025
		Comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del IV trimestre 2025 oppure Presentazione della Dichiarazione IVA 2025, in anticipo rispetto a scadenza 30/04/2026, per includere LiPe IV trim 2025.
	<b>16</b>	Versamento saldo IVA 2025
		Tassa vidimazione libri sociali 2026
		Modello CUPE 2026 relativo ai dividendi pagati nel 2025
		Modello CU 2026: - Presentazione telematica all'Agenzia delle Entrate del modello nel caso di dati rilevanti ai fini delle dichiarazioni precompilate (es. lavoratori subordinati); - Consegna a tutti gli interessati (come lav. subordinati/autonomi)
		Comunicazione spese al Sistema TS anno 2025 (spese veterinarie)
		Versamento dell'imposta sostitutiva 2019-2023 - Regime del ravvedimento del Concordato Preventivo Biennale - CPB. Rata unica o prima rata di 10 rate mensili
	<b>25</b>	Modello Intrastat mese di febbraio
	<b>31</b>	Credito d'imposta per gli investimenti pubblicitari 2026 – termine per la prenotazione relativa agli investimenti da effettuare nel 2026
<b>APRILE 2026</b>	<b>27</b>	Modello Intrastat mese di marzo e/o primo trimestre 2026
	<b>30</b>	IVA TR - Termine ultimo per la presentazione della richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito Iva del I trim 2026

		Modello CU 2026 - Presentazione telematica all'Agenzia delle Entrate del modello contenente esclusivamente redditi che derivano da prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale
		Certificazione versamento contributi 2025 Enasarco degli agenti (cfr art. 15 A.E.C. Commercio 2009 e art. 16 A.E.C. Industria 2014)
		Versamento dell'imposta di bollo su libri, registri ed altri documenti informatici rilevanti ai fini tributari emessi o utilizzati nell'anno precedente
<b>Dal 1° febbraio al 30 aprile 2026</b>		IVA – data entro cui presentare la Dichiarazione annuale IVA relativa al 2025
<b>MAGGIO 2026</b>	<b>20</b>	Contributi Enasarco I trim 2026
	<b>25</b>	Modello Intrastat mese di aprile
<b>GIUGNO 2026</b>	<b>01</b>	IVA – Comunicazione dati liquidazioni periodiche Iva del primo trimestre 2026
	<b>16</b>	Fatture elettroniche – Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel I trim 2026 (se importo > 5.000€)
	<b>25</b>	IMU – Versamento acconto IMU 2026
	<b>30</b>	Modello Intrastat mese di maggio
		Versamento saldo 2025 e 1° acconto 2026 per imposte redditi PF, SP e soggetti Ires - Irap salvo proroghe
		Versamento diritto camerale 2026, salvo proroghe
		Versamento saldo IVA 2025 con maggiorazione 0,4% per ogni mese o frazione di mese a partire dal 16 marzo
		Versamento imposta affrancamento riserve di imposte anno 2024 (seconda rata annuale di quattro) e anno 2025 (prima rata annuale di quattro)
		Dichiarazione IMU per le variazioni intervenute nell'anno 2025
		Versamento contributi artigiani, commercianti e gestione separata INPS a titolo di saldo 2025 e I acconto 2026
<b>LUGLIO 2026</b>	<b>27</b>	Modello Intrastat mese di giugno e/o secondo trimestre 2026
	<b>30</b>	Versamento saldo 2025 e 1° acconto 2026 per imposte redditi PF, SP e soggetti Ires - Irap con lo 0,4%, salvo proroghe
		Versamento diritto camerale 2026 maggiorato dello 0,4%, salvo proroghe
		Versamento contributi artigiani, commercianti e gestione separata INPS a titolo di saldo 2025 e I acconto 2026 con maggiorazione 0,4%
	<b>31</b>	Versamento saldo 2025 e 1° acconto 2026 per Ires – Irap e diritti camerale 2026 in caso di approvazione bilancio entro giugno, salvo proroghe
<b>AGOSTO 2026</b>	<b>20</b>	Contributi Enasarco II trim 2026
	<b>25</b>	Modello Intrastat mese di luglio
<b>SETTEMBRE 2026</b>	<b>25</b>	Modello Intrastat mese di agosto
	<b>30</b>	Termine invio modello 730/2026 anno 2025
		IVA - Comunicazione dati liquidazioni periodiche Iva del II trimestre 2026

		Termine di presentazione della richiesta di rimborso dell'IVA sugli acquisti assolta in altro Stato Europeo
		Fatture elettroniche - Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel II trim 2026 (se importo I e II trim < 5.000€ da versare con terzo trimestre)
		Termine per aderire al Concordato Preventivo Biennale – CPB per il biennio 2026-2027
		Assegnazione/cessione/trasformazione agevolate e versamento del 60% imposta sostitutiva per imprese
<b>OTTOBRE 2026</b>	<b>26</b>	Modello Intrastat mese di settembre e/o terzo trimestre 2026
<b>NOVEMBRE 2026</b>	02	Modello 770/2026 – Presentazione in via telematica del modello 770
		Modello CU/2026 – Presentazione in via telematica del modello solo per dati non rilevanti ai fini delle dichiarazioni precompilate
		IVA TR - Termine per la presentazione della richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito IVA del III trim 2026
		Dichiarazione Redditi 2026 per anno 2025 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Invio telematico delle dichiarazioni dei redditi con esercizio che coincide con l'anno solare
		Irap 2026 per il 2025 – Invio telematico delle dichiarazioni Irap per le persone fisiche, società di persone, studi associati e società di capitali con esercizio che coincide con l'anno solare
	20	Contributi Enasarco III trim 2026
	25	Modello Intrastat mese di ottobre
	30	Versamenti secondi acconti o unica soluzione Ires, Irpef e Irap per il 2026
		Fatture elettroniche - Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel III trim 2026 (più I e II trim se < 5.000€)
		IVA - Comunicazione dati liquidazioni periodiche Iva del III trimestre 2026
Termine del versamento della prima rata o unica rata dell'imposta dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni possedute dal 1° gennaio 2026 – oppure – seconda rata rivalutazione 2025 – oppure – terza rata rivalutazione 2024		
Assegnazione/cessione/trasformazione agevolate e versamento del 40% imposta sostitutiva per imprese oppure prima rata 60% ditte individuali		
DICEMBRE 2026	16	IMU – Versamento saldo IMU 2026
		Versamento acconto imposta sostitutiva rivalutazione TFR
	28	Modello Intrastat mese di novembre
		IVA – Versamento acconto per il 2026

Si ricorda che il 16 di ogni mese viene effettuato il versamento dell'**IVA** (per i soggetti “**mensili**”) e delle **ritenute** dipendenti e lavoratori autonomi relative al mese precedente.

Per i soggetti **IVA “trimestrali”** i versamenti vengono effettuati, invece, entro il 16 del secondo mese successivo a ciascuno dei primi tre trimestri solari (16 maggio, 20 agosto e 16 novembre).

Inoltre, si ricorda che la comunicazione delle **operazioni con soggetti non stabiliti ai fini IVA in Italia** dovrà essere effettuata, in via obbligatoria, dall'1.7.2022, mediante il Sistema di Interscambio (Sdi), adottando il formato della fattura elettronica. Dalla medesima data entreranno in vigore i nuovi termini di trasmissione:

- i dati relativi alle operazioni svolte nei confronti di soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato siano trasmessi entro i termini di emissione delle fatture o dei documenti che ne certificano i corrispettivi (12 giorni dall'effettuazione

dell'operazione);

- i dati relativi alle operazioni ricevute da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato siano trasmessi entro il 15° giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione (reverse charge) o di effettuazione dell'operazione (autofattura).

Infine, si ricorda che le soglie che obbligano alla presentazione dei **modelli INTRASTAT** e indicano la periodicità dell'adempimento sono le seguenti:

<b>Ammontare delle operazioni (**)</b>			<b>Fiscale</b>	<b>Statistico</b>	<b>Periodicità</b>
Cessioni	Beni	<= 50.000	Intra 1 bis	NO	Trimestrale
		50.000 < > 100.000	Intra 1 bis	NO	Mensile
		=> 100.000	Intra 1 bis	Intra 1 bis	Mensile
	Servizi	<= 50.000	Intra 1 quater	NO	Trimestrale
		> 50.000	Intra 1 quater	Intra 1 quater	Mensile
Acquisti	Beni	< 350.000	NO	NO	-
		=> 350.000	NO	Intra 2 bis	Mensile
	Servizi	< 100.000	NO	NO	-
		=> 100.000	NO	Intra 2 quater	Mensile

(\*\*) Realizzate in **almeno uno** dei quattro trimestri precedenti (dati in €)

(\*) I termini scadenti di sabato o in giorno festivo sono prorogati al giorno seguente non festivo.