

**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
		Versamento FIRR 2025 agenti
		Verificare che siano state emesse tutte le note di variazione IVA relativamente alle procedure concorsuali che si sono aperte nel corso del 2025 e a quelle antecedente al 26 maggio 2021 che si sono concluse nel 2025
<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
		Fatture elettroniche – Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel I trim 2026 (se importo > 5.000€)
	<b>16</b>	IMU – Versamento acconto IMU 2026
	<b>25</b>	Modello Intrastat mese di maggio
	<b>30</b>	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 camerali 2026 in caso di approvazione bilancio entro giugno, salvo proroghe
		IVA TR - Termine per la presentazione della richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito IVA del II trim 2026
<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>	<b>02</b>	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
	<b>20</b>	Contributi Enasarco III trim 2026
	<b>25</b>	Modello Intrastat mese di ottobre
	<b>30</b>	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 rivalutazioni 2025 – oppure – terza rata rivalutazione 2024
		Assegnazione/cessione/trasformazione agevolate e versamento del 40% imposta sostitutiva per imprese oppure prima rata 60% ditte individuali
		Versamento contributi artigiani, commercianti e gestione separata INPS II acconto 2026
<b>DICEMBRE 2026</b>	<b>16</b>	IMU – Versamento saldo IMU 2026
		Versamento acconto imposta sostitutiva rivalutazione TFR
	<b>28</b>	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:

Ammontare delle operazioni (**)			Fiscale	Statistico	Periodicità
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 <b>almeno uno</b> dei quattro trimestri precedenti (dati in €)					

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