

SCADENZIARIO FISCALE 2026

Scadenza	Adempimento - Versamento	Note
GENNAIO		
10	Versamento contributi Colf 4° trimestre 2025	
16	IVA e ritenute - dicembre 2025	
26	Mod. INTRA - dicembre 2025 e 4° trimestre 2025	
31	Dich. e liquidazione OSS - 4° trim. 2025 e IOSS - dicembre 2025	
	Dichiarazione imposta di bollo virtuale 2025	Dichiarazione imposta di bollo assolta in modo virtuale, relativa al numero atti e documenti emessi nel 2025
FEBBRAIO		
2	Comunicazione spese al Sistema TS - Anno 2025	Farmacie/medici/dentisti/psicologi/optici
16	IVA gennaio e ritenute gennaio e 4° trimestre	
	Ritenute gennaio	
	Saldo imposta sostitutiva rivalutazione TFR	
	Premio INAIL – conguaglio 2025 e acconto 2026	
	INPS fissi artigiani e commercianti 4° trim. 2025	
20	ENASARCO su provvigioni maturate 4° trim. 2025	
25	Mod. INTRA - gennaio	
MARZO		
2	Imposta di bollo su fatt. elettroniche – 4° trim. 2025	
	Comunicazione LIPE – 4° trim. 2025	Può essere inclusa nella dichiarazione annuale IVA se inviata entro il 28/02
	INPS regime contributivo agevolato per forfettari artigiani e commercianti	Istanza adesione o revoca 2026
	Dichiarazione retribuzioni INAIL – Anno 2025	
16	Versamento Tassa annuale libri sociali - 2026	
	IVA e ritenute febbraio	
	Saldo IVA annuale 2025	4° trimestre 2025 Possibilità di pagare entro il 30/6/2026 con maggiorazione per interessi dello 0,4% mensile (con possibilità di un ulteriore 0,4%, sull'importo del saldo maggiorato degli interessi, con pagamento al 30/07/2026).
	Invio Mod. CU 2026 anno 2025	16 marzo per redditi di lavoro dipendente e assimilati, 30 aprile per lavoro autonomo abituale e provvigioni, 31 ottobre per redditi esenti o non dichiarabili con precompilata
	Comunicazione spese a Sistema TS anno 2025	Spese veterinarie
	Dichiarazione erogazioni anno 2025	erogazioni liberali ricevute da ETS
25	Modello Intra febbraio	
31	FIRR maturato 2025	
	Mod. EAS per variazioni intervenute nel 2025	
APRILE		
10	Versamento contributi Colf 1° trimestre 2026	
16	IVA e ritenute marzo	
27	Modello intra marzo e 1° trim.	
29	Bollo scritture contabili 2025 conservate digitalmente	Entro 120 giorni dalla chiusura esercizio
30	Modello IVA TR 1° trim.	Rimborso o compensazione del credito IVA 1° trim.
	Modello IVA 2026 anno 2025	Dall'1.2 al 30.4
	Invio CU 2026 anno 2025 – Lav. Aut. e provvigioni abituali	
	Dichiarazione e liquidazione OSS 1° trim.	
MAGGIO		
18	IVA e ritenute aprile e IVA 1° trim.	
	INPS fissi artigiani e commercianti 1° trim.	
20	Enasarco su provvigioni maturate 1° trim.	
25	Modello INTRA aprile	
GIUGNO		
1	Imposta di bollo su fatt. elettroniche – 1° trim. 2026	con facoltà al 30.9 se debito 1° trim. < € 5.000 con facoltà al 30.11 se debito 1° e 2° trim < € 5.000
	Comunicazione LIPE 1° trim.	
16	IVA e ritenute maggio	
	IMU acconto 2026	
25	Modello INTRA maggio	
30	Versamento saldi IRPEF, IRES, IRAP, addizionali, sostitute 2025 e acconto 2026	Pagamento 30 giorni successivi con maggiorazione 0,40% Per le società di capitali la scadenza è relativa ai bilanci al 31.12.2025. In generale, scadenza entro l'ultimo giorno del sesto mese successivo a quello di chiusura del periodo
	Diritto annuale CCIAA	

Scadenza	Adempimento - Versamento	Note
		d'imposta, possibilità di differire di 30 giorni il versamento, con l'applicazione della maggiorazione dello 0,4%. Le società che approvano il bilancio oltre il termine di quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio versano saldo e 1° acconto entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio
	Dichiarazione IMU variazioni anno 2025	Verificare esoneri (es. rogiti, successioni)
	ETS: pubblicazione rendiconto contributi pubblici	Contributi pubblici ricevuti nel 2025 > di euro 10.000
LUGLIO		
10	Versamento contributi Colf 2° trimestre 2026	
16	IVA e ritenute giugno	
27	Modello INTRA giugno e secondo trim.	
30	Versam. Saldo 2025 e 1° acconto 2026 – Mod. Redditi / IRAP	Con maggiorazione 0,4%
31	Mod. IVA TR 2° trimestre	Rimborso o compensazione del credito IVA 2° trim
	Dich. E liquidazione OSS 2° trimestre	
AGOSTO		
20	IVA e ritenute luglio e IVA 2° trimestre	
	INPS fissi artigiani e commercianti 2° trimestre	
	Enasarco su provvigioni maturate 2° trimestre	
25	Modello INTRA luglio	
SETTEMBRE		
16	IVA e ritenute agosto	
25	Modello INTRA agosto	
30	Comunicazione LIPE 2° trimestre	
	Mod. 730 2026 – Anno 2025	Termini differenziati per CAF/professionisti
	Termine adesione CPB per il biennio 2026 - 2027	
	Imposta di bollo su fatt. elettroniche – 2° trim. 2026	Al 30/11 se 1° + 2° trim < € 5.000
OTTOBRE		
10	Versamento contributi Colf 3° trimestre 2026	
16	IVA e ritenute settembre	
26	Mod. INTRA settembre e 3° trimestre	
31	Dich. E liquidazione OSS 3° trimestre	
NOVEMBRE		
2	Invio Mod. redditi 2026 e IRAP 2026 anno 2025	In generale, per le società di capitali, entro il decimo mese dalla chiusura dell'esercizio.
	Invio Mod. 770 / 2026 – Anno 2025	
	Mod. IVA TR 3° trimestre	Rimborso o compensazione del credito IVA 3° trim
16	IVA e ritenute ottobre e IVA 3° trimestre	
	INPS fissi agenti e commercianti 3° trimestre	
20	Enasarco su provvigioni maturate 3° trimestre	
25	Mod. INTRA ottobre	
30	Comunicazione LIPE 3° trimestre	
	Versamento secondo acconto 2026 IRPEF, IRES, IRAP, addizionali, sostitute	
	Imposta di bollo su fatt. elettroniche 3° trimestre	3° trimestre 2026 e 1° + 2° trimestre se < € 5.000
DICEMBRE		
16	IVA e ritenute novembre	
	IMU – saldo 2026	
	Versamento acconto imposta sostitutiva e rivalutazione TFR	
28	IVA – acconto 2026	
	Modello INTRA novembre	