



CIRCOLARE N.14/2025

Reggio nell'Emilia, li 15 luglio 2025

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

OGGETTO: Scadenario III Trimestre 2025

Si riportano di seguito le principali scadenze del III trimestre 2025:

16 luglio **IVA** - Liquidazione IVA del mese di giugno e versamento imposta dovuta.

IRPEF - Versamento ritenute del mese di giugno relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (codice tributo 1001).

IRPEF - Versamento ritenute del mese di giugno su redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

IRPEF - Versamento delle ritenute operate su dividendi corrisposti nel II trimestre 2025 (aliquota 26% - codice tributo 1035) relative a:

- Partecipazioni non qualificate;
- Partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.

RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI - Versamento delle ritenute (4%) operate a giugno da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto o d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

MOD. F24/770 - Versamento delle ritenute / trattenute operate a giugno:

- 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 PER LOCAZIONI BREVI - Versamento delle ritenute (21%) operate a giugno da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso o

Presidente Onorario
Carlo Baldi

Avvocati e
Dottori Commercialisti
Associati

Francesca Baldi**

Bruno Bartoli

Matteo Bedogna

Gabriele Borghi*

Simone Caprari

Luca Carra

Claudia Catellani

Saimon Conconi

Guido Garetini**

Andrea Magnanini

Sara Mandelli*

Nadia Pinelli*

Guido Prati

Niccolò Reggi

Luca Rinaldi

Luigi Spadaccini

Sabrina Tamburini**

Elena Viappiani

Collaboratori

Ilaria Ballabeni*

Federico Bonomo

Alina Boz

Daniela Canossa

Laura Ceci

Cristina Corradini

Giulia De Biasi

Francesco Ferrari

Licia Grammatico

Paolo Messarra*

Angelo Nastasia

Francesco Patteri

Leonardo Pellati*

Davide Prandi

Valentina Spreafichi

Manuela Tirelli

* Avvocati

**Avvocati patrocinanti
in Cassazione



REGGIO EMILIA

Via G. Gutenberg, 3
42124 - Reggio Emilia, Italy
P.IVA - C.F. 00734370356
baldiandpartners.it

LEGAL

legal@baldiandpartners.it
PEC legalebaldi@registerpec.it
Tel +39.0522.232322
Fax +39.0522.922837

TAX

tax@baldiandpartners.it
PEC baldipartnerspec@legalmail.it
Tel +39.0522.271220
Fax +39.0522.271432

MILANO

Corso Europa,13
20122 - Milano, Italy
Tel +39.02.58318214
Fax +39.02.58310893



pagamento dei canoni o corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

IRPEF - Versamento delle ritenute operate a giugno relative a:

- Rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- Utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- Contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.lgs. n.81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associazione risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

INPS DIPENDENTI - Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di giugno.

INPS GESTIONE SEPARATA - Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a giugno a incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a giugno 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 (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

21 luglio

MOD. REDDITI 2025 PERSONE FISICHE – PROROGA SOGGETTI ISA –

Termine entro il quale effettuare i versamenti 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 primo acconto 2025);
- Flat tax incrementale CPB soggetti ISA / forfetari;
- addizionale regionale IRPEF (saldo 2024);
- addizionale comunale IRPEF (saldo 2024 e acconto 2025);



- acconto 20% dell'imposta dovuta per i 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 criptoattività (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 -

Termine entro il quale effettuare i versamenti 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 - Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (compresi i soggetti che hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 gg. e che hanno approvato il bilancio nel mese di maggio), i versamenti 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.

AFFRANCAMENTO "STRAORDINARIO" RISERVE IN SOSPENSIONE D'IMPOSTA – PROROGA SOGGETTI ISA - Versamento prima rata imposta sostitutiva dovuta (10%) per l'affrancamento 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 - Versamento IRAP (saldo 2024 e primo acconto 2025) da parte di società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.

ISA – PROROGA SOGGETTI ISA - Versamento 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 – PROROGA SOGGETTI ISA - Versamento del diritto CCIAA dovuto per il 2025 da parte dei soggetti con termine di versamento delle imposte all'30.6 (codice tributo 3850).

23 luglio

MOD. 730/2025 - Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato dal 21.6 al 15.7:

- 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.

25 luglio

IVA COMUNITARIA: ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI – Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a giugno (soggetti mensili) e al secondo trimestre 2025 (soggetti trimestrali).

30 luglio

MOD. REDDITI 2025 PERSONE FISICHE – SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA - 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);
- IRPEF (saldo 2024 e primo acconto 2025);
- imposta sostitutiva regime forfetario (saldo 2024 e primo acconto 2025);
- addizionale regionale IRPEF (saldo 2024);
- addizionale comunale IRPEF (saldo 2024 e acconto 2025);
- acconto 20% dell'imposta dovuta per i 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 criptoattività (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 – SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA - 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 - SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA - Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare, **con la maggiorazione dello 0,40%** i versamenti 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);
- 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.

AFFRANCAMENTO "STRAORDINARIO" RISERVE IN SOSPENSIONE D'IMPOSTA – SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA - Versamento), **con la maggiorazione dello 0,40%**, prima rata imposta sostitutiva dovuta (10%) per l'affrancamento 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 – SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA – Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, IRAP (saldo 2024 e primo acconto 2025) da parte di società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.



DIRITTO ANNUALE CCIAA 2025 – PROROGA SOGGETTI ISA - Versamento, con la **maggiorazione dello 0,40%**, del diritto CCIAA dovuto per il 2025 da parte dei soggetti con termine di versamento delle imposte all'30.6 (codice tributo 3850).

31 luglio

MOD. REDDITI 2025 / MOD. IRAP 2025 / DIRITTO ANNUALE CCIAA 2025 - SOCIETA' DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI (BILANCIO DIFFERITO A 180 GIORNI) - Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare che hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 giorni per particolari esigenze ex art. 2364, C.c., (approvazione effettiva nel mese di giugno o successivi), i versamenti 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.

INPS DIPENDENTI - Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di giugno. 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.

CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI DI CARBURANTE - 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 giugno / secondo trimestre 2025, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

IVA CREDITO TRIMESTRALE - Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della domanda di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al secondo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.

IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS – Invio telematico della dichiarazione IVA OSS del secondo trimestre 2025 relativa alle vendite a distanza e alle prestazioni di servizi a consumatori finali UE da parte di soggetti iscritti al nuovo Sportello unico (OSS).



IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS – Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di giugno relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150€) da parte di soggetti iscritti allo Sportello unico per importazioni (IOSS).

ACCISE AUTOTRASPORTATORI - Presentazione all’Agenzia delle Dogane dell’istanza relativa al secondo trimestre 2025 per il rimborso o la compensazione del maggior onere derivante dall’incremento dell’accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.

RIAMMISSIONE ROTTAMAZIONE QUATER - Versamento unica soluzione / prima rata di quanto dovuto per la riammissione alla c.d. “rottamazione-quater” da parte dei soggetti che hanno presentato la domanda al 30.6.2023 e che al 31.12.2024 sono decaduti dalla definizione agevolata a causa dell’omesso / insufficiente / tardivo pagamento di quanto dovuto.

Considerato il riconoscimento della “tolleranza” di 5 giorni il versamento è comunque tempestivo se effettuato entro il 5.8.2025.

ROTTAMAZIONE QUATER - Versamento nona rata di quanto dovuto ai fini della c.d. “rottamazione-quater”.

Considerato il riconoscimento della “tolleranza” di 5 giorni il versamento è comunque tempestivo se effettuato entro il 5.8.2025.

CPB 2024-2025 SANATORIA 2018-2022 - Versamento quinta 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.

20 agosto

MOD. REDDITI 2025 PERSONE FISICHE – PROROGA SOGGETTI ISA –

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);
- IRPEF (saldo 2024 e primo acconto 2025);
- imposta sostitutiva regime forfetario (saldo 2024 e primo acconto 2025);
- Flat tax incrementale CPB soggetti ISA / forfetari;
- addizionale regionale IRPEF (saldo 2024);
- addizionale comunale IRPEF (saldo 2024 e acconto 2025);



- acconto 20% dell'imposta dovuta per i 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 criptoattività (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 - 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 - Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (compresi i soggetti che hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 gg. e che hanno approvato il bilancio nel 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.

AFFRANCAMENTO "STRAORDINARIO" RISERVE IN SOSPENSIONE D'IMPOSTA - PROROGA SOGGETTI ISA - Versamento), **con la maggiorazione dello 0,40%**, prima rata imposta sostitutiva dovuta (10%)



per l'affrancamento 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 – Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, IRAP (saldo 2024 e primo acconto 2025) da parte di società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.

ISA – PROROGA SOGGETTI ISA - Versamento 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 – PROROGA SOGGETTI ISA - Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, del diritto CCIAA dovuto per il 2025 da parte dei soggetti con termine di versamento delle imposte all'30.6 (codice tributo 3850).

IVA - Liquidazione IVA del mese di luglio e versamento imposta dovuta.

IVA - Liquidazione IVA riferita al secondo trimestre 2025 e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).

IRPEF - Versamento ritenute del mese di luglio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (codice tributo 1001).

IRPEF - Versamento ritenute del mese di luglio su redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

IRPEF - Versamento delle ritenute operate a luglio relative a:

- Rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- Utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- Contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs n.81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associazione risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI - Versamento delle ritenute (4%) operate ad luglio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività



commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

MOD. F24/770 - 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 PER LOCAZIONI BREVI - Versamento delle ritenute (21%) operate a luglio da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso o pagamento dei canoni o corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO - Pagamento del premio INAIL (terza rata) per la regolazione 2024 e anticipo 2025.

INPS CONTRIBUTI IVS - Versamento della seconda rata fissa per il 2025 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

INPS DIPENDENTI - Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di luglio.

INPS GESTIONE SEPARATA - Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a luglio a incaricati alla vendita a domicilio e 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 (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

ENASARCO - Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al secondo trimestre.



25 agosto **INTRASTAT - IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**
Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a luglio (soggetti mensili).

31 agosto **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS** – Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di luglio relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150€) da parte di soggetti iscritti al nuovo Sportello unico per importazioni (IOSS).

1 settembre **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE MENSILI** - 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 dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

INPS DIPENDENTI - 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 205 - SOCIETA’ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI (BILANCIO DIFFERITO A 180 GIORNI) - Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l’anno solare che hanno differito l’approvazione del bilancio entro 180 giorni per particolari esigenze ex art. 2364, C.c., (approvazione effettiva nel mese di giugno o successivi), 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 - 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.

15 settembre **MOD. 730/2025** - Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato entro il dal 16.7 al 31.8:

- 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 comprensivi dei modd. 730-4.

16 settembre **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE** - Liquidazione IVA riferita al mese di agosto e versamento dell'imposta dovuta.

IRPEF - Versamento delle ritenute operate ad agosto relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).

IRPEF - Versamento ritenute del mese di agosto su redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI - Versamento delle ritenute (4%) operate ad agosto da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

MOD. F24/770 - Versamento delle ritenute / trattenute operate ad 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 - Versamento delle ritenute (21%) operate ad agosto da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso o pagamento dei canoni e corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

IRPEF - Versamento delle ritenute operate ad agosto maggio relative a:

- Rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);



- Utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- Contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs n.81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associazione risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

INPS DIPENDENTI - Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di agosto.

INPS GESTIONE SEPARATA - Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad agosto a incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti ad 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 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 (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

25 settembre **INTRASTAT** - Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi ad agosto (soggetti mensili).

30 settembre **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS** – 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 di soggetti iscritti al nuovo Sportello unico per importazioni (IOSS).

CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE MENSILI – 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 agosto, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

IVA LIQUIDAZIONI PERIODICHE - Invio telematico, utilizzando l'apposito modello, dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (LIPE) relative:

- ai mesi di aprile / maggio / giugno (soggetti mensili);
- al secondo trimestre (soggetti trimestrali).



IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE - Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 5.000 del primo e/o secondo trimestre.

INPS DIPENDENTI - 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, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.lgs. n. 81/2015.

MOD. 730/2025 – Per le dichiarazioni presentate al 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 comprensivi dei modd. 730-4.

MOD. F24/770 DATI AGGIUNTIVI - 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 ad 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.

La comunicazione dei predetti dati consente al sostituto d'imposta di non presentare il mod. 770/2026.

DEFINIZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI: Versamento della decima rata delle somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata per importi superiori a € 1.000.

REGOLARIZZAZIONE OMESSI VERSAMENTI RATE ISTITUTI DEFINITORI - Versamento della undicesima rata per la regolarizzazione dell'omesso o insufficiente versamento delle somme dovute a seguito di alcuni istituti definitivi (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- Versamento della prima rata, pari al 60%, dell'imposta sostitutiva dovuta per le assegnazioni / cessioni di beni immobili / mobili ai soci, effettuate entro il 30.9.2025. Il versamento interessa anche le società immobiliari trasformate in società semplici.



CPB 2024 – 2025 SANATORIA ANNUALITA' 2018 - 2022 - Versamento settima 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.

CPB 2025 – 2026 - 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;
o
- in forma autonoma, utilizzando il (solo) Frontespizio del mod. REDDITI 2025.

A disposizione per quanto possa occorrere, rinnoviamo cordiali saluti

BALDI&PARTNERS
AVVOCATI E COMMERCIALISTI