



CIRCOLARE N. 19/2025

Reggio nell'Emilia, li 8 ottobre 2025

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

OGGETTO: Scadenario IV Trimestre 2025

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

16 Ottobre **IVA** - Liquidazione IVA riferita al mese di settembre e versamento dell'impresa dovuta.

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

IRPEF - Versamento delle ritenute operate a settembre su redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

IRPEF - Versamento delle ritenute operate (26%-codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel terzo trimestre per:

- Partecipazioni non qualificate
- Partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti fino al 2017 deliberati dal 2023 / prodotti dal 2018

RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI - Versamento delle ritenute (4%) operate a settembre 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).

RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI - Versamento delle ritenute (21%) operate a settembre 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 (codice tributo 1919).

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

- su redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- su redditi di lavoro autonomo;

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*

Marco Bartoli

Federico Bonomo

Alina Boz

Daniela Canossa

Laura Ceci

Cristina Corradini

Giulia De Biasi

Francesco Ferrari

Licia Grammatico

Vittoria Menzà

Paolo Messarra*

Angelo Nastasia

Francesco Patteri

Leonardo Pellati*

Davide Prandi

Elettra Prati*

Valentina Spreafichi

Manuela Tirelli

Simone Zobbi*

* 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



- 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 che hanno operato o optano per l'utilizzo del mod F24/770. Ciò consente di non presentare il mod. 770/2026.

IRPEF - Versamento delle ritenute operate a settembre 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 settembre.

INPS GESTIONE SEPARATA - Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a settembre 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 settembre 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).

27 Ottobre

MOD. 730/2025 INTEGRATIVO – Consegna al CAF / professionista abilitato del mod. 730 integrativo da parte dei soggetti (dipendenti, pensionati o collaboratori) che, avendo già presentato il mod. 730/2025, intendono correggere errori che non incidono sulla determinazione dell'imposta ovvero che determinano un rimborso o un minor debito.



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 settembre (soggetti mensili) e al terzo trimestre 2025 (soggetti trimestrali).

31 Ottobre

IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS

– Invio telematico della dichiarazione IVA OSS del terzo 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 settembre 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).

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

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 settembre / terzo trimestre, 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 settembre.

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.

INPS AGRICOLTURA – Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel terzo trimestre.

Mod. 770/2025 - Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770/2025 relativo al 2024.

CERTIFICAZIONE UNICA REDDITI NON DICHIARABILI NEL MOD.730/2025 –



Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'impresa della Certificazione Unica 2025 contenente esclusivamente redditi 2024 esenti o non dichiarabili tramite il mod. 730/2025.

IDENNITÀ ISCRO 2025 – Presentazione all'INPS della domanda per accedere all'identità straordinaria di continuità reddituale (ISCRO) per il 2025 a favore dei soggetti iscritti alla Gestione separata INPS esercenti attività di lavoro autonomo.

ACCISE AUTOTRASPORTATORI - Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al terzo 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.

BONUS LIBRERIE 2025 – Presentazione (entro le ore 12:00) in via telematica, all'indirizzo [Internet taxcredilibrerie.cultura.gov.it/sportello-domande/](https://www.internet.taxcredilibrerie.cultura.gov.it/sportello-domande/), della domanda del bonus spettante, con riferimento alle spese sostenute nel 2024, agli esercenti attività di commercio al dettaglio di libri in esercizi specializzati e libri di seconda mano.

MOD. REDDITI 2025 – Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. REDDITI 2025, relativo al 2024, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

MOD. IRAP 2025 – Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. IRAP 2025, relativo al 2024, di società di persone / assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

MOD. DNM – Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. CNM relativo al 2024, da parte della società consolidante.

REGIME DI TRASPARENZA OPZIONE 2025-2027 -

- Opzione per regime di trasparenza per il triennio 2025-2027 tramite la compilazione del quadro OP del mod. REDDITI 2025 SC;
- Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza per le neo società costituite nel 2025 (fino al 31.10) che intendono scegliere tale regime per il triennio 2025-2027, non potendo indicare l'opzione nel quadro OP del mod. REDDITI 2025 SC.



L'opzione si rinnova automaticamente al termine di ciascuno triennio.

REGIME DI TRASPARENZA REVOCA DAL 2025 –

Revoca del regime di trasparenza dal 2025 tramite la compilazione del quadro OP del mod. REDDITI 2025 SC.

IRAP OPZIONE 2025-2027 –

- Opzionale per la determinazione, a decorrere dal 2025, dell'IRAP con il metodo c.d. "da bilancio" (la scelta vincola il triennio 2025-2027) tramite la compilazione del quadro IS del mod. IRAP 2025;
- Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte delle società di persone in contabilità ordinaria, costituite nel 2025 (fino al 31.10), della comunicazione dell'opzione per la determinazione, per il triennio 2025-2027, dell'IRAP con il metodo c.d. "da bilancio", non potendo indicare l'opzione nel quadro IS del mod. IRAP 2025.

L'opzione si rinnova automaticamente al termine di ciascuno triennio.

IRAP REVOCA OPZIONE DAL 2025 – Revoca del metodo c.d. "da bilancio" per la determinazione dell'IRAP dal 2025 tramite la compilazione del quadro IS del mod. IRAP 2025.

CBP 2024-2025 SANATORIA 2018-2022 – Versamento ottava rata, maggiorata dagli interessi legali del 2% decorrenti dal 31.3.2025, dalle imposte sostitutive da parte dei soggetti ISA che hanno aderito al CBP 2024-2025 al fine di beneficiare della sanatoria 2018-2022.

10 Novembre

MOD. 730/2025 INTEGRATIVO -

- Consegna da parte del CAF o professionista abilitato al dipendente/pensionato/collaboratore, della copia del mod. 730/2025 integrativo e del relativo prospetto di liquidazione 730-3 integrativo;
- Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte del CAF/professionista abilitato del mod. 730/2025 integrativi e dei relativi mod. 730-4 integrativi.

17 Novembre

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE –



- Liquidazione IVA riferita a ottobre e versamento dell'imposta dovuta;
- Liquidazione IVA riferita al terzo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata dagli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali).

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI –

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

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO –
Versamento delle ritenute operate a ottobre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI - Versamento delle ritenute (4%) operate a ottobre 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 ottobre:

- 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 che hanno optato / optano per l'utilizzo del mod. F24/770. Ciò consente di non presentare il mod. 770/2026.

RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI - Versamento delle ritenute (21%) operate a ottobre 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 (codice tributo 1919).

IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE – Versamento delle ritenute operate a ottobre 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 do capitale o misto (codice tributo 1030) 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.

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

INPS CONTRIBUTI IVS - Versamento della terza 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 ottobre.

INPS GESTIONE SEPARATA - Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a ottobre 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 ottobre 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).

INPS AGRICOLTURA – Versamento terza rata 2025 dei contributi previdenziali da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionisti (IAP).

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2023

–

Versamento terza rata dell'imposta sostitutiva (16%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2023 come previsto dalla Finanziaria 2023 (codice tributo 8056 per terreni, 8055 per partecipazioni non quotate e 8057 per partecipazioni negoziate in mercati regolamentati).



RIDETERMINAZIONE VALORE CRIPTO-ATTIVITÀ – Versamento da parte dei soggetti che detengono cripto-attività all'1.1.2023, della terza rata dell'imposta sostitutiva (14%) dovuta per rideterminare il costo o valore di acquisto alla predetta data ex art. 9, TUIR (valore normale).
Termine così prorogato ad opera del DL n. 132/2023, c.d. "Decreto Proroghe".

20 Novembre

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI – Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre.

25 Novembre

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 ottobre (soggetti mensili).

30 Novembre

IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS – Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di ottobre 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 Dicembre

ACCONTI MOD. 730/2025 – Operazioni di conguaglio sulla retribuzione erogata a novembre per l'importo dovuto a titolo di acconto 2025 (seconda o unica rata).

ACCONTI IRPEF/IRES/IRAP – Versamento seconda o unica rata dell'acconto IRPEF/IVIE/IVAFE/IRES/IRAP 2025 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

ACCONTI CEDOLARE SECCA – Versamento seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva (cedolare secca) dovuta per il 2025.

ACCONTI CONTRIBUTI IVS – Versamento seconda rata dell'acconto 2025 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA – Versamento seconda rata dell'acconto 2025 del contributo previdenziale da parte dei professionisti senza cassa previdenziale.

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

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

- ai mesi di luglio / agosto / settembre (soggetti mensili);
- al terzo trimestre (soggetti trimestrali).

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 ottobre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

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 terzo trimestre. L'adempimento interessa anche i contribuenti fofetari per le fatture emesse nel predetto periodo. Se l'importo dovuto per il primo trimestre e/o secondo trimestre risulta(va) non superiore (pari o inferiore) a €5000, il versamento può essere effettuato entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre (1.12).

ROTTAMAZIONE-QUARTER – Versamento decima rata di quanto dovuto ai fini della c.d. “rottamazione quarte”. Considerata la “tolleranza di 5 giorni il versamento è ritenuto valido se effettuato entro il 9.12.2025.

RIAMMISSIONE ROTTAMAZIONE-QUATER – Versamento seconda rata di quanto dovuto per la riammissione alla c.d. “rottamazione-quarter” 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 9.12.2025.

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2024 –

Versamento seconda rata dell'imposta sostitutiva (16%) dovuta per la rivalutazione dei terreni o partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2024 come previsto dalla Finanziaria 2023 (codice tributo 8056 per terreni, 8055 per partecipazioni non quotate e 8057 per partecipazioni negoziate in mercati regolamentati).

RIVALUTAZIONE (A REGIME) TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2025 – Redazione e asseverazione della perizia e



versamento della prima rata o unica soluzione dell'imposta sostitutiva (16%) dovuta per la rivalutazione dei terreni o partecipazione posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2025 come previsto, a regime, dalla Finanziaria 2025 (codice tributo 8056 per terreni, 8055 per partecipazione non quotate e 8057 per partecipazioni negoziate in mercati regolamentati).

ESTROMISSIONE AGEVOLATA IMMOBILE IMPRESA INDIVIDUALE –

Versamento prima rata (60%) dell'imposta sostitutiva dovuta (8%) per l'estromissione dell'immobile da parte dell'imprenditore individuale.

ASSEGNAZIONE O CESSIONE AGEVOLATA BENI AI SOCI TRASFORMAZIONE AGEVOLATA IN SOCIETÀ SEMPLICE –

Versamento seconda rata, pari al 40%, 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 ANNUALITA' 2018 - 2022 -

Versamento nona 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.

2 Dicembre

COMUNICAZIONE INTEGRATIVA CREDITO D'IMPOSTA ZES UNICA

– Invio all'Agenzia delle Entrate della comunicazione integrativa attestante l'avvenuta realizzazione, entro il 15.11.2025, degli investimenti effettuati nel periodo 1.1 - 15.11.2025 in beni strumentali destinati a strutture produttive ubicate nella c.d. "ZES Unica Mezzogiorno" per i quali è stata inviata l'apposita comunicazione all'Agenzia entro il 30.5.2025. La comunicazione integrativa è richiesta a pena di decadenza del credito d'imposta spettante.

16 dicembre

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE – Liquidazione IVA riferita a novembre e versamento dell'imposta dovuta.

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI – Versamento delle ritenute operate a novembre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO – Versamento delle ritenute operate a novembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI – Versamento delle ritenute (4%) operata a novembre 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 novembre:

- 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 a novembre 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).

IRPEF - Versamento delle ritenute operate a novembre 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 GESTIONE SEPARATA - Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre 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 novembre 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).



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

RIVALUTAZIONE TFR – Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2025 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 1712).

IMU / IMI / IMIS / ILIA SALDO 2025 – Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, della seconda rata (unica soluzione se deliberato dal Comune per la quota di sua competenza) dell'imposta dovuta per il 2025, tramite il mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali.

22 Dicembre

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

REGOLARIZZAZIONE OMESSI VERSAMENTI RATE ISTITUTI DEFINITORI – Versamento dodicesima rata per la regolarizzazione dell'omesso o insufficiente versamento delle somme dovute a seguito di alcuni istituti definitivi (accertamento con adesione o 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).

29 Dicembre

IVA ACCONTO – Versamento acconto IVA per il 2025 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).

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 novembre (soggetti mensili).

31 Dicembre

IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS – Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di novembre 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 novembre, 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 novembre. 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.

FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA – Comunicazione al fondo previdenza integrativa o compagnia di assicurazione dall'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. REDDITI / 730 2025, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.

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

COMUNICAZIONE PEC AMMINISTRATORI SOCIETÀ – Comunicazione Registro Imprese degli indirizzi PEC degli amministratori di società.

POLIZZE CATASTROFALI PICCOLE O MICRO IMPRESE – Termine ultimo per la stipula dei contratti assicurativi a copertura dei danni derivanti da calamità naturali ed eventi catastrofici (sismi / alluvioni / frane / inondazioni / esondazioni) per le piccole o Micro imprese. Il mancato rispetto d'obbligo assicurativo assume rilevanza per l'assegnazione di contributi / sovvenzioni / agevolazioni pubbliche.

A disposizione per quanto possa occorrere, rinnoviamo cordiali saluti

BALDI&PARTNERS
AVVOCATI E COMMERCIALISTI

