



CIRCOLARE N.10

Reggio nell'Emilia, li 10 aprile 2026

Ai Signori Clienti e Società in indirizzo

Oggetto: Scadenziario II Trimestre 2026

Si riportano di seguito le principali scadenze del II trimestre 2026:

10 aprile **5% 2026 ADEMPIMENTI BENEFICIARI** - Invio telematico della domanda di iscrizione all'elenco dei possibili destinatari del 5%, derivante dalle scelte espresse nel mod. 730 /REDDITI 2026, da parte degli ETS / associazioni sportive dilettantistiche che non risultano già iscritte nel relativo elenco "permanente".

COMUNICAZIONE 2025 "OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO" SOGGETTI MENSILI - Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2025 a persone fisiche extraUE/UE/SEE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto / soggetti assimilati ed agenzie di viaggio che effettuano le liquidazioni IVA mensili, incassate in contanti di importo pari o superiore a € 5.000 ed inferiore a € 15.000, utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.

15 aprile **CPB 2025-2026 SANATORIA 2019-2023**- Versamento seconda rata (di max 10), maggiorata degli interessi dell'1,6% decorrenti dal 15.3.2026, delle imposte sostitutive da parte dei soggetti ISA che hanno aderito al CPB 2025-2026 al fine di beneficiare della sanatoria 2019-2023.

16 aprile **IVA** - Liquidazione IVA del mese di marzo e versamento imposta dovuta.

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

IRPEF - Versamento ritenute del mese di dicembre 2025 su redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

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

- partecipazioni non qualificate;
- partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2017 deliberati dal 2023 / prodotti dal 2018.

RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI - Versamento delle ritenute (4%) operate a marzo 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 o trattenute operate a marzo:

REGGIO EMILIA

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

TAX

tax@baldianpartners.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





- su redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- su redditi di lavoro autonomo;
- dal condominio (4%) per prestazioni derivanti da contratti d'appalto o d'opera;

con comunicazione dei dati "aggiuntivi" richiesti nel mod. 770.

Tale modalità interessa i sostituti d'imposta con un numero di dipendenti al 31.12.2025 non superiore a 5 e consente di non presentare il mod. 770/2027.

RITENUTE ALLA FONTE PER LOCAZIONI BREVI - Versamento delle ritenute (21%) operate a marzo 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 marzo 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 dicembre 2025.

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

20 aprile

BONUS SPONSORIZZAZIONI SPORTIVE 2024 – Invio telematico al Dipartimento per lo Sport della comunicazione degli investimenti pubblicitari effettuati nel periodo 10.8-15.11.2024 da parte di imprese, lavoratori autonomi ed enti non commerciali nei confronti di leghe che organizzano campionati nazionali a squadre nell'ambito delle discipline olimpiche e paralimpiche ovvero società sportive professionistiche e società o associazioni sportive dilettantistiche iscritte al CONI operanti in discipline ammesse ai Giochi olimpici e paralimpici e che svolgono attività sportiva giovanile.

COLLEGAMENTO RT-POS – Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dell'abbinamento RT-POS già in uso all'1.1.2026 o attivati nel mese di gennaio, tramite la procedura web disponibile sul portale "Fatture e Corrispettivi" del sito Internet dell'Agenzia.



COMUNICAZIONE 2025 “OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO” SOGGETTI TRIMESTRALI – Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2025 persone fisiche extraUE/UE/SEE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto o soggetti assimilati ed agenzie di viaggio che effettuano le liquidazioni IVA trimestrali, incassate in contanti di importo pari o superiore a € 5.000 ed inferiore a € 15.000, utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.

27 aprile **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 marzo (soggetti mensili) e al primo trimestre 2026 (soggetti trimestrali).

30 aprile **IMPOSTA DI BOLLO REGISTRI CONTABILI 2025** – Versamento dell'imposta di bollo, dovuta ogni 2.500 registrazioni o frazioni di esse, tramite il mod. F24 (codice tributo 2501) per i registri contabili (libro giornale e libro degli inventari) relativi al 2025, tenuti in formato elettronico, ovvero conservazione sostitutiva entro il 31.1.2027.

IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS – Invio telematico della dichiarazione IVA OSS del primo trimestre 2026 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 marzo 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).

MOD. 730/2026 PRECOMPILATO – Data a decorrere dalla quale è consultabile, nel sito Internet dell'Agenzia delle Entrate, il mod. 730/2026 precompilato:

- direttamente dal contribuente tramite SPID, CIE o CNS;
- tramite il sostituto d'imposta, CAF o professionista abilitato, previa apposita delega.

MOD. IVA 2026 – Invio telematico diretto o tramite un intermediario abilitato della dichiarazione IVA relativa al 2025.

IVA CREDITO TRIMESTRALE – Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. IVA TR per il rimborso e/o utilizzo in compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre.

ACCISE AUTOTRASPORTATORI - Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al primo trimestre 2026 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.

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



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. SSP STRUTTURE SANITATRIE PRIVATE – Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. SSP per la comunicazione dei compensi riscossi nel 2025 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica o paramedica esercitata dai singoli professionisti nella struttura stessa.

CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI ENTI LOCALI - Versamento del contributo annuale (€ 25) da parte degli iscritti nell'Elenco dei Revisori dei conti degli Enti Locali di cui al DM n. 23/2012.

IVA COMUNICAZIONE TRIMESTRALE REGIME FRANCHIGIA UE - Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione del primo trimestre relativa alle cessioni o prestazioni effettuate in Italia o altri Stati UE da parte dei soggetti che hanno aderito al regime transfrontaliero di franchigia IVA in uno o più Stati UE.

ROTTAMAZIONE-QUINQUIES - Presentazione all'Agenzia delle Entrate - riscossione della domanda di adesione alla c.d. "rottamazione-quinquies" per i carichi affidati nel periodo 1.1.2000 - 31.12.2023.

CPB 2024-2025 SANATORIA 2018-2022- Versamento quattordicesima rata (di max 24), maggiorata degli interessi legali (2% per il 2025, 1,6% dal 2026) 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.

CERTIFICAZIONE UNICA 2026 - Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta delle CU 2026 relative a redditi di lavoro autonomo abituale, provvigioni non occasionali inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio, procacciamento d'affari.

COLLEGAMENTO RT-POS - Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dell'abbinamento RT-POS attivati nel mese di febbraio.

15 maggio

ULTERIORE CREDITO D'IMPOSTA 2025 "ZES UNICA MEZZOGIORNO" - Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione attestante di non aver usufruito del credito d'imposta "Transizione 5.0, per ottenere la maggiorazione pari al 14,6189% del credito d'imposta 2025 "ZES Unica Mezzogiorno".

CPB 2025-2026 SANATORIA 2019-2023- Versamento terza rata (di max 10), maggiorata degli interessi dell'1,6% decorrenti dal 15.3.2026, delle imposte sostitutive da parte dei soggetti ISA che hanno aderito al CPB 2025-2026 al fine di beneficiare della sanatoria 2019-2023.

18 maggio

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



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

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

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

IRPEF - Versamento delle ritenute operate a gennaio 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 a aprile 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 o trattenute operate ad aprile:

- su redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- su redditi di lavoro autonomo;
- dal condominio (4%) per prestazioni derivanti da contratti d'appalto o d'opera;

con comunicazione dei dati "aggiuntivi" richiesti nel mod. 770.

Tale modalità interessa i sostituti d'imposta con un numero di dipendenti al 31.12.2025 non superiore a 5 e consente di non presentare il mod. 770/2027.

RITENUTE ALLA FONTE PER LOCAZIONI BREVI - Versamento delle ritenute (21%) operate ad aprile 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).

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

INPS CONTRIBUTI IVS - Versamento della prima rata fissa per il 2026 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

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

INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO – Pagamento del premio INAIL (seconda rata) per la regolarizzazione 2025 e per l'anticipo 2026.

20 maggio **ENASARCO** - Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al primo trimestre 2026.

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

31 maggio **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS** – Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di aprile 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 giugno **COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA** – Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (LIPE) relative:

- Ai mesi di gennaio, febbraio, marzo (soggetti mensili);
- Al primo trimestre (soggetti trimestrali).

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

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.

ROTTAMAZIONE QUATER – Versamento dodicesima rata (di max 18) di quanto dovuto ai fini della c.d. “rottamazione quater”.

È riconosciuta la “tolleranza” di 5 giorni e pertanto il versamento è considerato tempestivo se effettuato entro il 08.06.2026 (il 6 cade di sabato).

RIAMMISSIONE ROTTAMAZIONE QUATER- Versamento quarta rata (di max 10) 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 in quanto dovuto. Considerato il riconoscimento della “tolleranza” di 5 giorni il versamento è comunque tempestivo se effettuato entro il 08.06.2026 (il 6 cade di sabato).



CPB 2024-2025 SANATORIA 2018-2022 - Versamento quindicesima rata (di max 24), maggiorata degli interessi legali (2% per il 2025, 1,6% dal 2026) 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.

CREDITO D'IMPOSTA 2026 "ZES UNICA MEZZOGIORNO" - Invio telematico, da parte delle imprese che effettuano investimenti in beni strumentali destinati a strutture produttive ubicate nella c.d. "ZES Unica Mezzogiorno", delle spese ammissibili sostenute dall'1.1 e quelle che prevedono di sostenere fino al 31.12.2026, per il riconoscimento del relativo credito d'imposta.

IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE - Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti o fuori campo IVA) nel primo trimestre.

L'adempimento interessa anche i contribuenti forfetari per le fatture emesse nel predetto periodo.

COLLEGAMENTO RT-POS - Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dell'abbinamento RT-POS attivati nel mese di marzo.

15 giugno

CPB 2025-2026 SANATORIA 2019-2023 - Versamento quarta rata (di max 10), maggiorata degli interessi dell'1,6% decorrenti dal 15.3.2026, delle imposte sostitutive da parte dei soggetti ISA che hanno aderito al CPB 2025-2026 al fine di beneficiare della sanatoria 2019-2023.

16 giugno

MOD. 730/2026 - Per le dichiarazioni presentate al CAF O professionista abilitato entro il 31.5:

- consegna al dipendente, pensionato o 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.

IVA - Liquidazione IVA riferita al mese di maggio e versamento dell'imposta dovuta.

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

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

IRPEF - Versamento delle ritenute operate a 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.

RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI - Versamento delle ritenute (4%) operate a maggio 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 o trattenute operate a maggio:

- su redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- su redditi di lavoro autonomo;
- dal condominio (4%) per prestazioni derivanti da contratti d'appalto o d'opera;

con comunicazione dei dati "aggiuntivi" richiesti nel mod. 770.

Tale modalità interessa i sostituti d'imposta con un numero di dipendenti al 31.12.2025 non superiore a 5 e consente di non presentare il mod. 770/2027.

RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI - Versamento delle ritenute (21%) operate a maggio 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).

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

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

IMU 2026 - Versamento, da parte dei proprietari o titolari di altri diritti reali o detentori di immobili in leasing, dell'imposta dovuta per il 2026, prima rata o unica soluzione, tramite 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.

25 giugno

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



30 giugno

MOD. 730/2026 – Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato dall'1.6 al 20.6:

- consegna al dipendente, pensionato o 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.

IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS – Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di maggio 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).

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

ACCISE AUTOTRASPORTATORI - Presentazione all'Agenzia delle Dogane della domanda di rimborso del credito relativo:

- al quarto trimestre 2023 non utilizzato in compensazione entro il 31.12.2025;
- al primo, secondo, terzo trimestre 2024 non utilizzato in compensazione entro il 31.12.2025.

MOD. REDDITI 2026 PERSONE FISICHE - CARTACEO - Presentazione presso un ufficio postale del mod. REDDITI 2026 PF, relativo al 2025, da parte delle persone fisiche che possono presentare il modello cartaceo.

MOD. REDDITI 2026 PERSONE FISICHE - Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2025 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRPEF (saldo 2025 e primo acconto 2026);
- imposta sostitutiva regime forfetario (saldo 2025 e primo acconto 2026);
- addizionale regionale IRPEF (saldo 2025);
- addizionale comunale IRPEF (saldo 2025 e acconto 2026);
- acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;
- cedolare secca (saldo 2025 e primo acconto 2026);
- IVIE (saldo 2025 e primo acconto 2026);
- IVAFE (saldo 2025 e primo acconto 2026);
- imposta sostitutiva cryptoattività (saldo 2025 e primo acconto 2026);
- contributi IVS (saldo 2025 e primo acconto 2026);



- contributi Gestione separata INPS (saldo 2025 e primo acconto 2026).

MOD. REDDITI 2026 SOCIETA' DI PERSONE - Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2025 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- imposta sostitutiva 18% + 3% (IRAP) in unica soluzione per riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2025. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti.

MOD. REDDITI 2026 SOCIETA' DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI - 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 2025 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRES (saldo 2025 e primo acconto 2026);
- maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2025 e primo acconto 2026);
- imposta sostitutiva 18% + 3% (IRAP) in unica soluzione per riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2025. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti.

AFFRANCAMENTO "STRAORDINARIO" RISERVE IN SOSPENSIONE D'IMPOSTA ESISTENTI IN BILANCIO 2023 E 2024 - Versamento seconda rata imposta sostitutiva dovuta (10%), di max 4, per l'affrancamento del saldo attivo di rivalutazione, fondi e riserve in sospensione d'imposta esistenti nel bilancio 2023 - 2024 ex art. 14, D.Lgs. n. 192/2024.

AFFRANCAMENTO "STRAORDINARIO" RISERVE IN SOSPENSIONE D'IMPOSTA ESISTENTI IN BILANCIO 2024 E 2025 - Versamento prima rata imposta sostitutiva dovuta (10%), di max 4, per l'affrancamento del saldo attivo di rivalutazione, fondi e riserve in sospensione d'imposta esistenti nel bilancio 2024 - 2025 ex art. 14, D.Lgs. n. 192/2024, riproposta dalla Finanziaria 2026.

ESTROMISSIONE AGEVOLATA IMMOBILE IMPRESA INDIVIDUALE - Versamento seconda rata (40%) dell'imposta sostitutiva dovuta (8%) per l'estromissione con effetto dall'1.1.2025 dell'immobile da parte dell'imprenditore individuale.

MOD. IRAP 2026 - Versamento IRAP (saldo 2025 e primo acconto 2026) 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 2026 - Versamento del diritto CCIAA dovuto per il 2026 da parte dei soggetti con termine di versamento delle imposte al 30.6 (codice tributo 3850).

IMU DICHIARAZIONE 2025 - Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2025 ai fini della determinazione dell'imposta.

DEFINIZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI - Versamento della tredicesima rata (di max 20) delle somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata per importi superiori a € 1.000.

REGOLARIZZAZIONE OMESSI VERSAMENTI RATE ISTITUTI DEFINITORI - Versamento della quattordicesima rata (di max 20) per la regolarizzazione dell'omesso / 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).

DICHIARAZIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO - Invio telematico da parte dei gestori delle strutture ricettive (in qualità di "responsabile del pagamento") della dichiarazione dell'imposta di soggiorno relativa al 2025 ex art. 4, D.Lgs. n. 23/2011.

CPB 2024 – 2025 SANATORIA 2018-2022 - Versamento sedicesima rata (di max 24), maggiorata degli interessi legali (2% per il 2025, 1,6% dal 2026) 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.

COLLEGAMENTO RT-POS - Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dell'abbinamento RT-POS attivati nel mese di aprile.

A disposizione per quanto possa occorrere, rinnoviamo cordiali saluti

BALDI&PARTNERS STP A.R.L.