

## SCADENZARIO FISCALE E LAVORO

ANNO 2025

Questo calendario è stato redatto sulla base delle scadenze originarie e non tiene conto delle varie proroghe che nel corso dell'anno verranno eventualmente concesse e comunicate, come pure di altre scadenze aventi minore importanza.

### GENNAIO

- 10 gennaio**      **Contributi collaboratori domestici:** versamento IV° trimestre 2024
- 12 gennaio**      **Redditi di lavoro dipendente e assimilati:** le somme corrisposte dai datori di lavoro entro questa data si considerano percepite nell'anno precedente (2024) c.d. principio di cassa allargata
- 15 gennaio**      **Autofatture Sdl:** invio fatture estere dicembre 2024
- Fatturazione differita:** emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente
- 16 gennaio**      **F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 27 gennaio**      **IVA Operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di dicembre 2024 o per il IV° trimestre 2024
- 31 gennaio**      **Caro petrolio:** invio domanda autotrasportatori per rimborso IV° trimestre 2024
- Sistema Tessera Sanitaria:** trasmissione dei dati delle spese sanitarie sostenute nel II° semestre 2024
- Fatture elettroniche 2023:** ultimo termine per la conservazione digitale delle FE 2023, entro 3 mesi dal termine del 31/10/2024 di invio telematico dichiarazioni Unico2024.
- Comunicazione Sindacati Contratti di Somministrazione:** invio ai sindacati della comunicazione annuale obbligatoria dei dati relativi ai contratti di somministrazione stipulati nel 2024
- Denuncia Collocamento Disabili anno 2024:** solo se variata la situazione rispetto all'anno precedente
- Canone Rai 2025:** invio dichiarazione per richiesta esenzione

## FEBBRAIO

- 17 febbraio**      **Autofatture Sdl:** invio fatture estere gennaio 2025
- F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- IVA autotrasportatori:** versamento IV° trimestre 2024 autotrasportatori
- Contributi INPS:** versamento IV<sup>a</sup> rata 2024 artigiani e commercianti fissi
- Imposta sostitutiva sul TFR:** versamento saldo 2024
- Premio INAIL:** versamento saldo 2024 e acconto I<sup>a</sup> rata 2025
- 20 febbraio**      **ENASARCO:** versamento IV° trimestre 2024 contributi agenti e rappresentanti da parte della casa mandante
- 25 febbraio**      **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat di gennaio 2025
- 28 febbraio**      **Rottamazione Quater:** versamento VII<sup>a</sup> rata
- Autoliquidazione INAIL:** invio telematico modello autoliquidazione
- LIPE o Dichiarazione IVA annuale:** scegliere di inviare la comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del IV° trimestre 2024 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali oppure la Dichiarazione IVA annuale comprensiva del quadro VP
- Imposta di bollo:** versamento imposta fatture elettroniche IV° trimestre 2024

## MARZO

- 15 marzo**      **Autofatture Sdl:** invio fatture estere febbraio 2025
- 17 marzo**      **Certificazione Unica 2025:** invio telematico delle CU per le ritenute operate nel 2024 e rilascio a dipendenti, professionisti, agenti, etc.
- F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- IVA:** versamento saldo 2024
- Tassa vidimazioni libri contabili e sociali:** versamento tassa per società di capitali
- Dati precompilata:** comunicazione oneri detraibili (spese funebri, veterinarie, etc.) all'Agenzia delle Entrate per anno 2024
- 25 marzo**      **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di febbraio 2025

- 31 marzo** **NOVITA' 2025 | CU lavoratore autonomo:** invio Certificazione Unica per l'anno 2024 per redditi che derivano da lavoro autonomo nell'esercizio di arti e professioni abituale (in precedenza la trasmissione poteva avvenire entro il 31/10 dell'anno successivo)
- FIRR:** versamento anno 2024 agenti e rappresentanti di commercio
- Lavori usuranti:** invio dichiarazione

## APRILE

- 10 aprile** **Contributi collaboratori domestici:** versamento I° trimestre 2025
- 15 aprile** **Autofatture Sdl:** invio fatture estere marzo 2025
- 16 aprile** **F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 28 aprile** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di marzo 2025 o per il I° trimestre 2025
- 30 aprile** **Dichiarazione IVA annuale:** invio telematico per anno 2024 senza compilazione del quadro VP
- MUD:** presentazione alla CCIAA modello di dichiarazione ambientale anno 2024
- Accise:** invio domanda autotrasportatori per rimborso I° trimestre 2025
- Imposta di bollo su libri e registri:** versamento imposta di bollo su libri e registri contabili anno 2024

## MAGGIO

- 15 maggio** **Autofatture Sdl:** invio fatture estere aprile 2025
- 16 maggio** **F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- IVA:** versamento I° trimestre 2025
- Contributi INPS:** versamento I° rata 2025 artigiani e commercianti fissi
- Premio INAIL:** versamento II° rata 2025
- 20 maggio** **ENASARCO:** versamento I° trimestre 2025 contributi agenti e rappresentanti da parte della casa mandante
- 26 maggio** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di aprile 2025

30 maggio

**Rottamazione Quater:** versamento VIII<sup>a</sup> rata

GIUGNO

3 giugno

**LIPE:** comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del I° trimestre 2025 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali

**Imposta di bollo:** versamento imposta fatture elettroniche I° trimestre 2025

15 giugno

**Autofatture Sdl:** invio fatture estere maggio 2025

16 giugno

**F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali

**IMU:** versamento 1<sup>a</sup> rata 2025 per persone fisiche, Snc, Sas, Srl e Spa

25 giugno

**IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di maggio 2025

30 giugno

**IMU:** presentazione cartacea o invio tramite PEC dichiarazione per l'anno 2024

**Dichiarazione Redditi 2025 e Irapp 2025** (anno di imposta 2024): versamento in unica soluzione saldo 2024 e I° acconto 2025 (o 1<sup>a</sup> rata in caso di pagamento rateale) per persone fisiche, società di persone e soggetti Ires

**Rinnovo Diritto Camerale:** avviso tramite PEC da parte della Camera di Commercio

LUGLIO

10 luglio

**Contributi collaboratori domestici:** versamento II° trimestre 2025

15 luglio

**Autofatture Sdl:** invio fatture estere giugno 2025

16 luglio

**F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali

25 luglio

**IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di giugno 2025 o per il II° trimestre 2025

31 luglio

**Dichiarazione Redditi 2025 e IRAP 2025** (anno di imposta 2024): versamento con maggiorazione dello 0,40% in unica soluzione saldo 2024 e I° acconto 2025 (o 1<sup>a</sup> rata in caso di pagamento rateale) per persone fisiche, società di persone e soggetti Ires

**Accise:** invio domanda autotrasportatori per rimborso II° trimestre 2025

**Rottamazione Quater:** versamento IX<sup>a</sup> rata

## AGOSTO

- 14 agosto**      **Autofatture Sdl:** invio fatture estere luglio 2025
- 20 agosto**      **F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- IVA:** versamento II° trimestre 2025
- Contributi INPS:** versamento II<sup>a</sup> rata 2025 artigiani e commercianti fissi
- ENASARCO:** versamento II° trimestre 2025 contributi agenti e rappresentanti da parte della casa mandante
- Premio INAIL:** versamento III<sup>a</sup> rata 2025
- 25 agosto**      **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di luglio 2025

## SETTEMBRE

- 15 settembre**      **Autofatture Sdl:** invio fatture estere agosto 2025
- 16 settembre**      **F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 25 settembre**      **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di agosto 2025
- 30 settembre**      **Sistema Tessera Sanitaria:** trasmissione dei dati delle spese sanitarie sostenute nel I° semestre 2025
- LIPE:** comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del II° trimestre 2025 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
- Imposta di bollo:** versamento imposta fatture elettroniche II° trimestre 2025

## OTTOBRE

- 10 ottobre**      **Contributi collaboratori domestici:** versamento III° trimestre 2025
- 15 ottobre**      **Autofatture Sdl:** invio fatture estere settembre 2025
- 16 ottobre**      **F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 25 ottobre**      **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di settembre 2025 o per il III° trimestre 2025

31 ottobre

**Modello 770/2025:** presentazione telematica per anno d'imposta 2024

**Accise:** invio domanda autotrasportatori per rimborso III° trimestre 2025

**Invio Dichiarazione Redditi 2025:** invio telematico dichiarazione redditi 2025 (anno d'imposta 2024) per persone fisiche, Snc, Sas, Srl e Spa

**Libro cespiti:** compilazione e stampa registro beni ammortizzabili al 31/12/2024

**NOVITA' 2025 | CU sostituti di imposta:** invio Certificazione Unica per l'anno 2024 contenenti redditi esenti o non dichiarabili mediante la Dichiarazione Precompilata

## NOVEMBRE

15 novembre

**Autofatture Sdl:** invio fatture estere ottobre 2025

17 novembre

**F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali

**IVA:** versamento III° trimestre 2025

**Contributi INPS:** versamento III<sup>a</sup> rata 2025 artigiani e commercianti fissi

**Premio INAIL:** versamento IV<sup>a</sup> rata 2025

20 novembre

**ENASARCO:** versamento III° trimestre 2025 contributi agenti e rappresentanti da parte della casa mandante

25 novembre

**IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di ottobre 2025

28 novembre

**Rottamazione Quater:** versamento X<sup>a</sup> rata

## DICEMBRE

1° dicembre

**Imposta di bollo:** versamento imposta fatture elettroniche III° trimestre 2025 o I-II-III trimestre 2025 se non già effettuato

**Dichiarazione Redditi 2025 e IRAP 2025:** versamento II° acconto 2025

**LIPE:** comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del III° trimestre 2025 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali

15 dicembre

**Autofatture Sdl:** invio fatture estere novembre 2025

16 dicembre

**F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali

**IMU:** versamento saldo per l'anno 2025 per persone fisiche, Snc, Sas, Srl e Spa

**Imposta sostitutiva sul TFR:** versamento acconto 2025

**29 dicembre**

**IVA:** versamento acconto 2025

**IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di novembre 2025

**31 dicembre**

**Albo autotrasportatori:** versamento telematico tassa annuale albo