

**CIRCOLARE N. 006/2026 DEL 23 GENNAIO 2026**

OGGETTO

1

**PLANNING DELLE SCADENZE ANNO 2026***RIFERIMENTI NORMATIVI*

Artt. 2214, 2217, 2219, 2220 del Codice Civile – art. 15, DPR n. 600 del 29/09/1973 – art. 1, 1° comma, lett. D), DPR n. 570 del 16/09/1996 – art. 2, dpr n. 322 del 22/07/1998 – art. 2 DPCM del 30/04/2001 – art. 8, l. N. 383 del 18/10/2001 – circ. A.E. N. 92/E del 22/10/2001 – Risol. A.E. N. 85/e del 12/03/2002 – circ. A.E. N. 9/E del 22/01/2003 – Provv. A.E. del 5/05/2005. D.lgs. 21.11.2014 n. 175; circolare n. 31/E del 30/12/14. D.L. 22.10.2016 n. 193, conv. in Legge 1.12.2016 n. 225- LEGGE 27 dicembre 2019 , n. 160; LEGGE 30 dicembre 2021 , n. 234, legge n. 213 del 30.12.2023 (Legge di bilancio 2024) Legge del 30.12.2024 N. 207(Legge di bilancio 2025)

*ALLEGATI*

1. PLANNING DELLE SCADENZE ANNO 2026
2. TABELLA DEI RIFERIMENTI NORMATIVI RELATIVI ALLE SCADENZE DELL'ANNO 2026

*CLASSIFICAZIONE*

VARIE

PLANNING SCADENZE

SCADENZE FISCALI

*CODICE CLASSIFICAZIONE*

80

000

000

*COLLEGAMENTI*

CIRCOLARE N 04/2022 – PLANNING DELLE SCADENZE ANNO 2022

CIRCOLARE N 04/2023 – PLANNING DELLE SCADENZE ANNO 2023

CIRCOLARE N 05/2024 – PLANNING DELLE SCADENZE ANNO 2024

CIRCOLARE N 06/2025 – PLANNING DELLE SCADENZE ANNO 2025

*REFERENTE STUDIO***dott.ssa Adriana ADRIANI***BRIEFING*

Il planning delle scadenze fiscali fornisce un quadro completo degli adempimenti e delle formalità previste dalla normativa vigente in considerazione delle modifiche normative introdotte nel corso del 2025.

Il planning è uno strumento utile alla programmazione degli adempimenti fiscali, nonché al monitoraggio delle scadenze per l'anno 2026.

Per l'utilizzo del planning, si consiglia una consultazione periodica mensile all'inizio del periodo, al fine di individuare le scadenze che interessano il mese di riferimento e programmare gli adempimenti conseguenti.

## ***PLANNING DELLE SCADENZE***

Per poter meglio programmare gli adempimenti e le formalità da effettuare nei termini stabiliti dalle vigenti disposizioni di Legge è opportuno utilizzare un planning delle scadenze che consenta di tenere “sotto controllo” tutti i termini in scadenza che potrebbero interessarVi.

Infatti, i numerosi adempimenti di carattere fiscale, previdenziale, civilistico e d’altra natura richiedono adeguati strumenti per espletare per tempo le formalità e/o i pagamenti con le modalità previste dalle relative norme senza incorrere in errori o infrazioni che spesso sono sanzionabili in vario modo.

Il Planning delle scadenze per l’anno 2026 allegato alla presente è riferito sia alle imprese (imprese, società, ecc.) che ai lavoratori autonomi (professionisti, associazioni professionali, ecc.). Contiene, pertanto, adempimenti che possono essere riferiti a ciascuno dei contribuenti interessati. Quando non vi è una specifica indicazione significa che il tipo d’adempimento è riferibile a tutti i soggetti.

Si ricorda che le date indicate nel Planning corrispondono a quelle effettive di scadenza dell’anno considerato dei relativi adempimenti. Pertanto, è stata applicata la regola generale contenuta nell’Art. 2963 Codice Civile, secondo la quale vi è la proroga di diritto al giorno seguente non festivo nel caso in cui il termine scada in giorno festivo.

Inoltre, Vi ricordo che con l’entrata in vigore del D.L. 31.05.94 n. 330 convertito in Legge 27.07.94 n. 473, detta regola generale è applicata anche per i termini di pagamento di imposte dirette, IVA, tasse e contributi di qualsiasi genere. In particolare se il termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo il pagamento eseguito nel primo giorno lavorativo seguente. Essendo il Planning riferito all’intero esercizio 2026, è bene tenere presente che alcuni termini previsti potrebbero subire, nel corso dell’anno, eventuali cambiamenti in funzione di nuove norme che modifichino le scadenze attuali, ovvero di eventuali proroghe e/o rinvii.

Pertanto, è necessario attenersi a un criterio prudenziale che porti a verificare di volta in volta ogni scadenza prevista per appurare se siano state emanate nuove norme.

Il Planning allegato contiene una colonna con un numero d’ordine che richiama per ogni scadenza le note riportate nell’allegato 2 dove sono riportati tutti i riferimenti normativi. La colonna riferita alla modulistica riporta i modelli che devono essere utilizzati per l’adempimento e/o il versamento. Il prospetto allegato deve essere "personalizzato" ed integrato in base alle specifiche esigenze aziendali. Pertanto, è necessario provvedere alla compilazione della parte riguardante i punti 9 – 13 – 40 – 41 – 42 – 43 – 44 – 45 – 52 – 58 – 59 – 60 – 61.

Ove vi siano ulteriori e/o diverse esigenze aziendali sarebbe opportuno che venissero inserite eventuali altre scadenze non previste dal Planning.

Per l’utilizzo del Planning, si consiglia una consultazione periodica mensile all’inizio del periodo, al fine di individuare le scadenze che interessano il mese di riferimento e programmare gli adempimenti conseguenti. I termini evidenziati saranno verificati nella sessione prevista nella scheda di consulenza con la voce "adempimenti e versamenti in scadenza".

Restando a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti, pongo cordiali saluti.

**STUDIO ADRIANI***Dottori Commercialisti Associati -  
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI  
(Un associato)  
dott.ssa Adriana ADRIANI*

## ALLEGATO 1 – PLANNING DELLE SCADENZE ANNO 2026

	ADEMPIMENTI	MODelli	Ge	Fe	Ma	Ap	Ma	Gi	Lu	Ag	Se	Ot	No	Di
1	IVA - DICHIARAZIONE ANNUALE 2025 - Versamento	MOD. F24			16									
2	IVA - DICHIARAZIONE ANNUALE 2025 - Versamento rateizzato	MOD. F24			16	16	18	16	16	20	16	16	17	
3	IVA - DICHIARAZIONE ANNUALE 2025 - Presentazione	MOD. IVA 2025					30							
4	IVA - LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO IV TRIMESTRE 2024 (OTTOBRE-DICEMBRE 2024)	MOD. F24		17										
4	IVA - LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO II° E III° TRIMESTRE - 2026	MOD. F24					18		20			16		
4	IVA - LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO IV° TRIMESTRE 2026 SCADE 16.2.2027	MOD. F24												
5	IVA - LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO IV° TRIMESTRE 2026 AUTOTRASPORTATORI	MOD. F24		16										
6	IVA - LIQUIDAZIONE E VERSAMENTI MENSILI (da Dicembre 2025 a Novembre 2026)	MOD. F24	16	16	16	16	18	16	16	20	16	16	16	
6	IVA - LIQUIDAZIONE E VERSAMENTI MENSILI DICEMBRE 2026: 18.1.2027	MOD. F24												
7	IVA - VERSAMENTO ACCONTO IVA 2026 (dai 2026 Contribuenti Mensili) (IV° Trim 2026 Contr. Trim)	MOD. F24											28	
8	IVA - RIMBORSO INFRANNUALE CREDITO IVA ANNO 2026 (I° TRIMESTRE 2026)	MOD. IVA TR			30									
8	IVA - RIMBORSO INFRANNUALE CREDITO IVA ANNO 2025 (II° TRIMESTRE 2026)	MOD. IVA TR								31				
8	IVA - RIMBORSO INFRANNUALE CREDITO IVA ANNO 2025 (III° TRIMESTRE 2026)	MOD. IVA TR										2		
9	IVA - PLAFOND FISSO/MOBILE - VERIFICA INTERNA MENSILE DELL'UTILIZZO	QUADRO I - MOD. AA7/AA9												
10	IVA - VIES - AUTORIZZAZIONE PER EFFETTUARE OPERAZIONI INTRA COMUNITARIE IN FASE DI INIZIO DI ATT.	FISCONLINE - ENTRATEL												
10	IVA - VIES - AUTORIZZAZIONE PER EFFETTUARE OPERAZIONI INTRA COMUNITARIE IN CORSO DI ANNO													
11	IVA - MODELLI INTRA 1 - INTRA 2 - OPERAZIONI INTRA COMUNITARIE MENSILI DICEMBRE 2025	INTRA-1	26		25	25	27	25	25	27	25	25	26	25
11	IVA - MODELLI INTRA 1 - OPERAZIONI INTRA COMUNITARIE MENSILI	INTRA-1												
12	IVA - MODELLI INTRA 1 - INTRA 2 - OPERAZIONI INTRA COMUNITARIE TRIMESTRALI IV TRIM. 2025	INTRA	26											
12	IVA - MODELLI INTRA 1 - OPERAZIONI INTRA COMUNITARIE TRIMESTRALI	INTRA-1								27		27		26
13	IVA - DICHIARAZIONE D'INTENTO ANNO 2026													
14	IVA - COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA I TRIM. 2025								2					
14	IVA - COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA II TRIM. 2026										1			
14	IVA - COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA III TRIM. 2026										30			30
14	IVA - COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA IV TRIM. 2026 (1.03.2027)													
15	VERSAMENTO BOLLO SCRITTURE CONTABILI DEL 2025 CONSERVATE DIGITALMENTE						29							
16	RITENUTE IRPEF ANNO 2026 - lavoro autonomo, agenti e dipendenti (dic. 2026: versam. 18.1.2027)	MOD. F24	16	16	16	18	16	16	20	16	16	16	16	
17	RITENUTE SU UTILI DISTRIBUITI SOC. DI CAPITALI NEL IV° TRIMESTRE 2025 ET- II- III° TR. 2026 (cod.tr.:1035)	MOD. F24	16		16		16				16			
18	DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI IMPOSTA - MOD. 770/2026 ANNO 2025	MOD. 770									2			
19	CERTIFICAZIONE DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA ANNO 2025 - INVIO AL PEROPENTE					31								
20	MOD. CERTIFICAZIONE UNICA 2026 ANNO 2025 - INVIO TELEMATICO A.E	MOD. C.U.	16											
20	MOD. CERTIFICAZIONE UNICA 2026 ANNO 2025 - dati sui redditi di lavoro autonomo- INVIO TELEMATICO A.E	MOD. C.U.			30									
21	MOD. REDDITI 2026 PERIODO IMPOSTA 2025 PERSONE FISICHE - Presentazione mediante trasmissione telematica	MOD. REDDITI PF									2			
22	IRPEF - PERSONE FISICHE - Saldo 2025 - Acconto 1° rata 2026 - Rateizzazione	MOD. F24					30							
23	IRPEF - PERSONE FISICHE - Saldo 2025 e Acconto 1° rata 2026 - Rateizzazione	MOD. F24							30	16	20	16	16	16
24	IRPEF - PERSONE FISICHE - Acconto 2° rata 2026	MOD. F24									30			
25	MOD. REDDITI 2026 PERIODO IMPOSTA 2025 SOCIETA' DI PERSONE - Presentazione mediante trasmissione telematica	MOD. REDDITI SP									2			
26	IRAP - SOCIETA' DI PERSONE Saldo 2025 - Acconto 1° rata 2026	MOD. F24					30							
27	IRAP - SOCIETA' DI PERSONE Saldo 2025 e Acconto 1° rata 2026 - RATEZZAZIONE	MOD. F24							30	16	20	16	16	16
28	IRAP - SOCIETA' DI PERSONE Acconto 2° rata 2026	MOD. F24									30			
29	MOD. REDDITI 2026 PERIODO IMPOSTA 2025 - SOCIETA' DI CAPITALI - Presentazione mediante trasmissione telematica	MOD. REDDITI SC									2			
30	IRES - IRAP Saldo 2025 - Acconto 1° rata 2026	MOD. F24					30							
31	IRES - IRAP Saldo 2025 e Acconto 1° rata 2026 RATEZZAZIONE	MOD. F24							30	16	20	16	16	16
32	IRES - IRAP Acconto 2° rata 2026	MOD. F24									30			
33	IMU - Dichiarez. Variazioni 2025	DICHIARAZIONE IMU							30					
34	IMU ANNO 2026 (Versamento I rata o unica soluzione) versamento acconto 2026	MOD. F24 o C/C Post.							16					
35	IMU ANNO 2026 (Versamento II rata) versamento saldo 2025	MOD. F24 o C/C Post.									16			
36	INPS commercianti artigiani - vers. contributi imprenditori (IV° rata anno 2025)	MOD. F24	16											
36	INPS commercianti artigiani - versamento contributi imprenditori	MOD. F24				18		20			16			
36	INPS commercianti artigiani - vers. contributi imprenditori (IV° rata anno 2026 scade il 16.02.2027)	MOD. F24												
37	INPS Agricoli AUTONOMI- 4 trim 2025	MOD. F25	16											
37	INPS Agricoli AUTONOMI- 1-2-3 trim 2025	MOD. F26								16	16	16		
37	INPS Agricoli AUTONOMI- 4 trim 2026 ( scade il 16.1.2027)	MOD. F27	16											
38	ENASARCO - versamenti contributi assistenziali e previdenziali IV TRIMESTRE 2025	RID- MAV	20											
38	ENASARCO - versamenti contributi assistenziali e previdenziali I II e III TRIMESTRE 2026	RID- MAV							20		20		20	
38	ENASARCO - versamenti contributi assistenziali e previdenziali IV TRIM. 2026 : 22.02.2027	RID- MAV												
39	ENASARCO - versamento indennità Risoluzione Rapporto (FIRR ANNO 2025)	RID- MAV			31									
40	TRIBUTI COMUNALI - TARI Denuncia orig/variazione													
41	TRIBUTI COMUNALI - TARI Denuncia integrativa/modifica													
41	TRIBUTI COMUNALI - TARI III - IV RATA 2025	MOD. F24	16	16										
41	TRIBUTI COMUNALI - TARI ANNO 2026 I-III RATA (soluz. unica 16 settembre 2026)	MOD. F24									16	17		
41	TRIBUTI COMUNALI - TARI ANNO 2026 III/IV RATA (18.1.2027 - 16.3.2027)	MOD. F24												
42	TRIBUTI COMUNALI - IMP. COM. DI PUBBLICITA' - Pag. anno 2026 o den. di cessaz.	MOD. F24 o C/C Post.	2											
43	TRIBUTI COMUNALI - COSAP	MOD. F24			2									
44	IMPOSTA FISSA DI REGISTRO PER CONFERIMENTO DI CAPITALE (TERMINE FISSO)	MOD. F23												
45	IMPOSTA DI REGISTRAZIONE ANNUALE per Contratto di locazione	MOD. F24 EL. ID.												
46	TASSA ANNUALE CC.GG. BOLLATURA LIBRI E REGISTRI (Società di capitali Cod. Tributo: 7085)	MOD. F24		16										
47	C.C.I.A.A. DIRITTO ANNUALE - Esercizio 2026 (Impresa individuale - Soc. di persone - Soc. di capitali)	MOD. F24						30						
48	COMUNICAZIONE AGENTI FISICA ESISTENZE DI MAGAZZINO AL 31.12.2026	RACC. AIR										31		
49	RILEVAZIONE FISICA ESISTENZE DI MAGAZZINO - Verifica obbligo di tenuta													
50	CONTABILITÀ FISCALE DI MAGAZZINO - Verifica obbligo di tenuta		1											
51	REDAZIONE E SOTTOSCRIZIONE LIBRO INVENTARIO relativo all'anno 2024				31									
52	CONAI - Iscrizione (entro 30 giorni dall'inizio dell'attività)													
53	CONAI - Dichiarazone mensile produttori e/o importatori di imballaggi pieni	Mod. 6.1-6.2-6.10	20	20	20	20	22	20	20	21	20	20	21	
54	CONAI - Dichiarazone trimestrale produttori e/o importatori di imballaggi pieni	Mod. 6.1-6.2-6.10	20			22		21			20			
55	CONAI - Dichiarazone annuale 2026 produttori e/o importatori di imballaggi pieni	Mod. 6.1-6.2-6.10	20											
56	Istanza di credito d'imposta per attività di trasporto di persone e merci - IV trim. 2025	ISTANZA STUDIO ADRIANI			2									
56	Istanza di credito d'imposta per attività di trasporto di persone e merci - I, II, III trim. 2026	ISTANZA STUDIO ADRIANI												
57	Istanza di rimborso credito d'imposta delle eventuali eccezionali non utilizzate in compensazione a favore degli autotrasportatori - anno 2	ISTANZA STUDIO ADRIANI							30	31		2		
58	VERIFICHE DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITÀ SOCIALE													
59	CONTRATTI DI SUB FORNITURA STIMULAZIONE E RINNOVI													
60	PRIVACY - INFORMATIVA A CLIENTI E FORNITORI (all'atto della stipula del contratto)													
61	CARTELLE DI PAGAMENTO : versamento entro sessanta giorni dalla notifica													
62	VARIAZIONE DATI MODELLO EAS - ENTI NON COMMERCIALI (per le variazioni intervenute nel 2025)								31					
63	COMUNICAZIONE SPESE AL SISTEMA TESSERA SANITARIA (ANNO 2025)								2					
63	COMUNICAZIONE SPESE AL SISTEMA TESSERA SANITARIA (ANNO 2026) - scade 31.1.2027													
64	COMUNICAZIONE SPESE AL SISTEMA TESSERA SANITARIA MENSILE (Spese Vetrinarie) ANNO 2025								16					
65	VERSAMENTO BOLLO FATTURE ELETTRONICHE EMESSA 2026									2		30		30
66	VERSAMENTO BOLLO FATTURE ELETTRONICHE EMESSA 2026 (4 TRIM SCADE 13.2027)										16			
66	COMUNICAZIONE SPESE SCOLASTICHE 2025										16			
67	COMUNICAZIONE SPESE PER LA FREQUENZA DEGLI ASILNI NIDO 2025										16			

**ALLEGATO 2 – TABELLA DEI RIFERIMENTI NORMATIVI RELATIVI  
ALLE SCADENZE DELL’ANNO 2026**

1. Art. 6 D.P.R. 14.10.1999 N. 542 - Il versamento può essere effettuato anche entro il termine previsto per il pagamento delle somme dovute per il mod. REDDITI con la maggiorazione degli interessi dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo alla data del 16.3.

2. Art. 20 D. Lgs. 9.7.1997 n. 241.

3. Art. 8, co.1 DPR 22.7.98 n. 322 così come modificato da ultimo dall'art 4 della L. 1 dicembre 2016, n. 225; Istruzioni ministeriali al modello IVA; sono obbligati a presentare la Dichiarazione IVA in via autonoma le Società di capitali e gli enti soggetti ad IRES nonché le società di persone con periodo di imposta non coincidente con l'anno solare; i curatori fallimentari e i commissari liquidatori per le dichiarazioni da questi presentate, per conto dei soggetti falliti o sottoposti a procedura di liquidazione coatta amministrativa; i venditori porta a porta, ecc.

4. Art. 7 D.P.R. 14.10.1999 N. 542, Art. 1, 1° c., DPR 23.3.1998 n. 100 così come modificato dall'Art. 11 DPR 7.12.2001 n. 435.

5. Art. 74, 4° comma DPR 26.10.1972 n. 633.

6. Art. 1, 1° comma DPR 23.3.98 n. 100 così come modificato dall'Art. 11 DPR 7.12.01 N. 435.

7. Art. 6 Legge 29.12.1990 n. 405; DL 26.11.93, n. 477 conv. in Legge 26.1.94, n. 55; DL 328/97 conv. in Legge 410/97;

8. Art. 8, 2° c., D.P.R. 14.10.1999 N. 542 così come sostituito da Art. 11, 5° c., D.P.R. 7.12.2001 N. 435 e successivamente modificato da Art. 2, co. 1, D.P.R. 16.4.2003 n. 126 in vigore dal 20.6.2003.

9. Art. 1, comma 3, D.L. 29.12.1983 n. 746, convertito in L 27.02.1984 n. 17. A norma dell'Art. 10 D.P.R. 7.12.2001 N. 435 non vi è più l'obbligo delle annotazioni nei registri IVA, ma dovendo indicarli in un apposito prospetto della Dichiarazione IVA è opportuno verificarne mensilmente l'utilizzo.

10. Art. 27 d.l. 31.05.2010 n. 78 conv. In L. 30.07.2010 n. 122; art. 35, commi 7-bis e 15 quater D.P.R. 26.10.1972 n. 633; provvedimento A.E. 29.12.2010 n. 188376; provvedimento A.E. 29.12.2010 n. 188381; D.Lgs. 21.11.2014 n. 175/2014.

11. Art. 6 d.l. 23.1.93, n. 16 conv. In L. 24.3.93, n. 75; art. 50, comma 7 D.L. 30.8.1993 n. 331 conv. In L. 29.10.1993 n. 427; art. 11 D. LGS. 18.12.1997 n. 471; art. 13, lett. B) D. LGS. 18.12.1997 n. 472; art. 10 L. 27.7.2000 n. 212; L. 12.11.2009 n. 88; D.Lgs. 11.02.2010 n. 18; D.M. 22.02.2010; circ. A.E. 17.2.2010 n. 5/E; determinazione A. Dogane 22.02.2010 n. 22778/ru; nota A. Dogane 19.02.2010 n. 24265/ru circ. A.E. 18.3.2010 n. 14/e determinazione A. Dog 7.5.2010, n. 63336/ru; Il modello va presentato entro il giorno 25 del mese successivo a quello cui si riferisce. Art. 4 comma 4 lett. b) D.L. 22.10.2016 n. 193. A partire dal 1.1.2017 è venuto meno l'obbligo di presentazione dei modelli Intra-2 relativi agli acquisti/prestazioni di servizi ricevute da soggetti stabiliti in un altro Stato UE.

12. Art. 6 d.l. 23.1.93, n. 16 conv. In L. 24.3.93, n. 75; art. 50, comma 7 D.L. 30.8.1993 n. 331 conv. In L. 29.10.1993 n. 427; art. 11 D. LGS. 18.12.1997 n. 471; art. 13, lett. B) D. LGS. 18.12.1997 n. 472; art. 10 L. 27.7.2000 n. 212; L. 12.11.2009 n. 88; D.Lgs. 11.02.2010 n. 18; D.M. 22.02.2010; circ. A.E. 17.2.2010 n. 5/E; determinazione A. Dogane 22.02.2010 n. 22778/ru; nota A. Dogane 19.02.2010 n. 24265/ru circ. A.E. 18.3.2010 n. 14/e determinazione A. Dog 7.5.2010, n. 63336/ru; Il modello va presentato entro il giorno 25 del mese successivo al trimestre di riferimento. Art. 4 comma 4 lett. b) D.L. 22.10.2016 n. 193. A partire dal 1.1.2018 è venuto meno l'obbligo di presentazione dei modelli Intra-2 relativi agli acquisti/prestazioni di servizi ricevute da soggetti stabiliti in un altro Stato UE.

13. Art. 8, comma 2, DPR 633/72. Art. 20 D. Lgs. 21.11.2014 n. 175 che ha modificato l'art. 8 c.1 lett. C) D. Lgs. 29.12.1983 n. 746. A.E. Prov. 12.12.2014 n. 159674/2014. I soggetti che effettuano cessioni alle esportazioni e che intendono avvalersi della facoltà di acquistare beni e servizi, senza il pagamento dell'IVA, devono inviare la dichiarazione d'intento ai propri fornitori o alla dogana, con apposita ricevuta di presentazione all'Agenzia delle Entrate. Prov. A.E. 2.12.2016. Per le gli acquisti effettuati dal 1.3.2017 gli esportatori abituali dovranno utilizzare il nuovo modello DI.

14. Art. 4 comma 2 D.L. 22.10.2016 n. 193 convertito con modificazioni dalla L. 1 dicembre 2016, n. 225. Sono tenuti ad adempiere al nuovo obbligo comunicativo tutti i soggetti passivi IVA che effettuano le liquidazioni con cadenza mensile, con cadenza trimestrale.

15. Art. 6 commi 2 e 3 del citato DM 17.6.2014- Il pagamento dell'imposta relativa alle fatture, agli atti, ai documenti ed ai registri emessi o utilizzati durante l'anno avviene in un'unica soluzione entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio. Le fatture elettroniche per le quali è obbligatorio l'assolvimento dell'imposta di bollo devono riportare specifica annotazione di assolvimento dell'imposta ai sensi del presente decreto. L'imposta sui libri e sui registri di cui all'art. 16 della tariffa allegata al DPR 26 ottobre 1972, n. 642, tenuti in modalità informatica, è dovuta ogni 2500 registrazioni o frazioni di esse

16. Art. 8, comma 1, p. 1 DPR 602/73; Art. 17 D.Lgs. 9.7.1997 n. 241.

17. Art. 8, comma 1, p.5 DPR 602/73 come sostituito dall'Art. 12, comma 12, D.Lgs 21.11.97 n. 461; D.Lgs. 16.6.98, n. 201; CM 24.6.98 n. 165/E; CM 16.7.98 n. 188/E. Versamento della ritenuta a titolo d'imposta nella misura dei 12,5% operata nel trimestre solare precedente.

18. Art. 4, 3°bis comma DPR 22.7.98 n. 322 così come modificato dall'Art. 4 D.P.R. 7.12.2001 N. 435. Il modello 770 semplificato comprende le ritenute operate sui seguenti redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati, redditi assoggettati a tassazione separata, redditi di lavoro autonomo, anche occasionale nonché provvigioni.

19. Art. 4, 4°bis comma DPR 22.7.98 n. 322 così come modificato dall'Art. 4 D.P.R. 7.12.2001 N. 435. Il modello 770 ordinario comprende le ritenute operate sui dividendi, redditi di capitale, sui proventi da partecipazioni e altre operazioni di natura finanziaria.

20. Art. 4, co. 6ter e 6quater, D.P.R. 22.7.1998 n. 322 così come modificato Art. 5 D.P.R. 16.4.2003 n. 126; Art. 7 bis, DPR 600/73 così come abrogato dall'Art. 6 D.P.R. 16.4.2003 n. 126.

21. Provvedimento A.E. 15.1.2015 prot. n. 2015/4790.

22. Art.2, 1° comma DPR 22.07.1998 N. 322 così come modificato dall'Art. 2, 1°c., D.P.R. 7.12.2001 N. 435,

23. Art. 20 D.Lgs 9.7.97 n. 241.

24. Legge 23.3.1977 n. 97, Art. 17, 3°c., DPR 7.12.2001 N. 435.

25. Art. 2, 1°c., DPR 22.7.1998 N. 322 così come modificato dall'Art. 2, 1°c., DPR 7.12.2001 N. 435.

26. Art. 30 D.Lgs. 15.12.1997 n. 446, Art. 8, 1°c., n. 3) D.P.R. 602/73 così come modificato dall'Art. 17 DPR 7.12.2001 N. 435. Art. 20 D.Lgs 9.7.97 n. 241. Art. 7 quater comma 19 D.L. 22.10.2016 n. 193 conv. In Legge 1.12.2016 n. 225.

27. Legge 23.3.1977 n. 97 e Art. 17, 2°c., DPR 7.12.2001 N. 435 modificato dall'art. 7 quater comma 19 D.L. 22.10.2016 n. 193.

28. Art. 2, 2°c., DPR 22.7.1998 N. 322 così come modificato dall'Art. 2, 2°c., DPR 7.12.2001 N. 435 modificato dall'art. 7 quater comma 19 D.L. 22.10.2016 n. 193.

29. Art. 2, 1°c., DPR 22.7.1998 N. 322 così come modificato dall'Art. 2, 1°c., DPR 7.12.2001 N. 435.

30. Art. 30 D. Lgs. 15.12.1997 n. 446; Art. 8, 1° comma, n. 3) D.P.R. 602/73, così come modificato dall'Art. 17 DPR 7.12.2001 N. 435 così come modificato dall'art. 7 quater comma 19 D.L. 22.10.2016 n. 193 conv. In Legge 1.12.2016 n. 225.

31. Art. 20 D.Lgs 9.7.97 n. 241.

32. Legge 23.3.1977 n. 97 e Art. 17, 1°c., DPR 7.12.2001 N. 435 modificato dall'art. 7 quater comma 19 D.L. 22.10.2016 n. 19.

33. art. 3, D. Lgs 14.3.2011 n. 23 - art.13 D.L. 6.12.2011 n. 201 conv. in L. 22.12.2011 N. 214 - D.L. 2.3.2012 n. 16 convertito in Legge 26.4.2012, n. 44. D.L 8 aprile 2013 n. 35; Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

34. art. 3, D. Lgs 14.3.2011 n. 23 - art.13 D.L. 6.12.2011 n. 201 convertito in Legge 22.12.2011 N. 214 - D.L. 2.3.2012 n. 16 convertito in Legge 26.4.2012, n. 44

35. art. 3, D. Lgs 14.3.2011 n. 23 - art.13 D.L. 6.12.2011 n. 201 convertito in Legge 22.12.2011 N. 214 - D.L. 2.3.2012 n. 16 convertito in Legge 26.4.2012, n. 44

36. Art. 59, 5° comma, Legge n. 449/97 e Art. 72, Legge 448/01. Circ. INPS 26.2.2002 n. 43;

37. circolare INPS 2 luglio 2025, n. 107

38. D.P.R. 11.12.1987 N. 544.

39. Art. 1751 del Codice Civile e Accordi Economici Collettivi dei settore di appartenenza.

40. Art. 70, D.Lgs. 15.11.1993 n. 507; Art. 49 D. Lgs. 5.2.1997 così come modif. Art. 33, Legge 23.12.99 n.488.

41. Art. 79, comma 6, D.Lgs. 15.11.1993 n. 507. DPR 27.04.1999 n. 158. L. 27.12.2013 n. 147.

42. Art. 8, comma 3, Art. 9, comma 4, D. Lgs. 15.11.1993 n. 507.

43. Art. 3, c. 149 Legge 23.12.96 n. 662; Art. 63, D. Lgs. 15.12.97 n. 446 - il Regolamento COSAP per il COMUNE di BITONTO è stato approvato con Delib. Cons. Comunale n. 148 dei 25.11.98 e prevede che per la prima annualità di riferimento dell'occupazione il pagamento del canone deve essere eseguito contestualmente al rilascio del relativo atto di concessione. Per le annualità successive a quella di rilascio della concessione, il pagamento del canone va effettuato entro il 31 Gennaio di ciascun anno. Per importi superiori a € 516,45, il pagamento del canone può essere effettuato in 4 rate di eguale importo, aventi scadenza il 31 Gennaio; il 30 Aprile; il 31 Luglio; il 31 Ottobre.

44. Art. 4 comma 1 lett. a) della Tariffa, parte I, allegata al D.P.R. 26 aprile 1986 n. 131, così come modificato dall'Art. 10, commi 1-3 della Legge 23.12.1999 n. 488. I conferimenti di denaro, gli aumenti di capitale sociale derivanti dalla conversione di obbligazioni o dal passaggio di riserve vengono assoggettati a imposta fissa di registro di € 129,11, in luogo dell'imposta proporzionale con aliquota del 1%. È stato abrogato l'obbligo relativo alla denuncia trimestrale in caso di sottoscrizioni parziali degli aumenti di capitale connesse alla costituzione o all'aumento di capitale sociale.

45. Art. 17, comma 1 DPR 26.4.1986 n. 131 così come modificato da Art. 68 Legge 21.11.2000 n. 342. D.Min. 17.12.98. D.L 4.07.2006 n. 223 conv. con modifiche in L. 4.08.2006 n. 248. Il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati aventi ad oggetto beni immobili deve essere effettuato entro 30 giorni dalla stipula o dall'inizio dell'annualità successiva alla prima. Prov. A.E. 3.01.2014 in estensione a D.Lgs 9.07.1997 n. 241. Risol. 14/E del 24.01.2014.

46. Art. 2215 del Codice Civile; artt. 23 e 85 Tariffa, D.P.R. 26.10.1972 n. 641 così come sostituito D.M. 20.8.1992; Art. 3, co. 142 Legge 28.12.1995 n.549. La tassa deve essere corrisposta entro il termine di versamento IVA dovuta per l'anno precedente, mediante delega alle aziende e agli istituto di credito.

47. Legge 26.01.1982 n. 51; Art. 18, commi 3 e 4 Legge 29.12.1993 n. 580 così come modificato dall'Art. 17, della Legge 23 dicembre del 1999 n. 488; Art. 8, 2°c., D.Min. Ind. 11.5.2001.n. 359.

48. Art. 25-bis DPR 600/73, Art.3 D.M. 16.04.1983.

49. Art. 2217 del Codice Civile e Art. 14 DPR 600/73.

50. Art. 14 comma 1, lettera d) DPR 600/73, DPR 664/1981; Legge 17/1985: Legge 154/1988- Con decorrenza dal periodo d'imposta in corso alla data del 1° gennaio 2001, le imprese che abbiano superato congiuntamente i parametri [ricavi d'esercizio (Art. 53 tuir): € 5.164.568,99 e rimanenze di magazzino (Art. 59 e 60 tuir): € 1.032.913,80] dovranno tenere le scritture ausiliarie di magazzino.

51. Art. 2217 del Codice Civile, modificato dall'Art.7 bis del D.L. 357/1994 convertito nella L.489/1994, e Art. 15 DPR 600/73 - l'inventario va redatto e sottoscritto entro 3 mesi dal termine per la presentazione della Dichiariazione dei Redditi ai fini delle II.DD.

52. Art. 7, co. 5 Regolamento CONAI approvato dal C.d.A. Conai il 31.07.98; Art. 41 D. Lgs 5.02.97. n. 22 (circolare Studio Adriani del 17.11.98 n.51 e circolare Studio Adriani del 08.01.01 n. 2); l'iscrizione da parte di una nuova azienda deve avvenire entro 30 gg. dall'inizio dell'attività.

53. Idem punto 52.

54. Idem punto 52.

55. Idem punto 52.

56. Art. 8, 10°c., lett.c), L.23.12.1998 n. 488; Art. 3, 3°c., DPR 9.6.2000 n. 277. Art. 61 D.L. 24.01.2012 n.1 conv. con mod. in L. 24.03.2012 n. 27.

57. Art. 16 D.L. 30.9.2003 n. 269 convertito in Legge 24.11.2003 n. 326; Art. 25, Legge 23.12.2000 n. 388 così come modificato da Art. 8, 5°c., D.L. 1.10.2001 n. 356 convertito dalla Legge 30.11.2001; D.M. 9.10.2001.

58. Artt. 2409-bis e 2409-ter Codice Civile: Il controllo contabile sulla società è esercitato da un revisore contabile o da una società di revisione iscritti nel registro istituito presso il Ministero della Giustizia. Il revisore o la società incaricata del controllo contabile verifica, nel corso dell'esercizio e con periodicità almeno trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione. Il revisore contabile o la società incaricata del controllo contabile documenta l'attività svolta in apposito libro, tenuto presso la sede della società o in luogo diverso stabilito dallo statuto.

59. Legge 18.06.98 n. 192. Essendo prevista la forma scritta a pena di nullità occorre scadenzare le date di rinnovo dei vecchi contratti nonché le date di stipulazione dei nuovi contratti.

60. D. Lgs. 30.6.2003 n. 196. Le imprese che acquisiscono nuovi clienti o si rivolgono a nuovi fornitori sono tenute d informare in via preventiva l'interessato sull'inserimento dei dati personali ad esso relativi, nella propria banca dati.

61. Art.25 e 28 DPR.602/73, così come modificati dal D.Lgs.26.2.1999 n.46 in vigore dal 1.7.1999. Il pagamento delle somme iscritte a ruolo può essere effettuato presso gli sportelli del concessionario, le agenzie postali e le banche entro 60 giorni dalla notifica.

62. Art. 30, DL 29 novembre 2008 n. 185 convertito in L. 28 gennaio 2009 n.2

63. Art. 3, comma 3 D.Lgs 21 novembre 2014 n.175 –tutti i soggetti che emettono fatture inerenti a spese sanitarie a persone fisiche sono obbligati, entro e non oltre il 31 gennaio di ogni anno, ad inviare all'agenzia delle entrate uno specifico file contenente i dati delle suddette fatture.

L'art.12 del DECRETO LEGISLATIVO 8 gennaio 2024, n. 1 (GU n.9 del 12-1-2024) ha disposto che i soggetti tenuti all'invio dei dati delle spese sanitarie al Sistema Tessera Sanitaria per la predisposizione, da parte dell'Agenzia delle entrate, della dichiarazione dei redditi precompilata, a partire dal 1° gennaio 2024 dovranno provvedere alla trasmissione dei dati con cadenza semestrale, entro i termini che saranno stabiliti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze.

64. DM 1.9.2016, emanato in attuazione dell'art. 3 co. 4 del DLgs. 175/2014, ha introdotto la comunicazione delle spese veterinarie, sostenute dall'1.1.2016. Successivamente, l'art. 7 co. 3-bis del DL 30.12.2016 n. 244 (conv. L. 27.2.2017 n. 19) ha modificato il termine previsto per l'invio, al Sistema Tessera Sanitaria, dei dati delle spese veterinarie sostenute dalle persone fisiche a partire dal

# STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati  
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

1° gennaio 2016 entro il 28 febbraio dell'anno successivo a quello in cui le stesse spese sono state sostenute (cfr. Allegato A, punto 4.6, del DM 31.7.2015, richiamato dall'art. 3 del DM 16.9.2016).

65. Art. 6, DM 17.6.2014 che disciplina l'assolvimento dell'imposta di "bollo virtuale" è stato modificato dal Decreto MEF 4 dicembre 2020 che prevede, a partire dal 1° gennaio 2021: 1. per le fatture emesse nel primo, nel terzo e nel quarto trimestre dell'anno, il versamento deve essere effettuato entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo alla chiusura del trimestre; 2. per le fatture emesse nel secondo trimestre, il versamento deve essere effettuato entro l'ultimo giorno del terzo mese successivo alla chiusura del trimestre. Tuttavia se l'importo dovuto per il primo trimestre dell'anno è inferiore a € 5.000 euro (limite così modificato dalla Legge n.122 del 4 agosto 2022 in vigore dal 1 gennaio 2023, in quanto fino al 31.12.2022 il limite era di € 250), il versamento può essere effettuato entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al secondo trimestre solare dell'anno di riferimento mentre se l'importo dovuto sulle fatture elettroniche emesse nei primi due trimestri dell'anno, risulta inferiore a € 5.000 euro (limite così modificato dalla Legge n.122 del 4 agosto 2022 in vigore dal 1 gennaio 2023, in quanto fino al 31.12.2022 il limite era di € 250), il pagamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nei predetti trimestri può essere effettuato entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre solare dell'anno di riferimento.

66. Decreto del 10/08/2020 - Min. Economia e Finanze ha previsto che gli istituti scolastici inviano all'Agenzia delle Entrate una comunicazione contenente i dati relativi alle spese per istruzione scolastica e alle erogazioni liberali ricevute, sostenute nell'anno d'imposta precedente, con strumenti di pagamento tracciabili, da parte delle persone fisiche. Con la stessa comunicazione, gli istituti scolastici trasmettono, sempre in via telematica, all'Agenzia delle Entrate i dati relativi ai rimborsi delle spese scolastiche e alle erogazioni liberali restituite ai soggetti persone fisiche.

67. Ministro dell'Economia e delle Finanze 30 gennaio 2018 (Pubblicato il 9/02/2018) ha previsto che gli asili nido pubblici e privati e gli altri soggetti a cui sono versate le rette, comunicano all'Anagrafe tributaria entro il 16 marzo, con riferimento a ciascuno iscritto, i dati relativi alle spese per la frequenza degli asili nido e per i servizi formativi infantili ("sezioni primavera") sostenute nell'anno precedente dai genitori con strumenti di pagamento tracciabili. Con la medesima comunicazione e con riferimento ai dati relativi all'anno precedente, i soggetti che erogano rimborsi riguardanti le citate rette trasmettano in via telematica all'Agenzia delle entrate, con riferimento a ciascun iscritto all'asilo nido, una comunicazione contenente i dati dei rimborsi delle rette, con l'indicazione dell'anno nel quale è stata sostenuta la spesa rimborsata.