

SCADENZARIO FISCALE E LAVORO

ANNO 2026

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

GENNAIO

12 gennaio **Contributi collaboratori domestici:** versamento IV° trimestre 2025

Redditi di lavoro dipendente e assimilati: le somme corrisposte dai datori di lavoro entro questa data si considerano percepite nell'anno precedente (2025) c.d. principio di cassa allargata

15 gennaio **Autofatture Sdl:** invio fatture estere dicembre 2025

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

26 gennaio **IVA Operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di dicembre 2025 o per il IV° trimestre 2025

FEBBRAIO

02 febbraio **Caro petrolio:** invio domanda autotrasportatori per rimborso IV° trimestre 2025

Sistema Tessera Sanitaria: trasmissione dati delle spese sanitarie sostenute nell'anno 2025

Fatture elettroniche 2024: ultimo termine per la conservazione digitale delle FE 2024, entro 3 mesi dal termine del 31/10/2025 di invio telematico dichiarazioni Unico2025.

Comunicazione Sindacati Contratti di Somministrazione: invio ai sindacati della comunicazione annuale obbligatoria dei dati relativi ai contratti di somministrazione stipulati nel 2025

Denuncia Collocamento Disabili anno 2025: solo se variata la situazione rispetto all'anno precedente

15 febbraio **Autofatture Sdl:** invio fatture estere gennaio 2026

- 16 febbraio** **F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- IVA autotrasportatori:** versamento IV° trimestre 2025 autotrasportatori
- Contributi INPS:** versamento IV^a rata 2025 artigiani e commercianti fissi
- Imposta sostitutiva sul TFR:** versamento saldo 2025
- Premio INAIL:** versamento saldo 2025 e acconto I^a rata 2026
- 20 febbraio** **ENASARCO:** versamento IV° trimestre 2025 contributi agenti e rappresentanti da parte della casa mandante
- 25 febbraio** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat di gennaio 2026
- 28 febbraio** **Rottamazione Quater:** versamento XI^a rata

MARZO

- 2 marzo** **Autoliquidazione INAIL:** invio telematico modello autoliquidazione
- LIPE o Dichiaraione IVA annuale:** scegliere di inviare la comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del IV° trimestre 2025 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali oppure la Dichiaraione IVA annuale comprensiva del quadro VP
- Imposta di bollo:** versamento imposta fatture elettroniche IV° trimestre 2025
- 15 marzo** **Autofatture Sdl:** invio fatture estere febbraio 2026
- 16 marzo** **Certificazione Unica 2026:** invio telematico delle CU per le ritenute operate nel 2025 e rilascio a dipendenti, professionisti, agenti, etc.
- F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- IVA:** versamento saldo 2025
- 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 2025
- 25 marzo** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di febbraio 2026
- 31 marzo** **FIRR:** versamento anno 2025 agenti e rappresentanti di commercio
- Ravvedimento tombale:** versamento imposta sostitutiva (2019-2023)
- Lavori usuranti:** invio dichiarazione

APRILE

- 10 aprile** **Contributi collaboratori domestici:** versamento I° trimestre 2026
- 15 aprile** **Autofatture Sdl:** invio fatture estere marzo 2026
- 16 aprile** **F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 27 aprile** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di marzo 2026 o per il I° trimestre 2026
- 30 aprile** **CU lavoratore autonomo:** invio Certificazione Unica per l'anno 2025 per redditi che derivano da lavoro autonomo nell'esercizio di arti e professioni abituale (scadenza modificata per effetto del decreto correttivo del 12/06/2025 n.81)
- Dichiarazione IVA annuale:** invio telematico per anno 2025 senza compilazione del quadro VP
- Accise:** invio domanda autotrasportatori per rimborso I° trimestre 2026
- Imposta di bollo su libri e registri:** versamento imposta di bollo su libri e registri contabili anno 2025

MAGGIO

- 15 maggio** **Autofatture Sdl:** invio fatture estere aprile 2026
- 18 maggio** **F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- IVA:** versamento I° trimestre 2026
- Contributi INPS:** versamento I^a rata 2026 artigiani e commercianti fissi
- Premio INAIL:** versamento II^a rata 2026
- 20 maggio** **ENASARCO:** versamento I° trimestre 2026 contributi agenti e rappresentanti da parte della casa mandante
- 25 maggio** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di aprile 2026
- 30 maggio** **Rottamazione Quater:** versamento XII^a rata

GIUGNO

- 1° giugno** **Lipe:** comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del I° trimestre 2026 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
- Imposta di bollo:** versamento imposta fatture elettroniche I° trimestre 2026

- 15 giugno** **Autofatture Sdl:** invio fatture estere maggio 2026
- 16 giugno** **F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- IMU:** versamento 1^a rata 2026 per persone fisiche, Snc, Sas, Srl e Spa
- 25 giugno** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di maggio 2026
- 30 giugno** **IMU:** presentazione cartacea o invio tramite PEC dichiarazione per l'anno 2025
- Dichiarazione Redditi 2026 e Irap 2026** (anno di imposta 2025): versamento in unica soluzione saldo 2025 e 1^o acconto 2026 (o 1^a 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^o trimestre 2026
- 15 luglio** **Autofatture Sdl:** invio fatture estere giugno 2026
- 16 luglio** **F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 27 luglio** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di giugno 2026 o per il II^o trimestre 2026
- 30 luglio** **Dichiarazione Redditi 2026 e IRAP 2026** (anno di imposta 2025): versamento con maggiorazione dello 0,40% in unica soluzione saldo 2025 e 1^o acconto 2026 (o 1^a rata in caso di pagamento rateale) per persone fisiche, società di persone e soggetti Ires
- 31 luglio** **Accise:** invio domanda autotrasportatori per rimborso II^o trimestre 2026
- Rottamazione Quater:** versamento XIII^a rata

AGOSTO

- 14 agosto** **Autofatture Sdl:** invio fatture estere luglio 2026
- 20 agosto** **F24:** versamento unitario IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- IVA:** versamento II^o trimestre 2026
- Contributi INPS:** versamento II^a rata 2026 artigiani e commercianti fissi

ENASARCO: versamento II° trimestre 2026 contributi agenti e rappresentanti da parte della casa mandante

Premio INAIL: versamento III^a rata 2026

25 agosto **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di luglio 2026

SETTEMBRE

15 settembre **Autofatture Sdl:** invio fatture estere agosto 2026

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 2026

30 settembre **LIPE:** comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del II° trimestre 2026 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali

Imposta di bollo: versamento imposta fatture elettroniche II° trimestre 2026

OTTOBRE

12 ottobre **Contributi collaboratori domestici:** versamento III^o trimestre 2026

15 ottobre **Autofatture Sdl:** invio fatture estere settembre 2026

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

26 ottobre **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di settembre 2026 o per il III^o trimestre 2026

NOVEMBRE

02 novembre **Modello 770/2026:** presentazione telematica per anno d'imposta 2025

Accise: invio domanda autotrasportatori per rimborso III^o trimestre 2026

Invio Dichiarazione Redditi 2026: invio telematico dichiarazione redditi 2026 (anno d'imposta 2025) per persone fisiche, Snc, Sas, Srl e Spa

Libro cespiti: compilazione e stampa registro beni ammortizzabili al 31/12/2025

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

15 novembre **Autofatture Sdl:** invio fatture estere ottobre 2026

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

IVA: versamento III° trimestre 2026

Contributi INPS: versamento III^a rata 2026 artigiani e commercianti fissi

Premio INAIL: versamento IV^a rata 2026

20 novembre **ENASARCO:** versamento III° trimestre 2026 contributi agenti e rappresentanti da parte della casa mandante

25 novembre **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di ottobre 2026

30 novembre **Rottamazione Quater:** versamento XIV^a rata

Imposta di bollo: versamento imposta fatture elettroniche III° trimestre 2026 o I-II-III trimestre 2026 se non già effettuato

Dichiarazione Redditi 2026 e IRAP 2026: versamento II° acconto 2026

LIPE: comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del III° trimestre 2026 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali

DICEMBRE

15 dicembre **Autofatture Sdl:** invio fatture estere novembre 2026

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

IMU: versamento saldo per l'anno 2026 per persone fisiche, Snc, Sas, Srl e Spa

Imposta sostitutiva sul TFR: versamento acconto 2026

28 dicembre **IVA:** versamento acconto 2026

IVA operazioni intracomunitarie: presentazione modelli Intrastat per il mese di novembre 2026

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