

Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DEL PRIMO TRIMESTRE 2026**GENNAIO****Venerdì 16/01/2026**

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2025 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo 6012 , anno di riferimento 2025).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2025 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2025 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 12 , anno di riferimento 2025).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2025 relative a: <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040, rateazione 12, anno di riferimento 2025);
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 24,00% , 33,72% o 35,03% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2025 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000). Ad esempio: - Amministratore di società 35,03% - Liquidatore di società 35,03% - Venditore porta a porta 33,72%

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2025 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 , rateazione 12 , anno di riferimento 2025 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 12 , anno di riferimento 2025 a titolo di Ires)
---	---

Lunedì 26/01/2026

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u> E <u>TRIMESTRALI</u>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi resi intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre 2025 (soggetti mensili) e al quarto trimestre 2025 (soggetti trimestrali).
--	---

Sabato 31/01/2026

IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS	Invio telematico della dichiarazione IVA OSS del quarto trimestre relativa alle vendite a distanza / prestazioni di servizi a consumatori finali UE da parte dei soggetti iscritti allo Sportello unico (OSS).
STAMPA REGISTRI CONTABILI	Stampa cartacea dei registri contabili da parte di imprese / lavoratori autonomi relativi al 2024 : <ul style="list-style-type: none">- Registri IVA- Libro giornale- Libro inventari

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

FEBBRAIO

Lunedì 02/02/2026

<p>ACCISE GASOLIO ISTANZA AUTOTRASPORTATORI</p>	<p>Presentazione all’Agenzia delle Dogane, a pena di decadenza, dell’istanza per la richiesta di rimborso / utilizzo in compensazione, relativa al quarto trimestre 2025 (<i>Circolare Agenzia delle Dogane n. 846601/RU del 18.12.2025</i>), del maggior onere derivante dall’incremento dell’aliquota dell’accisa sul gasolio utilizzato come carburante da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 tonnellate.</p> <ul style="list-style-type: none">- € 214,18 per mille litri in relazione ai <u>consumi effettuati tra il 1° ottobre e il 31 dicembre 2024</u> <p>Per la fruizione dell’agevolazione con il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo 6740 secondo le nuove modalità determinate con Risoluzione N. 39/E del 20.04.2015.</p> <p>NON sono ammessi all’agevolazione i consumi di gasolio per autotrazione impiegati dai:</p> <ul style="list-style-type: none">- veicoli di categoria Euro 4 o inferiore- veicoli di massa complessiva inferiore a 7,5 tonnellate
<p>SPESE SANITARIE INVIO TELEMATICO AL STS ART. 3, COMMA 3, D.LGS N.175/2014</p>	<p>Trasmissione telematica delle prestazioni sanitarie erogate durante l’anno 2025 al STS (Sistema Tessera Sanitaria) direttamente o tramite soggetto terzo delegato utilizzando l’apposita applicazione web disponibile sul sito internet www.sistemats.it da parte dei <u>seguenti soggetti</u>:</p> <p>aziende sanitarie locali, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, farmacie pubbliche e private, parafarmacie, presidi di specialistica ambulatoriale, strutture per l’erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture accreditati per l’erogazione dei servizi sanitari, medici, odontoiatri, strutture autorizzate per l’erogazione dei servizi sanitari e non accreditate, psicologi, infermieri, ostetriche, ottici, veterinari, tecnici sanitari radiologia medica.</p>

Lunedì 16/02/2026

<p>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE “SPECIALE”</p>	<ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di gennaio e versamento dell’imposta dovuta (codice tributo 6001, anno di riferimento 2026);• Liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2025 da parte dei contribuenti “speciali” (autotrasportatori) e versamento dell’imposta dovuta considerando l’eventuale acconto già versato (codice tributo 6034, anno di riferimento 2025).
<p>IRPEF</p>	<p>Versamento delle ritenute operate a gennaio 2026 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.</p>

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a gennaio 2026 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 01 , anno di riferimento 2026).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a gennaio 2026 relative a: <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040, rateazione 01, anno di riferimento 2026);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio 2026 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 35,03% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio 2026 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000). Ad esempio: - Amministratore di società 35,03% - Liquidatore di società 35,03% - Venditore porta a porta 33,72%
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio 2026 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 , rateazione 01 , anno di riferimento 2026 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 01 , anno di riferimento 2026 a titolo di Ires).
RIVALUTAZIONE T.F.R.	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Fondo T.F.R. 2025 (codice tributo 1713).
INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO	Pagamento della prima rata del premio INAIL per la regolazione dell'anno 2025 e per l'anticipo dell'anno 2026. Prossime scadenze 18.05.2026 , 20.08.2026 e 16.11.2026 .

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

INPS CONTRIBUTI IVS	<p>Versamento della quarta rata fissa per il 2025 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS COMMERCianti – ARTIGIANI.</p> <p>ATTENZIONE: l'Inps non invia più la comunicazione contenente gli importi e i codici dei contributi da versare con le relative scadenze. I dati necessari per effettuare il versamento dovranno essere recuperati dal singolo commerciante/artigiano direttamente (o tramite intermediario) dal proprio "Cassetto Previdenziale" del sito web dell'INPS.</p>
--------------------------------------	---

Venerdì 20/02/2026

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	<p>Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2025.</p> <p>N.B.: I contributi Enasarco devono essere calcolati sulle provvigioni maturate di competenza del quarto trimestre, ancorché non pagate.</p>
---	---

Mercoledì 25/02/2026

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	<p>Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle <u>cessioni di beni</u> e <u>servizi resi</u> intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio 2026 (soggetti mensili).</p>
--	--

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

MARZO

Lunedì 02/03/2026

STAMPATI FISCALI	Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2025 da parte delle tipografie e dei soggetti autorizzati alla rivendita.
IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE	Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: <ul style="list-style-type: none">- ai mesi di ottobre / novembre / dicembre 2025 (soggetti mensili);- al quarto trimestre 2025 (soggetti trimestrali).
IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE	Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel quarto trimestre 2025 senza IVA di importo superiore a € 77,47 come comunicato dall'Agenzia delle Entrate nell'area riservata del proprio sito Internet.
ROTTAMAZIONE QUATER	Versamento undicesima rata di quanto dovuto per la Rottamazione Quater (definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione dal 01.01.2000 al 30.06.2022).

Lunedì 16/03/2026

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE	<ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio 2026 e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6002, anno di riferimento 2026);• Versamento dell'imposta relativa al 2025 risultante dalla dichiarazione annuale considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo 6099, anno di riferimento 2025).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a febbraio 2026 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a febbraio 2026 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 02 , anno di riferimento 2026).

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a febbraio 2026 relative a: <ul style="list-style-type: none">rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040, rateazione 02, anno di riferimento 2026);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di febbraio 2026 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 35,03% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio 2026 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000). Ad esempio: - Amministratore di società 35,03% - Liquidatore di società 35,03% - Venditore porta a porta 33,72%
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio 2026 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 , rateazione 02 , anno di riferimento 2026 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 02 , anno di riferimento 2026 a titolo di Ires).
TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI	Versamento della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085 , anno di riferimento 2026) da parte delle società di capitali (s.r.l., s.p.a., cooperative) nella misura di € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;
CERTIFICAZIONE UNICA	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta, direttamente o tramite intermediari delegati , dei dati contenuti nella Certificazione Unica relativa: <ul style="list-style-type: none">ai redditi 2025 dei lavoratori dipendenti e assimilati;ai compensi di lavoro autonomo, di provvigioni e altri redditi soggetti a ritenuta nel 2025. Consegna da parte del datore di lavoro o committente ai lavoratori dipendenti e assimilati delle certificazioni uniche relative ai redditi 2025 . Consegna ai percettori di compensi di lavoro autonomo e di provvigioni della certificazione attestante i compensi/provvigioni corrisposte e le ritenute effettuate nel 2025 .
CERTIFICAZIONE UTILI	Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2025 dalle società (srl, spa) a titolo di dividendo/utile .

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

Mercoledì 25/03/2026

**IVA COMUNITARIA
ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione **in via telematica** degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi resi intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a **febbraio 2026** (soggetti mensili).

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA **CLIENTELA** PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 14/01/2026

Distinti saluti

Avv. Luigi Borsaro

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Via Albere 25 37138 Verona Tel. +39 045 576066 - 576305 Fax +39 045 578162 Part. IVA 0016271 023 0 Cod. Fisc. BRS LGU 44H21 A7370