

Dott. Raffaele Moschen
Dott. Marco Ghidotti
Dott. Sergio Maiorana
Dott. Lorenzo Ruggieri
Dott. Alberto Arzuffi
Dott. Nicola Saba
Dott. Lucilla Dodesini

Dott. Alessandra D'Amico
Dott. Francesca Galizzi
Dott. Nicholas Feliciani
Dott. Manuela Saba
Dott. Giovanna Consonni
Dott. Graziano Dallagrasa
Dott. Daniele Sozzi
Dott. Marco Cefis
Dott. Marco Persich
Dott. Paola Pigazzini

**CIRCOLARE DI STUDIO
A TUTTI I CLIENTI
A MEZZO E-MAIL**

Circolare n. 2 del 13 Gennaio 2025

Oggetto: Calendario delle scadenze dei principali adempimenti fiscali 2025

Con l'occasione dell'avvio delle attività dell'anno fiscale 2025, alleghiamo alla presente un calendario contenente l'indicazione schematica dei **principali adempimenti fiscali e delle relative scadenze** che riteniamo possa rappresentare un utile strumento pratico di programmazione e monitoraggio.

Si precisa che:

- il calendario tiene conto degli eventuali spostamenti al primo giorno lavorativo successivo nel caso in cui una scadenza cada di *sabato, domenica o in un giorno festivo*;
- i versamenti relativi al saldo 2024 e primo acconto 2025 delle imposte IRES ed IRAP dipendono per quanto riguarda le società di capitali dalla data di approvazione del bilancio;
- con riferimento alle società di capitali ed enti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare i termini ultimi per il versamento delle imposte e per la trasmissione telematica delle dichiarazioni dipendono dalla data di chiusura dell'esercizio sociale:
 - dieci mesi per la presentazione dei dichiarativi;
 - sei mesi per il pagamento del primo acconto;
 - undici mesi per il pagamento del secondo acconto;
- in caso di **proroghe, differimenti o sospensioni dei termini** contenuti nel calendario ci riserviamo di dare pronta informazione.

Di seguito si rappresentano altresì, raggruppate per tipologie, le scadenze dei principali adempimenti dichiarativi.

MOSCHEN & ASSOCIATI

Dichiarazioni

Dichiarazione annuale IVA	entro 30 aprile 2025
Dichiarazione 770	entro il 31 ottobre 2025
Dichiarazione redditi società capitali	entro il 31 ottobre 2025 (in caso di esercizio coincidente con l'anno solare, altrimenti entro l'ultimo giorno del decimo mese dalla chiusura dell'esercizio)
Dichiarazione redditi società persone	entro il 31 ottobre 2025
Dichiarazione redditi persone fisiche	entro il 31 ottobre 2025

Comunicazioni Liquidazione IVA periodiche

Quarto trimestre 2024	entro 28 febbraio 2025
Primo trimestre 2025	entro 3 giugno 2025 (il 31 maggio 2025 cade di sabato, il 1° giugno 2025 cade di domenica e il 2 giugno 2025 è festivo)
Secondo trimestre 2025	entro 30 settembre 2025
Terzo trimestre 2025	entro 1° dicembre 2025 (il 30 novembre 2025 cade di domenica)
Quarto trimestre 2025	entro 2 marzo 2026 (il 28 febbraio 2026 cade di sabato e il 1° marzo 2026 cade di domenica)

Certificazioni ritenute operate

Trasmissione telematica e consegna ai sostituiti entro il 17 marzo 2025 (il 16 marzo 2025 cade di domenica)

Il sostituto d'imposta dovrà trasmettere entro il 17 marzo 2025 le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, assimilati al lavoro dipendente, redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente, redditivi diversi e redditi per locazioni brevi, da rilasciare ai percipienti entro la stessa data.

Trasmissione telematica e consegna ai sostituiti entro il 31 marzo 2025

A partire dalla Certificazione Unica 2025 anno 2024, il sostituto d'imposta dovrà trasmettere entro il 31 marzo 2025 le certificazioni relative ai redditi di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione, da rilasciare ai percipienti entro la stessa data.

Mod. Intrastat

Contribuenti mensili

Dicembre 2024	entro 27 gennaio 2025 (il 25 gennaio 2025 cade di sabato e il 26 gennaio 2025 cade di domenica)
Gennaio 2025	entro 25 febbraio 2025
Febbraio 2025	entro 25 marzo 2025
Marzo 2025	entro 28 aprile 2025 (il 25 aprile 2025 è festivo, il 26 aprile 2025 cade di sabato e il 27 aprile 2025 cade di domenica)
Aprile 2025	entro 26 maggio 2025 (il 25 maggio cade di domenica)
Maggio 2025	entro 25 giugno 2025
Giugno 2025	entro 25 luglio 2025
Luglio 2025	entro 25 agosto 2025
Agosto 2025	entro 25 settembre 2025
Settembre 2025	entro 27 ottobre 2025 (il 25 ottobre 2025 cade di sabato e il 26 ottobre 2025 cade di domenica)
Ottobre 2025	entro 25 novembre 2025
Novembre 2025	entro 29 dicembre 2025 (il 25 dicembre 2025 e il 26 dicembre 2025 sono festivi, il 27 dicembre 2025 cade di sabato e il 28 dicembre 2025 cade di domenica)
Dicembre 2025	entro 26 gennaio 2026 (il 25 cade di domenica)

Contribuenti trimestrali

Quarto trimestre 2024	entro 27 gennaio 2025 (il 25 gennaio 2025 cade di sabato e il 26 gennaio 2025 cade di domenica)
Primo trimestre 2025	entro 28 aprile 2025 (il 25 aprile 2025 è festivo, il 26 aprile 2025 cade di sabato e il 27 aprile 2025 cade di domenica)
Secondo trimestre 2025	entro 25 luglio 2025
Terzo trimestre 2025	entro 27 ottobre 2025 (il 25 ottobre 2025 cade di sabato e il 26 ottobre 2025 cade di domenica)
Quarto trimestre 2025	entro 26 gennaio 2026 (il 25 cade di domenica)

* * * * *

Rimanendo a disposizione per ogni chiarimento, ricordiamo che i professionisti dello Studio sono sempre disponibili per affrontare e risolvere ogni necessità e porgiamo i più cordiali saluti.

Studio Moschen & Associati



Allegati: *calendario dei principali adempimenti fiscali 2025*



CALENDARIO PRINCIPALI ADEMPIMENTI FISCALI COMUNICATIVO/DICHIARATIVI ANNO 2025

ADEMPIMENTO	PERIODO	SCADENZA	NOTE
MODELLO INTRASTAT	dicembre 2024 / IV trimestre 2024	27 gennaio 2025	<i>Il 25 gennaio 2025 cade di sabato e il 26 gennaio 2025 cade di domenica</i>
MODELLO INTRASTAT	gennaio 2025	25 febbraio 2025	
COMUNICAZ. LIQUID. IVA PERIODICA	IV trimestre 2024	28 febbraio 2025	
BOLLO SU FATTURE ELETTRONICHE	IV trimestre 2024	28 febbraio 2025	
CERTIFICAZIONE UNICA - TRASMISSIONE TELEMATICA E CONSEGNA PERCIPIENTI (*)	2024	17 marzo 2025	<i>Il 16 marzo 2025 cade di domenica</i>
TASSA VIDIMAZIONE LIBRI SOCIALI	2024	17 marzo 2025	<i>Il 16 marzo 2025 cade di domenica</i>
MODELLO INTRASTAT	febbraio 2025	25 marzo 2025	
CERTIFICAZIONE UNICA - TRASMISSIONE TELEMATICA E CONSEGNA PERCIPIENTI (**)	2024	31 marzo 2025	
MODELLO INTRASTAT	marzo 2025 / I trim 2025	28 aprile 2025	<i>Il 25 aprile 2025 è festivo, il 26 aprile 2025 cade di sabato e il 27 aprile 2025 cade di domenica</i>
DICHIARAZIONE IVA	2024	30 aprile 2025	
MOD. IVA TR.	I trimestre 2025	30 aprile 2025	
MODELLO INTRASTAT	aprile 2025	26 maggio 2025	<i>Il 25 maggio 2025 cade di domenica</i>
BOLLO SU FATTURE ELETTRONICHE	I trimestre 2025	3 giugno 2025	<i>Se l'imposta di bollo dovuta nel primo trimestre non supera € 5.000, il contribuente può pagare entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al secondo trimestre e quindi entro il 30 settembre. Il 31 maggio 2025 cade di sabato, il 1° giugno 2025 cade di domenica e il 2 giugno 2025 è festivo</i>
COMUNICAZ. LIQUID. IVA PERIODICA	I trimestre 2025	3 giugno 2025	<i>Il 31 maggio 2025 cade di sabato, il 1° giugno 2025 cade di domenica e il 02 giugno 2025 è festivo</i>
IMU - ACCONTO	2025	16 giugno 2025	
MODELLO INTRASTAT	maggio 2025	25 giugno 2025	
DICHIARAZIONE IMU	2024	30 giugno 2025	
SALDO E I ACC.TO IMPOSTE E CONTRIBUTI (***)	2024-2025	30 giugno 2025	
MODELLO INTRASTAT	giugno 2025 / II trim 2025	25 luglio 2025	
SALDO E I ACC.TO IMPOSTE E CONTRIBUTI CON MAGGIORAZIONE 0,40% (***)	2024-2025	31 luglio 2025	
MOD. IVA TR.	II trimestre 2025	31 luglio 2025	
MODELLO INTRASTAT	luglio 2025	25 agosto 2025	
MODELLO INTRASTAT	agosto 2025	25 settembre 2025	
COMUNICAZ. LIQUID. IVA PERIODICA	II trimestre 2025	30 settembre 2025	
MODELLO 730	2024	30 settembre 2025	
BOLLO SU FATTURE ELETTRONICHE	II trimestre 2025	30 settembre 2025	<i>Se l'importo dell'imposta per il primo e secondo trimestre non supera i € 5.000, il pagamento può essere effettuato entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre, e quindi entro il 30 novembre</i>
MODELLO INTRASTAT	settembre 2025 / III trim. 2025	27 ottobre 2025	<i>Il 25 ottobre 2025 cade di sabato e il 26 ottobre 2025 cade di domenica</i>
DICHIARAZIONE 770	2024	31 ottobre 2025	
MOD. IVA TR.	III trimestre 2025	31 ottobre 2025	
MOD. REDDITI + MOD. IRAP (*)	2025	31 ottobre 2025	
MODELLO INTRASTAT	ottobre 2025	25 novembre 2025	
II ACCONTO IMPOSTE E CONTRIBUTI (*)	2025	1 dicembre 2025	<i>Il 30 novembre 2025 cade di domenica. Trattasi di Irpef, Ires, Irap, contributi previdenziali</i>
COMUNICAZ. LIQUID. IVA PERIODICA	III trimestre 2025	1 dicembre 2025	<i>Il 30 novembre 2025 cade di domenica</i>
BOLLO SU FATTURE ELETTRONICHE	III trimestre 2025	1 dicembre 2025	<i>Il 30 novembre 2025 cade di domenica. Se non già versata, comprensivo dell'imposta per il primo e per il secondo trimestre che non superava i 5.000</i>
IMU - SALDO	2025	16 dicembre 2025	
MODELLO INTRASTAT	novembre 2025	29 dicembre 2025	<i>Il 25 dicembre 2025 e il 26 dicembre 2025 sono festivi, il 27 dicembre 2025 cade di sabato e il 28 dicembre 2025 cade di domenica</i>
MODELLO INTRASTAT	dicembre 2025 / IV trim 2025	26 gennaio 2026	<i>Il 25 gennaio 2025 cade di domenica</i>
COMUNICAZ. LIQUID. IVA PERIODICA	IV trimestre 2025	2 marzo 2026	<i>Il 28 febbraio 2026 cade di sabato e il 1° marzo 2026 cade di domenica</i>
BOLLO SU FATTURE ELETTRONICHE	IV trimestre 2025	2 marzo 2026	<i>Il 28 febbraio 2026 cade di sabato e il 1° marzo 2026 cade di domenica</i>

(*) Il sostituto d'imposta dovrà trasmettere le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, assimilati al lavoro dipendente, redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente, redditi diversi e redditi per locazioni brevi.

(**) Il sostituto d'imposta dovrà trasmettere le certificazioni relative ai redditi di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione.

(***) Per contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare.