

A tutti i Sig.ri Clienti
Loro Sedi

Info scadenze n. 1/2026 del 20 gennaio 2026

Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE E ADEMPIMENTI FISCALI 2026

Riteniamo di fare cosa gradita riepilogando i termini dei principali adempimenti fiscali per l'anno 2026.

Adempimento	Scadenze 2026
Modelli INTRA dicembre 2025 e 4° trimestre 2025	26 gennaio 2026
Dichiarazione IVA OSS 4° trimestre 2025	2 febbraio 2026 ¹
Trasmissione dati 1° luglio 2025– 31 dicembre 2025 al Sistema TS	2 febbraio 2026
Dichiarazione imposta di bollo virtuale 2025	2 febbraio 2026
Modelli INTRA gennaio 2026	25 febbraio 2026
Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche 4° Trimestre 2025	2 marzo 2026
Comunicazione dati liquidazione IVA 4° trimestre 2025	2 marzo 2026 (è possibile ometterla <u>solo</u> con la presentazione, entro la medesima data, della dichiarazione Iva relativa all'anno 2025)
Certificazione Unica (per ritenute d'acconto) 2026/anno di imposta 2025	16 marzo 2026 (ad amministrazione finanziaria e percipienti)
CUPE (per dividendi) 2026/anno di imposta 2025	16 marzo 2026 (ai percipienti)
Comunicazione erogazioni liberali ETS anno 2025	16 marzo 2026
Modelli INTRA febbraio 2026	25 marzo 2026

¹ Si ricorda che l'obbligo di comunicazione sussiste anche in caso di mancanza di operazioni nel trimestre.

Modello EAS per variazioni 2025	31 marzo 2026
Modelli INTRA marzo 2026 e 1° trimestre 2026	27 aprile 2026
Dichiarazione IVA OSS 1° trimestre 2026	30 aprile 2026
Dichiarazione Iva 2025/anno di imposta 2026	30 aprile 2026
Modello Iva TR – 1° trimestre 2026	30 aprile 2026
Versamento imposta di bollo su scritture contabili conservate digitalmente anno 2026	30 aprile 2026
Modelli INTRA aprile 2026	25 maggio 2026
Comunicazione dati liquidazione IVA 1° trimestre 2026	1° giugno 2026
Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche 1° Trimestre 2026	1° giugno 2026
Versamento acconto 2026 IMU	16 giugno 2026
Modelli INTRA maggio 2026	25 giugno 2026
Dichiarazione IMU per l'anno 2025	30 giugno 2026
Pubblicazione rendiconto contributi pubblici ricevuti da ETS nel 2025 > 10.000€	30 giugno 2026
Modelli INTRA giugno 2026 e 2° trimestre 2026	27 luglio 2026
Dichiarazione IVA OSS 2° trimestre 2026	31 luglio 2026
Termine adesione concordato preventivo biennale (Biennio 2025 – 2026)	31 luglio 2026
Modello Iva TR – 2° trimestre 2026	31 luglio 2026
Modelli INTRA luglio 2026	25 agosto 2026
Modelli INTRA agosto 2026	25 settembre 2026
Comunicazione dati liquidazione IVA 2° trimestre 2026	30 settembre 2026
Trasmissione dati 1° gennaio 2026 – 30 giugno 2026 al Sistema TS	30 settembre 2026
Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche 2° Trimestre 2026	30 settembre 2026

Modelli INTRA settembre 2026 e 3° trimestre 2026	26 ottobre 2026
Dichiarazione IVA OSS 3° trimestre 2026	2 novembre 2026
Modello Iva TR – 3° trimestre 2026	2 novembre 2026
Mod. 770 2026/anno 2025	2 novembre 2026
Mod. Redditi e Irap enti non profit 2026/anno di imposta 2025	2 novembre 2026
Mod. Redditi e Irap persone fisiche 2026/anno di imposta 2025	2 novembre 2026
Mod. Redditi e Irap società di persone 2026/anno di imposta 2025	2 novembre 2026
Mod. Redditi e Irap società di capitali 2026/anno di imposta 2025 (per società con esercizio coincidente con anno solare)	2 novembre 2026
Modelli INTRA ottobre 2026	25 novembre 2026
Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche 3° Trimestre 2026	1° dicembre 2026
Comunicazione dati liquidazione IVA 3° trimestre 2026	1° dicembre 2026
Versamento 2° acconto redditi/irap 2026	1° dicembre 2026
Versamento saldo 2026 IMU	16 dicembre 2026
Modelli INTRA novembre 2026	29 dicembre 2025
Modelli INTRA dicembre 2026 e 4° trimestre 2026	26 gennaio 2027
Dichiarazione IVA OSS 4° trimestre 2026	1° febbraio 2027
Trasmissione dati 1° luglio 2026 – 31 dicembre 2026 al Sistema TS	1° febbraio 2027
Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche 4° Trimestre 2026	28 febbraio 2027
Comunicazione dati liquidazione IVA 4° trimestre 2026	28 febbraio 2027 (è possibile ometterla <u>solo</u> con la presentazione, entro la medesima data, della dichiarazione Iva relativa all'anno 2025)

Nel prospetto che segue evidenziamo le **principali attività di studio dell'anno 2026** per le quali è richiesta la collaborazione dei Signori Clienti, con l'indicazione del termine entro il quale essa sarà richiesta (date di consegna documenti allo Studio).

Adempimento	Data consegna documenti allo studio
Intrastat mensile/trimestrale 2026	Giorno 6 del mese successivo al periodo di competenza
Invio semestrale dati Tessera Sanitaria 2025 e 2026	Giorno 6 del mese successivo al periodo di competenza
Dichiarazione annuale IVA 2026/anno 2025	28 gennaio 2026
Certificazione Unica (per ritenute d'acconto) 2026/anno 2025	12 febbraio 2026
CUPE (per dividendi) 2026/anno 2025	12 febbraio 2026
File telematico comunicazione dati liquidazione IVA 4° trimestre 2025	12 febbraio 2026
Mod. 770 2026/anno 2025	28 febbraio 2026
Modello Redditi persone fisiche 2026/anno 2025	29 aprile 2026
File telematico comunicazione liquidazione iva 1° trimestre 2026	29 aprile 2026
File telematico comunicazione dati liquidazione iva 2° trimestre 2026	29 luglio 2026
File telematico comunicazione dati liquidazione iva 3° trimestre 2026	28 ottobre 2026
File telematico comunicazione dati liquidazione iva 4° trimestre 2026	3 febbraio 2027

Ricordiamo inoltre le ulteriori scadenze per le quali è richiesta la collaborazione dei Signori Clienti che desiderino affidare allo studio la gestione degli adempimenti indicati:

Invio telematico lettere di intento 2026	Con 5 giorni di anticipo rispetto all'effettuazione dell'acquisto in sospensione di imposta
Comunicazione delle operazioni transfrontaliere	Giorno 5 del mese successivo a quello di acquisto

Da ultimo, segnaliamo la scadenza del **2° marzo 2026** per l'invio allo Studio della **bozza di bilancio 2025** da parte dei Signori Clienti che gestiscono in proprio la tenuta della contabilità.

Siamo a disposizione per maggiori chiarimenti e confidiamo nella Vostra collaborazione per rendere efficiente e tempestivo il servizio.

Cordiali saluti.

Viganò & Partners Srl