



Dottori Commercialisti
Via Orrù 1 21052 - BUSTO ARSIZIO VA

Tel 0331 683290 683750 fax 0331 380680

Scadenzario adempimenti e versamenti

2025

Adempimento - Versamento	Scadenza	Note
GENNAIO		
Versamento IVA e ritenute - Dicembre 2024	Gi 16	PF con P. IVA e ricavi/compensi 2023 = € 170.000 (no INPS)
Versamento 2° acconto 2024 o unica soluz. - REDDITI/IRAP		
Mod. INTRA - Dicembre 2024 e 4° trimestre 2024	Lu 27	
Dichiarazione e liquidazione OSS - 4° trimestre 2024	Ve 31	Farmacie/medici/dentisti/ottici ecc.
Comunicazione spese al Sistema TS - 2° semestre 2024		
FEBBRAIO		
Versamento IVA e ritenute - Gennaio	Lu 17	
Versamento INPS fissi e IVA 4° trim. 2024 (trimestrali speciali)		
Versamento saldo imposta sostitutiva rivalutazione TFR		
Versamento premio INAIL - regolazione 2024 e rata 2025		
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 4° trim. 2024	Gi 20	
Mod. INTRA - Gennaio	Ma 25	
INPS regime contributivo agevolato per forfetari ART/COMM	Ve 28	Istanza adesione o revoca dal 2025
Versamento imposta di bollo su FE - 4° trimestre 2024		
Comunicazione LIPE - 4° trimestre 2024		Inclusa nel mod. IVA 2025 se presentato entro il 28.2
Dichiarazione retribuzioni INAIL - anno 2024		
Versamento Rottamazione-quater (7 ^a rata di max 18)		
MARZO		
Versamento tassa annuale libri sociali - 2025	Lu 17	

Versamento IVA e ritenute - Febbraio		
Versamento saldo IVA annuale - 2024		
Invio mod. CU 2025 - anno 2024		
Comunicazione Agenzia Entrate dati 730 precompilato		Ag. funebri, asili nido, amm. condominio
Comunicazione spese al Sistema TS - anno 2024		Spese veterinarie
Mod. INTRA - Febbraio	Me 25	
Versamento FIRR maturato 2024		
Mod. EAS per variazioni intervenute nel 2024		
Versamento somme Liti fiscali pendenti (8 ^a rata trim. di max 20), Rate ist. definitivi (9 ^a rata trim. di max 20)	Lu 31	Commi 194 e 220, L. 197/2022
Versamento somme sanatoria anni pregressi 2018 - 2022		Art. 2-quater, DL 113/2024 - unica soluzione o 1 a rata**
APRILE		
Versamento IVA e ritenute - Marzo	Me 16	
Mod. INTRA - Marzo e 1° trimestre	Lu 28	
Versam. bollo scritture contab. 2024 conservate digitalmente		120 gg dalla chiusura esercizio - art. 6, co. 2, DM 17.6.14
Mod. IVA TR - 1° trimestre		
Mod. IVA 2025 - anno 2024	Me 30	
Dichiarazione e liquidazione OSS - 1° trimestre		
MAGGIO		
Versamento IVA e ritenute - Aprile		
Versamento INPS fissi e IVA - 1° trimestre	Ve 16	
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 1° trimestre	Ma 20	
Mod. INTRA - Aprile	Lu 26	
GIUGNO		

Comunicazione LIPE - 1° trimestre	Ma 3	
Versamento Rottamazione- quater (8 ^a rata di max 18)		Comma 232, L. 197/2022
Versamento IVA e ritenute - Maggio	Lu 16	
Versamento IMU, IMI (BZ), IMIS (TN), ILIA (FVG) - acconto 2025		
Mod. INTRA - Maggio	Me 25	
Versam. saldo 2024 e 1° acconto 2025 - mod. REDDITI/IRAP	Lu 30	
Versam. imposta affrancamento riserve sospensione imposta		Art. 14, D.Lgs. 192/2024 - 1 a rata annuale di 4
Dichiarazione IMU, IMI e ILIA variazioni anno 2024 (no per IMIS)		
Versamento somme Liti fiscali pendenti (9 ^a rata trim. di max 20), Rate ist. definitori (10 ^a rata trim. di max 20)		Commi 194 e 220, L. 197/2022
LUGLIO		
Versamento IVA e ritenute - Giugno	Me 16	
Mod. INTRA - Giugno e 2° trimestre	Ve 25	
Versam. saldo 2024 e 1° acc. 2025 - mod. REDDITI /IRAP + 0,40%	Me 30	
Termine adesione CPB per il biennio 2025-2026	Gi 31	
Mod. IVA TR - 2° trimestre		
Dichiarazione e liquidazione OSS - 2° trimestre		
Versamento Rottamazione- quater (9 ^a rata di max 18)		Comma 232, L. 197/2022
AGOSTO		
Versamento IVA e ritenute - Luglio	Me 20	
Versamento INPS fissi e IVA - 2° trimestre		

Versamento Enasarco su provvigioni maturate 2° trimestre		
Mod. INTRA - Luglio	Lu 25	
SETTEMBRE		
Versamento IVA e ritenute - Agosto	Ma 16	
Mod. INTRA - Agosto	Gi 25	
Comunicazione LIPE - 2° trimestre	Ma 30	
Mod. 730/2025 - anno 2024		Termini differenziati per CAF/professionisti
Comunicazione spese al Sistema TS - 1° semestre 2025		DM 8.2.2024
Versamento somme Liti fiscali pendenti (10 ^a rata trim. di max 20), Rate ist. definitivi (11 ^a rata trim. di max 20)		Commi 194 e 220, L. 197/2022
Adempimenti assegnazione-cessione-trasformaz. agevolata		Commi 31-36, L. 207/2024 - versam. 1 a rata 60%
OTTOBRE		
Versamento IVA e ritenute - Settembre	Gi 16	
Mod. INTRA - Settembre e 3° trimestre	Lu 27	
Mod. REDDITI 2025 e IRAP 2025 - anno 2024	Ve 31	
Mod. 770/2025 - anno 2024		
Mod. IVA TR - 3° trimestre		
Dichiarazione e liquidazione OSS - 3° trimestre		
NOVEMBRE		
Versamento 3 ^a rata imposta sostitutiva rivalutazione terreni e partecipazioni posseduti all'1.1.2023	Lu 17	
Versamento IVA e ritenute - Ottobre		
Versamento INPS fissi e IVA - 3° trimestre		

Versamento Enasarco su provvigioni maturate 3° trimestre		Gi 20	
Mod. INTRA - Ottobre		Ma 25	
DICEMBRE			
Comunicazione LIPE - 3° trimestre		Lu 1	
Versamento 2° acconto 2025 o unica soluz. - REDDITI/IRAP			
Versamento imposta di bollo su FE - 3° trimestre			Incluso bollo 1° e 2° trimestre se importi < € 5.000
Versamento Rottamazione-quater (10 ^a rata di max 18)			Comma 232, L. 197/2022
Versamento 2 ^a rata imposta sostitutiva rivalutazione terreni e partecipazioni posseduti all'1.1.2024			
Adempimenti rival. terreni/partecipazioni all'1.1.2025			Comma 30, L. 207/2024
Versam. imposta sost. estromissione immobile ditta individuale			Comma 37, L. 207/2024 - 1 a rata 60%
Versamento assegnazione-cessione-trasformaz. agevolata			Comma 36, L. 207/2024 - versam. 2 a rata 40%
Versamento IVA e ritenute - Novembre		Ma 16	
Versamento IMU, IMI (BZ), IMIS (TN), ILIA (FVG) - saldo 2025			
Versamento acconto imposta sost. rivalutazione TFR			
Versamento somme Liti fiscali pendenti (11 ^a rata trim. di max 20), Rate ist. definitivi (12 ^a rata trim. di max 20)		Lu 22	Commi 194 e 220, L. 197/2022
Versamento IVA - acconto 2025		Lu 29	
Mod. INTRA - Novembre			

Alla fine di ciascun mese termine per la Dichiarazione e Liquidazione IOSS relativa al mese precedente

** Alla fine di ciascun mese da aprile (rata n. 2) a dicembre (rata n. 10)
pagamento rate successive alla prima
Si ricordano le consuete scadenze legate agli adempimenti CONAI anche
per l'anno 2025.

STUDIO FERRARI & GENONI