LCG advisors
Dottori Commercialisti Associati

SCADENZE FISCALI 2025

Aggiornata al 8.1.2025

Adempimento - Versamento	Scadenza	Note
GENNAIO		
Versamento IVA e ritenute - Dicembre 2024	Gi 16	
Versamento 2° acconto 2024 o unica soluz. - REDDITI/IRAP		PF con P. IVA e ricavi/compensi 2023 ≤ € 170.000 (no INPS)
Mod. INTRA - Dicembre 2024 e 4° trimestre 2024	Lu 27	
Dichiarazione e liquidazione OSS - 4° trimestre 2024	Ve 31	
Comunicazione spese al Sistema TS - 2° semestre 2024		Farmacie/medici/dentisti/ottici ecc.
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 (7ª 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	
Invio mod. CU 2025 - anno 2024 - Lavoro autonomo abituale	Lu 31	
Versamento FIRR maturato 2024		
Mod. EAS per variazioni intervenute nel 2024		
Versamento somme Liti fiscali pendenti (8ª rata trim. di max 20), Rate ist. definitori (9ª rata trim. di max 20)		Commi 194 e 220, L. 197/2022
Versamento somme sanatoria anni pregressi 2018 - 2022		Art. 2-quater, DL 113/2024 - unica soluzione o 1ª rata**
APRILE		
Versamento IVA e ritenute - Marzo	Me 16	
Mod. INTRA - Marzo e 1° trimestre	Lu 28	
Versam. bollo scritture contab. 2024 conservate digitalmente	Me 30	120 gg dalla chiusura esercizio - art. 6, co. 2, DM 17.6.14
Mod. IVA TR - 1° trimestre		
Mod. IVA 2025 - anno 2024		
Dichiarazione e liquidazione OSS - 1° trimestre		
MAGGIO		
Versamento IVA e ritenute - Aprile	Ve 16	
Versamento INPS fissi e IVA - 1° trimestre		
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 1° trimestre	Ma 20	
Mod. INTRA - Aprile	Lu 26	
GIUGNO		
Comunicazione LIPE - 1° trimestre	Ma 3	
Versamento Rottamazione-quater (8ª 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	

Adempimento - Versamento	Scadenza	Note
GIUGNO		
Versam. saldo 2024 e 1° acconto 2025 - mod. REDDITI/IRAP	Lu 30	
Versam. imposta affrancamento riserve sospensione imposta		Art. 14, D.Lgs. 192/2024 - 1ª rata annuale di 4
Dichiarazione IMU, IMI e ILIA variazioni anno 2024 (no per IMIS)		
Versamento somme Liti fiscali pendenti (9ª rata trim. di max 20), Rate ist. definitori (10ª 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 (9ª 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 DM 8.2.2024
Comunicazione spese al Sistema TS - 1° semestre 2025		
Versamento somme Liti fiscali pendenti (10ª rata trim. di max 20), Rate ist. definitori (11ª rata trim. di max 20)		Commi 194 e 220, L. 197/2022
Adempimenti assegnazione-cessione-trasformaz. agevolata		Commi 31-36, L. 207/2024 - versam. 1ª 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 3ª 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 (10ª rata di max 18)		Comma 232, L. 197/2022
Versamento 2ª 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 - 1ª rata 60%
Versamento assegnazione-cessione-trasformaz. agevolata		Comma 36, L. 207/2024 - versam. 2ª 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 (11ª rata trim. di max 20), Rate ist. definitori (12ª 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

Lo Studio resta a disposizione per eventuali chiarimenti.
Cordiali saluti.

Raffaella Merlotti
LPG Advisors