



SCADENZARIO

Mese di Marzo

Lunedì 16 marzo

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE	• Liquidazione IVA riferita a febbraio e versamento dell'imposta dovuta; • versamento saldo IVA 2025, in un'unica soluzione o in forma rateale. È possibile differire il versamento al 30.6.2026 con la maggiorazione dello 0,40% per mese o frazione di mese successiva al 17.3 (30.7.2026, con un ulteriore 0,40%).
ISI E IVA APPARECCHI INTRATTENIMENTO	Versamento dell'ISI (codice tributo 5123) e dell'IVA forfetaria (codice tributo 6729) dovute per il 2026 relativamente agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento di cui all'art. 110, comma 7, lett. a) e c), TULPS, installati entro l'1.3.2026 o non disinstallati entro il 31.12.2025.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a febbraio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a: • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040); • utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.
RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI	Versamento delle ritenute (21%) operate a febbraio da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di febbraio.
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a febbraio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). Il contributo è pari al 35,03% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).
TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI	Versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la



E SOCIALI	tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a: • € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90; • € 516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.
IRPEF INVIO SPESE DETRAIBILI MOD. 730/2026 PRECOMPILATO	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2026 PF precompilato, dei dati delle: • spese funebri 2025; • spese 2025 per gli interventi di recupero edilizio / risparmio energetico su parti comuni, da parte degli amministratori di condominio; • spese frequenza asilo nido 2025.
IRPEF INVIO SPESE VETERINARIE MOD. 730/2026 PRECOMPILATO	Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese veterinarie sostenute nel 2025 ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2026 PF precompilato, da parte dei veterinari.
CERTIFICAZIONE UTILI	Consegna ai soci della certificazione (mod. CUPE) delle somme corrisposte nel 2025, da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.), a titolo di dividendo / utile. La certificazione riguarda anche i compensi corrisposti nel 2025 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto
CERTIFICAZIONE UNICA 2026	• Consegna da parte del datore di lavoro / committente ai lavoratori dipendenti e assimilati della CU 2026; • consegna da parte del committente ai percettori di compensi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi della CU 2026; • consegna da parte del condominio della CU 2026 alle imprese per le prestazioni relative a contratti di appalto.
CERTIFICAZIONE UNICA 2026	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta delle CU 2026 relative a: • redditi di lavoro dipendente e assimilati; • redditi di lavoro autonomo / provvigioni occasionali, redditi diversi e locazioni brevi; • corrispettivi erogati dai condomini per contratti di appalto. Le CU 2026 relative a: • redditi di lavoro autonomo abituale, provvigioni non occasionali inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio, procacciamento d'affari, possono essere inviate entro il 30.4.2026; • redditi esenti / non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata, possono essere inviate entro il 31.10.2026.
OPZIONE CESSIONE CREDITO / SCONTO IN FATTURA	Invio all'Agenzia delle Entrate della comunicazione di cessione del credito / sconto in fattura relativa alle spese sostenute nel 2025 per interventi Superbonus per i quali è ancora ammessa l'opzione per la cessione del credito / sconto in fattura.
CPB 2025-2026 SANATORIA 2019-2023	Versamento (unica soluzione / prima rata di max 10) delle imposte sostitutive da parte dei soggetti ISA che hanno aderito al CPB 2025-2026 al fine di beneficiare della sanatoria 2019-2023.

Mercoledì 25 marzo

**IVA COMUNITARIA
ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

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

Martedì 31 marzo

**IVA
DICHIARAZIONE MENSILE**

Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di febbraio



E LIQUIDAZIONE IOSS	relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti allo Sportello unico per le importazioni (IOSS).
ENTI NON COMMERCIALI VARIAZIONE DATI MOD. EAS	Presentazione in via telematica del mod. EAS per comunicare le variazioni dati verificatesi nel 2025, rispetto a quanto già comunicato. Il modello va inviato completo di tutti i dati, compresi quelli non variati. Non è necessario presentare il mod. EAS relativamente alle variazioni già comunicate all'Agenzia delle Entrate con i mod. AA5/6 o AA7/10.
ENASARCO VERSAMENTO FIRR	Versamento da parte della casa mandante del FIRR relativo al 2025.
INPS DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di febbraio. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.
DEFINIZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI	Versamento della dodicesima rata (di max 20) delle somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata per importi superiori a € 1.000.
REGOLARIZZAZIONE OMESSI VERSAMENTI RATE ISTITUTI DEFINITORI	Versamento della tredicesima rata (di max 20) per la regolarizzazione dell'omesso / insufficiente versamento delle somme dovute a seguito di alcuni istituti definitivi (accertamento con adesione / acquiescenza degli avvisi di accertamento, rettifica e liquidazione, reclamo e mediazione ex art. 17-bis, D.Lgs. n. 546/92, conciliazione ex artt. 48 e 48-bis, D.Lgs. n. 546/92).
CPB 2024-2025 SANATORIA 2018-2022	Versamento tredicesima rata (di max 24), maggiorata degli interessi legali (2% per il 2025, 1,6% dal 2026) decorrenti dal 31.3.2025, delle imposte sostitutive da parte dei soggetti ISA che hanno aderito al CPB 2024-2025 al fine di beneficiare della sanatoria 2018-2022.
COMUNICAZIONE COMPLETAMENTO INVESTIMENTI "INDUSTRIA 4.0" 2025	Presentazione al GSE, tramite l'apposita piattaforma, della comunicazione di completamento da parte delle imprese che entro il 31.12.2025 hanno ultimato investimenti in beni strumentali nuovi per i quali spetta il credito d'imposta "Industria 4.0" (il termine è stato così prorogato dal DM 28.1.2026).
POLIZZE CATASTROFALI PICCOLE / MICRO IMPRESE	Termine ultimo per la stipula dei contratti assicurativi a copertura dei danni derivanti da calamità naturali ed eventi catastrofali (sismi / alluvioni / frane / inondazioni / esondazioni) per: • Piccole / Micro imprese esercenti l'attività di somministrazione di alimenti e bevande ex art. 5, Legge n. 287/91 e del settore turistico-ricettivo; • imprese della pesca e dell'acquacoltura (il termine è stato così prorogato dal DL n. 200/2025, c.d. "Decreto Milleproroghe").

Mercoledì 1 aprile

BONUS PUBBLICITÀ 2026	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione per l'accesso al credito d'imposta (prenotazione), contenente i dati relativi agli investimenti effettuati / da effettuare nel 2026.
------------------------------	---