

Sbreviglieri Rag. Marco
Via F.lli Cervi, 3 – Villa Poma
46036 Borgo Mantovano (MN)
Tel. 0386/864222
Consulenza@studiosbreviglieri.it
Paghe@studiosbreviglieri.it
www.studiosbreviglieri.it

Alla Spett.le Clientela di Studio

CALENDARIO DELLE SCADENZE E DEGLI OBBLIGHI FISCALI: ANNO 2025

Entro il giorno	Adempimento
10 GENNAIO	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (4° trimestre 2024)
15 GENNAIO	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
16 GENNAIO	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
20 GENNAIO	Dichiarazione CONAI per ditte importatrici di merci imballate dall'estero
27 GENNAIO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
31 GENNAIO	Presentazione della richiesta di esenzione canone Rai all'Agenzia delle entrate per l'anno 2025. Trasmissione spese sanitarie e veterinarie al sistema T.S.: scadenza per la trasmissione telematica al Sistema Tessera Sanitaria dei dati relativi alle prestazioni incassate nel secondo semestre 2024.
15 FEBBRAIO	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
17 FEBBRAIO	IVA - Liquidazione 4° trimestre 2024; i trimestrali particolari (benzinai, autotrasportatori c/terzi, PRO LOCO, SSD ...) devono eseguire il versamento, senza alcuna maggiorazione Versamento CONTRIBUTI INPS artigiani e commercianti ultima rata anno 2024 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali) INAIL: termine per il pagamento dei premi per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro e le malattie professionali relativi all'autoliquidazione 2024-2025. TFR IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE: Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni del TFR maturate nel 2024.
20 FEBBRAIO	ENASARCO: Termine per il versamento dei contributi relativi alle provvigioni liquidate agli agenti e rappresentanti da parte del mandante relativi al 4° trimestre 2024.
26 FEBBRAIO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili
28 FEBBRAIO	Liquidazioni IVA periodiche 4 trimestre 2024 Versamento bollo virtuale 4 trimestre 2024
15 MARZO	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
17 MARZO	Saldo IVA anno 2024 risultante da dichiarazione IVA annuale. CU 2025 – Rilascio certificazione unica (CU) per gli importi corrisposti nel 2024 a dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi, o altri contribuenti ai quali sono state operate ritenute Irpef. Tassa libri contabili – Versamento annuale per le società di capitali Invio telematico CU 2025 anno 2024 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
25 MARZO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili
31 MARZO	Versamento annuale del contributo FIRR per le aziende aderenti CU 2025 redditi lavoro autonomo
10 APRILE	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (1° trimestre 2025)
15 APRILE	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
16 APRILE	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
28 APRILE	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
30 APRILE	Presentazione telematica Dichiarazione IVA annuale anno 2024 Consegna documentazione allo studio per l'elaborazione del 730/24 redditi 2024 ENTI NON COMMERCIALI - ONLUS – ONG (es. le ASD, le associazioni senza fini di lucro e le associazioni pro- loco, ...): Redazione del Rendiconto annuale da cui devono risultare le entrate e le spese Scadenza presentazione MUD 2025 (rifiuti prodotti nell'anno 2024) – SALVO PROROGHE SI RIBADISCE L'OBBLIGO DI EFFETTUARE LO SMALTIMENTO ALMENO UNA VOLTA L'ANNO e di consegnare tutti i formulari in studio.
15 MAGGIO	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
16 MAGGIO	IVA - Versamento I° trimestre 2025 Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento I° rata 2025 con F24 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
20 MAGGIO	Termine per il versamento dei contributi relativi alle provvigioni liquidate agli agenti e rappresentanti da parte del mandante relativi al 1° trimestre 2025

26 MAGGIO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
30 MAGGIO	Deposito bilancio per il 2024 in via telematica e in formato xbrl, da parte delle società di capitali, alla C.C.I.A.A. tramite il servizio Bilanci On-Line, riservato agli intermediari abilitati;
3 GIUGNO	Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva del I° trimestre 2025
15 GIUGNO	Versamento imposta di bollo virtuale – fatture elettroniche I° trim 2025
15 GIUGNO	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
16 GIUGNO	IMU e TASI – Versamento I° rata IMU 2025
16 GIUGNO	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
25 GIUGNO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili
30 GIUGNO	Dichiarazione dei redditi e IRAP per anno 2024 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Versamento saldo 2024 e I° rata acconto 2025 in unica soluzione o prima rata in caso di pagamento rateale, e della cedolare secca. Si può anche spostare il pagamento al 30 luglio 2025, maggiorando le somme dovute dello 0,40 % . - SALVO PROROGHE
30 GIUGNO	Versamento diritto annuale CCIAA 2025 – SALVO PROROGHE
30 GIUGNO	Pubblicazione di tutti gli aiuti di stato ricevuti sul proprio sito internet (importo complessivo superiore a 10.000 € annui)
10 LUGLIO	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (II° trimestre 2025)
15 LUGLIO	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
16 LUGLIO	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
25 LUGLIO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
15 AGOSTO	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
20 AGOSTO SALVO PROROGHE	Dichiarazione dei redditi e IRAP per anno 2024 persone fisiche, società di persone e soggetti IRES – Versamento saldo 2024 e prima rata acconto 2025 in unica soluzione o prima rata in caso di pagamento rateale, e della cedolare secca.
20 AGOSTO SALVO PROROGHE	Termine differito dal 30 giugno 2025, maggiorando le somme dovute dello 0,40 %
20 AGOSTO SALVO PROROGHE	Iva – Versamento II° trimestre 2025
20 AGOSTO SALVO PROROGHE	Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento II° rata 2025 con F24
20 AGOSTO SALVO PROROGHE	Termine per il versamento dei contributi relativi alle provvigioni liquidate agli agenti e rappresentanti da parte del mandante relativi al 2° trimestre 2025
20 AGOSTO SALVO PROROGHE	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
25 AGOSTO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili
15 SETTEMBRE	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
16 SETTEMBRE	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
25 SETTEMBRE	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili
30 SETTEMBRE	730/2025 – Presentazione in via telematica da parte di Caf o altri intermediari dei 730 dei propri clienti. La scadenza riguarda anche i contribuenti che scelgono il “fai da te” – SALVO PROROGHE
30 SETTEMBRE	Versamento imposta di bollo virtuale – fatture elettroniche II° trim 2025
30 SETTEMBRE	Trasmissione spese sanitarie e veterinarie al sistema T.S. del primo semestre 2025.
30 SETTEMBRE	Liquidazione periodica IVA 2° trimestre 2025
10 OTTOBRE	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (3° trimestre 2025)
15 OTTOBRE	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
16 OTTOBRE	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
27 OTTOBRE	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
31 OTTOBRE	Presentazione telematica Mod. 770 – riepilogo delle somme versate come sostituti d’imposta (es. ritenute acconto, ritenute dipendenti, ecc..) – SALVO PROROGHE
31 OTTOBRE	Invio telematico Modello Unico 2025 anno 2024 per i compensi degli autonomi, non interessati dal modello 730 precompilato. – SALVO PROROGHE
15 NOVEMBRE	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
17 NOVEMBRE	IVA – Versamento III° trimestre 2025
17 NOVEMBRE	Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento III° rata 2025 con F24
17 NOVEMBRE	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
20 NOVEMBRE	Termine per il versamento dei contributi relativi alle provvigioni liquidate agli agenti e rappresentanti da parte del mandante relativi al 3° trimestre 2025
25 NOVEMBRE	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili
1° DICEMBRE	Versamento II° acconto Ires, Irpef, Irap, INPS e cedolare secca e imposta sostitutiva per l’anno 2025
1° DICEMBRE	Comunicazione liquidazione IVA III° trimestre 2025
1° DICEMBRE	Versamento imposta di bollo virtuale – fatture elettroniche III° trim 2025
15 DICEMBRE	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
16 DICEMBRE	IMU e TASI – Versamento saldo IMU e Tasi 2025
16 DICEMBRE	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
29 DICEMBRE	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili
29 DICEMBRE	IVA – Versamento acconto per il 2025
31 DICEMBRE	REDAZIONE INVENTARIO DI MAGAZZINO

CONSEGNA DELLA DOCUMENTAZIONE

Si raccomanda, a tutte le aziende, di osservare scrupolosamente i termini di consegna dei documenti sotto riportati:

- **Fatture di acquisto, di vendita, carburanti, bollette, ecc.:**
 - a) **Chi ha aderito ad Agyo/ Fatture in Cloud / Cassanova / Danae Professional (programmi in ambiente Teamsystem):** per le fatture elettroniche lo Studio si occuperà di acquisire in totale autonomia copia informatica conforme per procedere alla sua contabilizzazione.
 - b) **Chi ha aderito ad un altro servizio non compatibile alla piattaforma di Studio:** è necessario far pervenire per tempo un **archivio informatico** contenente tutte le fatture elettroniche (in formato *.xml*) al fine di procedere alla loro contabilizzazione. In particolare:
 - **Fatture di acquisto:** almeno ogni 15 giorni;
 - **Fatture di vendita:** entro 15 giorni dall'emissione, o entro fine mese, in caso di fatturazione differita.
- **Per le dichiarazioni d'intento** (ricevute da coloro che effettuano operazioni non imponibili ex art. 8 lett. c) è necessario: verificare subito l'avvenuta trasmissione della dichiarazione di intento e contestualmente registrare le dichiarazioni di intento ricevute su apposito registro (cartaceo/meccanografico). Si prega pertanto di recapitarle **tempestivamente** in Studio;
- **Foglio presenze del personale dipendente:** trasmettere allo Studio entro il giorno 3 di ogni mese;
- **Certificati di infortunio sul lavoro:** trasmettere **immediatamente** allo studio i certificati ricevuti così da assolvere all'obbligo di apposita denuncia **entro 48 ore**.

Si raccomanda altresì di consegnare per tempo la seguente documentazione:

- **Quietanze** di eventuali premi di assicurazione, interessi, affitti e quant'altro non soggetto ad IVA;
- **Versamenti di tasse di circolazione dei veicoli, nonché altre eventuali relative all'attività** (concessioni governative, ecc.);
- **Cartelle esattoriali** relative ai contributi o altri tributi detraibili;

Inoltre:

- **Fatture elettroniche:** per chi desiderasse avvalersi del servizio di fatturazione conto terzi messo a disposizione dallo Studio (previo appuntamento telefonico – necessario al fine di organizzare il lavoro d'ufficio) data la laboriosità della predisposizione della fattura stessa, nonché il tempo necessario nel ricevere la comunicazione di avvenuta ricezione da parte del committente (lo SdI effettua alcuni controlli e in caso di mancato superamento dei controlli viene recapitata, entro 5 giorni, una “ricevuta di scarto” del file), è consigliabile **trasmettere per tempo la fattura in formato cartaceo o digitale allo Studio o chiamare per prenotare un appuntamento**.

SISTEMA TESSERA SANITARIA

Il decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze 27 dicembre 2022 ha modificato i termini di trasmissione al Sistema TS dei dati delle spese sanitarie e veterinarie sostenute nel 2024, stabilendo che la trasmissione anche quest'anno avvenga con **cadenza semestrale:**

- il **30 settembre 2025**, per le spese sostenute nel primo semestre (gennaio-giugno) 2025;
- il **31 gennaio 2025**, per le spese sostenute nel secondo semestre (luglio-dicembre) 2025*.

*: *In corso di pubblicazione.*

PUBBLICAZIONE AIUTI DI STATO

La legge 124/17 (commi 125-129) impone la pubblicazione dell'**elenco completo e dettagliato degli aiuti e contributi pubblici ricevuti, nel corso dell'anno precedente entro il 30 giugno di ogni anno**, sul proprio sito internet aziendale.

➤ **SOGGETTI OBBLIGATI**

I **contribuenti soggetti** all'obbligo sono tutti quelli iscritti al Registro delle imprese, quali:

- Società di Capitali (Spa, S.r.l., Sapa);
- Società di persone (Snc, Sas);
- Ditte individuali esercenti attività di impresa (a prescindere dal regime contabile ed inclusi i soggetti in contabilità ordinaria, semplificata, regime dei minimi, regime forfettario);
- Società cooperative (incluse le cooperative sociali).

Sono esclusi i liberi professionisti.

➤ **AIUTI SOGGETTI ALL'OBBLIGO**

Sono oggetto di pubblicazione **tutti gli aiuti di Stato purché l'importo complessivo sia superiore a 10.000 € annui**. Se invece i singoli aiuti tra di loro sommati non superano i 10.000 € complessivi, decade l'obbligo di pubblicazione. L'importo è su base annua e deve essere conteggiato secondo il **criterio di cassa (erogati / incassati)** e non sulla base della concessione.

➤ **DOVE E QUANDO PUBBLICARLI**

La pubblicazione, ove sussista l'obbligo, andrà effettuata **sul proprio sito internet aziendale**, ovvero sul **sito internet delle Associazioni di Categoria** alle quali aderisce l'Azienda **entro il 30 giugno di ogni anno**.

➤ **SANZIONI**

La norma prevede a carico di coloro che violano l'obbligo di pubblicazione:

- la sanzione amministrativa pecuniaria pari all'1% degli importi ricevuti, con un importo minimo di 2.000€;
- la sanzione accessoria di adempiere all'obbligo di pubblicazione.

Qualora il trasgressore non proceda alla pubblicazione ed al pagamento della sanzione pecuniaria entro novanta giorni dalla contestazione, scatterà la sanzione aggiuntiva che consiste nella restituzione integrale dei contributi e degli aiuti ricevuti.

DOCUMENTI D'IDENTITA' ED EVENTUALI VARIAZIONI

Si invita la Spett.le Clientela a:

- Verificare la **validità del proprio documento d'identità**;
- Comunicare tempestivamente allo studio ogni **variazione di residenza**;
- Comunicare tempestivamente ogni variazione dei carichi di famiglia.
- Si riportano i limiti per considerare i figli fiscalmente a carico nell'anno 2025:
 - **Fino a 20 anni:** domanda tramite AUU (Assegno Unico Universale);
 - **Da 20 a 24 anni:** € 4.000 annui di reddito;
 - **Da 25 a 29 anni:** € 2.840,51 euro annui di reddito.

Agli effetti dell'IRPEF e dell'IMU è d'obbligo:

- Segnalare, in ogni caso, ogni eventuale **variazione della consistenza patrimoniale e immobiliare** verificatasi durante l'anno;
- Comunicare la **variazione di utilizzo** degli stessi immobili;
- Comunicare, **se si è possessori delle aree fabbricabili**, eventuali variazioni di valori di mercato determinate dai comuni di appartenenza.
- **Segnalare variazioni dei terreni agricoli**, fabbricati rurali, fabbricati agricoli e consegnare i certificati di destinazione urbanistica per la corretta elaborazione dell'IMU;
- **Comunicare eventuali cambiamenti di destinazione dei terreni** in conseguenza a variazioni dello strumento urbanistico. Nel caso in cui non venisse segnalata alcuna variazione, verranno utilizzati i valori dichiarati l'anno precedente;
- Si consiglia ai proprietari di capannoni accatastati in classe D di interpellare i propri tecnici per valutare la possibilità di rivedere la rendita catastale secondo le norme della Finanziaria 2016;
- I clienti che provvedono personalmente al calcolo e versamento dell'IMU dovranno consegnare allo studio copia del versamento effettuato;
- **Consegnare eventuali contratti di comodato registrati per utilizzo come abitazione principale a parenti in linea retta ai fini della possibilità di riduzione IMU, a seconda dei comuni di appartenenza;**
- Consegnare all'ufficio copia dei contratti di locazione degli immobili assoggettati a cedolare secca e relativa registrazione;
- Consegnare contratti di locazione dei terreni agricoli.

IN GENERALE

- **Rimane ad € 4.999,99 il limite per l'utilizzo di denaro** contante per singolo pagamento o transazioni frazionate artificialmente ma collegate tra loro.
 - È obbligatorio apporre una **marca da bollo da € 2,00** sulle fatture di importo superiore a € 77,47 recanti importi:
 - a) senza IVA (sono soggette a bollo anche le fatture non imponibili art. 8, comma 2 lett. c);
 - b) esenti IVA art.10;
 - c) fuori campo IVA (tra cui l'art. 2);
 - d) escluse art.15.
- Sono invece esenti da bollo le fatture all'esportazione art. 8, 1° comma lett. a) e b) e le operazioni intracomunitarie artt. 40 e 41 superiori a € 77.47;
- I professionisti e i Centri Servizi sono obbligati in solido a segnalare al Ministero dell'Economia (ai fini della normativa **antiriciclaggio**) e all'Agenzia delle Entrate (con finalità antievasione) qualsiasi movimento di denaro contante superiore a € 4.999,99 che traspare dalla tenuta della contabilità;
 - Ai fini del D.L. 24/01/2012 N.1 (Rilancio economico) si precisa che l'incarico continuativo professionale conferisce all'Estratto conto dell'anno precedente funzione di preventivo di massima per l'anno successivo per le pratiche ivi comprese. Si comunica inoltre che lo studio è dotato di polizza assicurativa n. PI-55971822N2, massimale € 1.000.000,00 per la copertura di eventuali danni provocati nell'esercizio dell'attività professionale;
 - **IMPRESE che trasportano RIFIUTI:** Ogni variazione relativa a **mezzi di trasporto utilizzati** per i rifiuti, codici CER trasportati, **variazioni di sede**, ecc. devono essere tempestivamente comunicate anche all'**Albo Nazionale Gestori Ambientali** si prega dunque di segnalarle immediatamente allo Studio per approntare le relative pratiche;
 - **Non possono essere effettuate operazioni intracomunitarie senza la preventiva iscrizione ad un apposito registro (VIES), si ricorda pertanto di segnalare la volontà di operare con l'estero – anche online - prima di procedere con le transazioni;**
 - L'aggiornamento dei contratti di locazione ed il versamento dell'imposta di registro deve essere effettuato annualmente entro la fine del mese successivo alla scadenza del contratto ed è necessario fornire i dati catastali degli immobili (obbligo certificato A.P.E. anche per rinnovi contratti di locazione).

- **Ai clienti che hanno optato per la gestione personale della propria PEC, si raccomanda di effettuare un presidio costante e puntuale della casella di posta elettronica e di informare tempestivamente lo Studio, anche attraverso e-mail (consulenza@studiosbreviglieri.it), di eventuali notifiche ricevute;**
- **Si raccomanda infine di comunicare tempestivamente allo Studio l'eventuale variazione del codice IBAN, necessario per effettuare i pagamenti degli F24 nei termini di Legge;**
- **OBBLIGO COMUNICAZIONE ENEA dei dati relativi agli interventi edilizi e tecnologici che accedono alle detrazioni fiscali:** Per consentire il monitoraggio e la valutazione del risparmio energetico ottenuto grazie alla realizzazione degli interventi edilizi e tecnologici che comportano un risparmio energetico e/o l'utilizzo delle fonti rinnovabili di energia e che accedono alle detrazioni fiscali previste per le ristrutturazioni edilizie, è stato introdotto **l'obbligo di trasmettere all'ENEA le informazioni sui lavori effettuati** analogamente a quanto già previsto per gli interventi di riqualificazione energetica (Ecobonus). **La comunicazione in oggetto deve essere inviata entro 90 giorni** a partire dalla data di ultimazione dei lavori o del collaudo. Per un più puntuale approfondimento prendere visione dell'articolo presente sul nostro sito internet all'indirizzo www.studiosbreviglieri.it;
- **Dal giorno 1° settembre 2021 non sarà più consentito accedere ai servizi INPS, Agenzia delle Entrate e CASSE DI PREVIDENZA LAVORATORI AUTONOMI tramite credenziali "PIN". Si raccomanda la Spett.le Clientela di dotarsi di:**
 1. **SPID** (Sistema Pubblico di Identità Digitale),
 2. **CNS** (Carta Nazionale dei Servizi),
 3. **CIE** (Carta di Identità Elettronica).**Sarà così possibile accedere a tutti i servizi web della pubblica amministrazione.**
- **Si ricorda ai clienti che, in caso di sospensione dell'attività commerciale per ferie o altri motivi, è necessario comunicare all'Agenzia delle Entrate la messa fuori servizio del registratore telematico. Tale adempimento diviene obbligatorio qualora il periodo di inattività superi i 12 giorni consecutivi.**

Si precisa che le scadenze elencate in questa circolare potrebbero subire variazioni ad opera di successivi interventi normativi.

Si raccomanda pertanto di prestare attenzione a eventuali successive comunicazioni da parte dello Studio.

Ringraziando per la cortese attenzione e restando a disposizione per eventuali ed ulteriori informazioni, si porgono

Borgo Mantovano (MN), li 02/02/2025

Sbreviglieri, Rag. Marco



Sbreviglieri, Dott. Claudio

