

STUDIO CASTELLI PROFESSIONISTI ASSOCIATI

Varese, 15 aprile 2026

CIRCOLARE N° 4/2026

SOMMARIO:

- | | |
|-------------------------|----------|
| 1) Scadenze importanti | (pag. 1) |
| 2) Contributi INPS 2026 | (pag. 7) |

Scadenze importanti

15.04.2026

- ❖ Scade termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di marzo (fattura differita).

16.04.2026

- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di marzo.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di marzo per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di marzo.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di marzo (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di marzo per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di marzo.

- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di marzo.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di marzo.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.
- ❖ Scade termine per il versamento delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre precedente.

20.04.2026

- ❖ Scade termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di marzo 2026 per utilizzatori-importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.
- ❖ Scade termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al I° trimestre 2026 per utilizzatori-importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza trimestrale. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

27.04.2026 (essendo il 25.04 sabato)

- ❖ Scade termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi e degli acquisti di beni e di servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di marzo e al I° trimestre 2026.

30.04.2026

- ❖ **Scade termine di presentazione istanza di rimborso/compensazione IVA infrannuale per il 1° trimestre 2026.**
- ❖ **Scade termine per l'invio della dichiarazione IVA 2026 (anno 2025).**
- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di Marzo 2026 (modello "UniE.Mens").
- ❖ Scade termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese di Marzo 2026.
- ❖ **Scade termine per l'invio telematico da parte dei sostituti d'imposta delle certificazioni uniche all'Agenzia delle Entrate relative ai dipendenti per l'anno 2025.**

04.05.2026

- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° aprile e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° aprile.

15.05.2026

- ❖ Scade termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di aprile (fattura differita).

18.05.2026 (essendo il 16.05 sabato)

- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di aprile.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di aprile per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine versamento IVA relativa al I trimestre 2026 per i contribuenti che nel 2025 non hanno superato i limiti di € 500.000 per le attività di prestazione di servizi ovvero di € 800.000 per le altre attività e che hanno optato per la liquidazione e il versamento dell'IVA trimestrale. L'imposta dovuta deve essere maggiorata dell'1%
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di aprile.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di aprile (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di aprile per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di aprile.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di aprile.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di aprile.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.
- ❖ Scade il termine per il versamento dei contributi fissi INPS per artigiani e commercianti.

20.05.2026

- ❖ Scade termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di aprile 2026 per utilizzatori-importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

25.05.2026

- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi e degli acquisti di beni e di servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di aprile.

01.06.2026 (essendo il 31.05 domenica)

- ❖ Scade termine versamento imposta di registro contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° maggio e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° maggio.
- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di Aprile 2026 (modello "UniE.Mens").
- ❖ Scade termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese di Aprile 2026.
- ❖ **Scade termine per l'invio delle liquidazioni periodiche IVA (LIPE) relative ai mesi di gennaio, febbraio, marzo o primo trimestre 2026.**
- ❖ Scade termine per il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel primo trimestre 2026 (gennaio-marzo). Qualora l'importo dovuto per il trimestre sia inferiore a 5.000 euro, il versamento può avvenire entro il 30.09.2026.

15.06.2026

- ❖ Scade termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di maggio (fattura differita).

16.06.2026

- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di maggio.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di maggio per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di maggio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di maggio (oltre la fascia di esenzione di €

5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.

- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di maggio per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di maggio.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di maggio.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di maggio.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.
- ❖ **Scade termine per il pagamento della prima rata IMU dell'imposta dovuta per il 2026.**

22.06.2026 (essendo il 20.06 sabato)

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di maggio per utilizzatori - importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

25.06.2026

- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi e degli acquisti di beni e di servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di maggio.

30.06.2026

- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di Maggio 2026 (modello "UniE.Mens").
- ❖ Scade il termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese di Maggio 2026.
- ❖ Scade il termine per la presentazione della dichiarazione IMU 2025.
- ❖ **Scade il termine per soggetti IRES (società di capitali ed enti non commerciali), con esercizio coincidente con l'anno solare e che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, per il versamento del saldo imposte IRES e IRAP 2025 e della I° rata di acconto IRES e IRAP**

2026. È possibile effettuare il pagamento anche dal 01.07.2026 al 30.07.2026, maggiorando le somme dovute dello 0,40%. **Per i soggetti IRES** (società di capitali ed enti non commerciali), **che approvano il bilancio nel maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, il versamento deve essere effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio.** Se il bilancio non è approvato nei termini, il versamento deve comunque essere effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di scadenza del termine.

- ❖ Scade il termine per il pagamento dell'imposta patrimoniale sugli immobili e le attività detenute all'estero (IVIE e IVAFE). È possibile effettuare il pagamento anche dal 01.07.2026 al 31.07.2026 maggiorando le somme dovute dello 0,40%.
- ❖ **Scade il termine per il pagamento del diritto CCIAA per l'anno 2026 per le società di capitali con esercizio coincidente con l'anno solare e che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'anno.** Versamento tramite modello F24, sezione "regioni ed enti locali" indicando la sigla della provincia in cui ha sede la CCIAA di competenza, codice tributo 3850. L'importo dovuto dovrà essere maggiorato dello 0,40% nel caso di differimento del versamento dal 01.07.2026 al 30.07.2026. **Per le società di capitali che approvano il bilancio nel maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, il versamento deve essere effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio.** Se il bilancio non è approvato nei termini, il versamento deve comunque essere effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di scadenza del termine.
- ❖ Scade termine per il versamento del saldo 2025 e del I° acconto 2026 della cedolare secca. È possibile effettuare il pagamento anche dal 01.07.2026 al 30.07.2026, maggiorando le somme dovute dello 0,40%.
- ❖ Scade il termine per le persone fisiche per il versamento del saldo 2025 e I° acconto 2026 delle imposte risultanti dalla dichiarazione dei Redditi PF (IRPEF, addizionale comunale e regionale, contributi Inps a percentuale per le persone fisiche). L'importo dovuto dovrà essere maggiorato dello 0,40% nel caso di differimento del versamento dal 01.07.2026 al 30.07.2026.
- ❖ Scade il termine per le società di persone per il versamento del saldo IRAP 2025 e I° acconto IRAP 2026 per le società di persone. L'importo dovuto dovrà essere maggiorato dello 0,40% nel caso di differimento del versamento dal 01.07.2026 al 30.07.2026.

01.07.2026

- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta di registro con riferimento ai contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° giugno e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° giugno.

* * * * *

I termini di scadenza innanzi indicati risultano dalle disposizioni vigenti alla data odierna, salvo proroghe e/o modifiche in seguito all'emanazione di nuovi provvedimenti legislativi.

Si ricorda inoltre che, ai sensi DL 330/94 "il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, tasse e contributi erariali, regionali e locali, il cui termine scade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo" e che il limite di versamento minimo è di Euro 1,03.

* * * * *

Contributi Inps 2026

Le aliquote contributive Inps per gli iscritti alla gestione separata, sono le seguenti:

Gestione Separata Aliquote contributive per l'anno 2026

C A T E G O R I E	Aliquota %				Reddito imponibile	
	I. V. S.	Malattia Maternità A. N. F.	Iscro	TOTALE aliquota	da € a €
COLLABORATORI e figure assimilate	33,00(*)	0,72	0,00	33,72(*)	0,00	122.295,00
LIBERI PROFESSIONISTI non iscritti ad altre forme pensionistiche obbligatorie	25,00	0,72	0,35	26,07	0,00	122.295,00
PENSIONATI o ISCRITTI ad altra forma pensionistica obbligatoria	24,00	0,00	0,00	24,00	0,00	122.295,00

(*) 34,31% (totale 35,03%) per i soggetti iscritti in via esclusiva alla Gestione Separata, non pensionati e privi di partita IVA

Lavoratori autonomi, collaboratori, incaricati alle vendite a domicilio, lavoratori autonomi occasionali

L'aliquota del contributo per l'assicurazione invalidità, vecchiaia e superstiti (I.V.S.), per l'anno 2026, per gli iscritti alla Gestione separata privi di altra tutela previdenziale, è pari al 33%, a cui vanno aggiunti l'1,31% per i soggetti privi di partita IVA e lo 0,72% dovuto per la contribuzione per la tutela della maternità, l'assegno per il nucleo familiare e la tutela per malattia in caso di ricovero ospedaliero. Ne consegue che per l'anno 2026 l'aliquota

complessiva risulta pari al 33,72% (35,03% per i soggetti privi di partita IVA).

Nel caso di Liberi professionisti non iscritti a casse previdenziali l'aliquota applicata è pari al 25%, a cui va aggiunto lo 0,72% dovuto per la contribuzione per la tutela della maternità e lo 0,35% quale aliquota contributiva aggiuntiva "ISCRO".

Per i titolari di pensione diretta e per gli iscritti ad altra forma pensionistica obbligatoria l'aliquota contributiva è fissata nella misura del 24%.

Le predette aliquote devono essere applicate con riferimento ai redditi conseguiti dai collaboratori coordinati e continuativi, dagli incaricati alle vendite a domicilio, dai lavoratori autonomi di cui all'art. 53, comma 1 del T.U.I.R. (professionisti privi di cassa di categoria) e dai lavoratori autonomi occasionali di cui al citato articolo 44 D.L. n. 269/2003, fino al raggiungimento del massimale di reddito previsto dall'art. 2, comma 18, della Legge n. 335/1995, pari, per l'anno 2026, a € 122.295,00.

I contributi devono essere in ogni caso pagati su un reddito imponibile minimo di € 18.808,00.

Nulla è cambiato in ordine alla ripartizione dell'onere contributivo tra collaboratore e committente (rispettivamente 1/3 e 2/3); resta ferma la particolare quota di rivalsa, prevista nella misura del 4%, in favore dei lavoratori autonomi di cui all'art. 53, 1° comma, del TUIR, iscritti alla Gestione separata, ai sensi dell'art. 1, comma 212, della Legge 23.12.1996 n. 662.

Aliquote Inps artigiani/commercianti

Il contributo per l'anno 2026 è dovuto nella misura del 24,00% per gli artigiani e del 24,48% per i commercianti (con maggiorazione dell'1% per chi ha un reddito superiore a 56.224,00 euro) e fino al massimale di € 122.295,00 se privi di anzianità contributiva.

Nel caso di lavoratori iscritti con anzianità contributiva al 31.12.1995 il massimale è pari ad € 93.707,00.

I contributi devono essere in ogni caso pagati su un reddito imponibile minimo di € 18.808,00.

* * * * *

Tutte le informazioni sono reperibili anche sul nostro sito www.studiocastelli.com.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti e approfondimenti.

Cordiali saluti

(Studio Castelli Professionisti Associati)