STUDIO CASTELLI PROFESSIONISTI ASSOCIATI

Varese, 13 ottobre 2026

CIRCOLARE N° 6/2026

SOMMARIO:

1) Scadenze importanti (pag. 1)
2) Acconto IVA 2026 (pag. 6)

Scadenze importanti

15.10.2026

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

16.10.2026

- 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 settembre.
- Scade termine per il versamento IVA mese di settembre per i contribuenti mensili.
- Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di settembre.
- Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di settembre (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 settembre 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 settembre.
- Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di settembre.

- 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 settembre.
- Scade il 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.

20.10.2026

- Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di settembre 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 il termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al III trimestre 2026 per utilizzatori-importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza trimestrale.

26.10.2026 (essendo il 25.10 domenica)

- Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi e degli acquisti di beni e servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di settembre ed al III trimestre 2026.

02.11.2026 (essendo il 31.10 sabato)

- 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 settembre 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 precedente.
- **Scade termine per la presentazione del MODELLO IVA TR - richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito IVA relativo al III trimestre 2026.**
- **Scade termine per l'invio telematico del modello 770/2026.**
- **Scade termine per invio modello redditi ed IRAP delle società di capitali (con esercizio coincidente con l'anno solare), società di persone e persone fisiche.**
- Scade termine per il versamento dell'imposta di registro con riferimento ai contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° ottobre e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° ottobre.

15.11.2026

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

16.11.2026

- 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 ottobre.
- Scade termine per il versamento IVA mese di ottobre per i contribuenti mensili.
- Scade termine versamento IVA relativa al III trimestre 2026 per i contribuenti che nel 2025 non hanno realizzato un volume d'affari superiore a € 500.000,00 per le attività di prestazione di servizi ovvero a € 800.000,00 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% a titolo di interessi.
- Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di ottobre.
- Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di ottobre (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 ottobre 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 ottobre.
- Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di ottobre.
- Scade il termine per il versamento dei contributi INPS per artigiani e commercianti.
- 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 ottobre.
- Scade il 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.

20.11.2026

- Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di ottobre 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.

25.11.2026

- 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 ottobre.

30.11.2026

- **Scade termine per il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel terzo trimestre 2026 (luglio-settembre). Scade, inoltre, il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel primo e secondo trimestre 2026 per i contribuenti che avevano beneficiato della proroga del versamento (imposta di bollo dovuta inferiore a 5.000 euro).**
- 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 ottobre 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 precedente.
- **Scade il termine per il versamento della seconda rata dell'acconto imposte 2026.**
- Scade il termine per il versamento del secondo acconto 2026 dei contributi per i professionisti titolari di partita iva iscritti alla gestione separata INPS.
- **Scade termine per l'invio delle liquidazioni iva periodiche dei mesi di luglio, agosto, settembre o del terzo trimestre 2026.**
- **Scade il termine per la redazione e il giuramento della perizia di rideterminazione dei valori di acquisto delle partecipazioni non negoziate in mercati regolamentati e dei terreni oggetto di rivalutazione posseduti alla data del 01.01.2026 da persone fisiche non in "regime d'impresa".**
- **Scade termine per il versamento dell'intero importo (o della I° rata) relativa all'imposta sostitutiva sulla rideterminazione di valore delle partecipazioni (comprese quelle negoziate in mercati regolamentati o in sistemi multilaterali di negoziazione) e dei terreni posseduti al 01.01.2026. L'imposta è pari al 18% per i terreni e 21% per le partecipazioni.**

01.12.2026

- Scade termine versamento imposta di registro contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° novembre e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° novembre.

15.12.2026

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

16.12.2026

- **Scade termine per versamento saldo IMU anno 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 novembre.
- Scade termine per il versamento IVA mese di novembre per i contribuenti mensili.
- Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di novembre.
- Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di novembre (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 novembre 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 novembre.
- Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di novembre.
- 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 novembre.
- Scade il 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.

21.12.2026 (essendo il 20.12 domenica)

- Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di novembre 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.

28.12.2026 (essendo il 27.12 domenica)

- **Scade termine versamento acconto IVA anno 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 novembre.

31.12.2026

- Scade il termine per la presentazione da parte degli agenti e dei rappresentanti, che si avvalgono nell'esercizio della loro attività di dipendenti o collaboratori, della dichiarazione attraverso la quale richiedere l'applicazione ridotta delle ritenute sulle provvigioni.
- 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 novembre 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 precedente.
- Scade termine versamento imposta di registro contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° dicembre e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° dicembre.

* * * * * * *

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.

* * * * * * *

Acconto IVA 2026

Entro il 28.12.2026 (essendo il 27.12 domenica) deve essere versato l'acconto IVA per l'anno 2026.
Esistono tre diverse metodologie per il calcolo dell'acconto:

a) Metodo storico:

Contribuenti mensili	88% dell'imposta dovuta per il mese di dicembre 2025 (al lordo dell'acconto iva

	precedente)
Contribuenti trimestrali	88% dell'imposta dovuta per l'ultimo trimestre 2025 (al lordo dell'acconto iva precedente)
Da trimestrali a mensili	88% di 1/3 della somma versata per l'ultimo trimestre 2025 (al lordo dell'acconto iva precedente)
Da mensili a trimestrali	88% dell'imposta dovuta negli ultimi 3 mesi del 2025 (al lordo dell'acconto Iva precedente)

b) Metodo previsionale:

Contribuenti mensili	88% del versamento previsto per il mese di dicembre 2026
Contribuenti trimestrali	88% del versamento previsto per l'ultimo trimestre 2026

c) Metodo pre-liquidazione:

Contribuenti mensili	100% dell'importo risultante dalla liquidazione dal 1° dicembre al 20 dicembre 2026
Contribuenti trimestrali	100% dell'importo risultante dalla liquidazione dal 1° ottobre al 20 dicembre 2026

Dell'acconto versato si terrà conto nella liquidazione e versamento dell'imposta relativa al mese di dicembre 2026, da effettuare entro il prossimo 18.01.2027 (essendo il 16.01 sabato), ovvero nella liquidazione e versamento a saldo dell'anno 2026 per i contribuenti trimestrali da effettuare entro il 16.03.2027.

Si è esonerati dal versamento dell'acconto nelle seguenti ipotesi:

a.) inizio di attività nel corso del 2026;
b.) cessazione dell'attività nel corso del 2026 senza che siano dovuti versamenti iva per il mese di dicembre o per il IV trimestre;
c.) contribuenti che devono versare un acconto inferiore a 103,29 euro
d.) contribuenti che nell'anno in corso hanno registrato solo operazioni esenti o non imponibili;
e.) contribuenti in regime speciale (regime speciale agricolo, regime speciale spettacolo, ecc.).

I codici di versamento sono 6013 per i contribuenti mensili e 6035 per i contribuenti trimestrali.

L'acconto **non deve essere maggiorato dell'1% di interesse** da parte dei contribuenti trimestrali.

L’omesso o insufficiente versamento dell’acconto IVA è soggetto alla sanzione del 25% dell’importo non versato, oltre agli interessi per ritardato pagamento.

* * * * * * *

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)