

SCADENZIARIO FISCALE 2025

Principali adempimenti fiscali
e scadenze per enti non profit

INDICE

Gennaio	pag 2
Febbraio	pag 3
Marzo	pag 4
Aprile	pag 5
Maggio	pag 6
Giugno	pag 7
Luglio	pag 8
Agosto	pag 9
Settembre	pag 10
Ottobre	pag 11
Novembre	pag 12
Dicembre	pag 13

GENNAIO

16

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese di dicembre 2024.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

27

ELENCHI INTRASTAT

Termine per la presentazione del modello INTRASTAT per le cessioni e gli acquisti intracomunitari relativi al mese oppure al trimestre precedente.

31

ESTEROMETRO

Comunicazione delle cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative al quarto trimestre 2024 (ottobre-novembre-dicembre 2024).

FEBBRAIO

17

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

Associazioni in regime legge 398/91: termine per il versamento dell'IVA relativa al quarto trimestre 2024.

INAIL

Autoliquidazione: Versamento premio per il saldo 2024 e l'acconto 2025. L'importo può essere rateizzato in quattro rate con pagamento trimestrale.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Termine per il versamento del Saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR lavoratori dipendenti, maturato al 31/12/2024.

28

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE IVA LI.PE.

Comunicazione dei dati liquidazioni periodiche IVA quarto trimestre 2024 Li.pe. per contribuenti mensili e trimestrali.

STAMPA FISCALE DEI LIBRI E DEI REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI

Il termine per la stampa fiscale dei registri e dei libri obbligatori è fissato entro i tre mesi successivi al termine di presentazione delle dichiarazioni dei Redditi. Con riferimento all'anno d'imposta 2024, poiché il modello dichiarazione Redditi ENC e IRAP andava trasmesso entro il 30 novembre, il termine ultimo per procedere alla stampa dei registri è il 28 febbraio 2025, salvo proroghe.

LIBRO INVENTARI

Termine per la sottoscrizione del libro Inventari per i soggetti che hanno trasmesso il modello di dichiarazione Redditi ENC 2023 in via telematica entro il 30 novembre 2024.

RAVEDIMENTO DICHIARAZIONE REDDITI ENC 2024 E IRAP 2024

Presentazione dichiarazione tardive e pagamento sanzione.

APRILE

10

5 PER MILLE

Iscrizione all'elenco permanente 5 per mille:

- nuovi ETS;
- ODV e APS trasigrate.

Tutti gli ETS (tra cui ODV e APS), per l'iscrizione, agiranno direttamente nella piattaforma del Runtis, tramite il menu "Cinque per mille", barrando il campo "accreditamento del 5/1000" ed inserendo obbligatoriamente il codice Iban del conto corrente intestato all'ente sul quale poter ricevere il versamento del beneficio.

Le ONLUS non iscritte al 5 per mille possono iscriversi tramite l'Agenzia delle entrate.

Per tutti gli enti la richiesta di iscrizione deve essere effettuata entro l'11 aprile.

La convalida dei requisiti entro il 30 aprile.

Potranno comunque partecipare al riparto delle quote del 5 per mille 2025 anche gli enti che non abbiano effettuato tempestivamente l'iscrizione al contributo entro il predetto termine, purché presentino l'istanza di accreditamento entro il 30 settembre 2025, versando una sanzione pari a 250 euro.

16

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dei dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

17

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

25

ELENCHI INTRASTAT

Termine per la presentazione del modello INTRASTAT per le cessioni e gli acquisti intracomunitari relativi al mese oppure al trimestre precedente.

30

APPROVAZIONE DEL BILANCIO (verificare nello statuto l'effettiva scadenza)

Bilancio. Le ONLUS e le Associazioni in contabilità ordinaria, con esercizio coincidente con l'anno solare, devono redigere il documento di bilancio che rappresenti la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'organizzazione. Termine entro il quale le associazioni che adottano il criterio finanziario e per cassa devono approvare il bilancio. **NOTA BENE** In merito alla redazione e all'approvazione del Bilancio il riferimento solitamente è quello dei 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio precedente, ma occorre tenere in dovuta considerazione quanto perentoriamente previsto nello Statuto di ogni ente.

RENDICONTO RACCOLTA PUBBLICA OCCASIONALE DI FONDI (verificare nello statuto l'effettiva scadenza)

Termine entro il quale le associazioni devono predisporre un apposito rendiconto con riferimento alle raccolte pubbliche occasionali di fondi effettuate nel 2024.

MAGGIO

2

DICHIARAZIONE IVA 2025

Data entro cui presentare la dichiarazione annuale IVA 2025 relativa all'anno d'imposta 2024 per i contribuenti mensili e trimestrali.

ESTEROMETRO

Comunicazione delle cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative al primo trimestre 2025. La trasmissione dell'Esterometro riguarda coloro che con regime IVA ordinario, emettono o ricevono fatture da e verso l'estero non documentate da Fattura Elettronica. La trasmissione della Comunicazione per le operazioni transfrontaliere deve essere effettuata entro la fine del mese successivo al trimestre di riferimento.

16

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

Versamento IVA primo trimestre relativo ai mesi di gennaio, febbraio, marzo 2025.

Versamento IVA primo trimestre soggetti 398/91.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

GIUGNO

3

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE IVA LI.PE.

Comunicazione dei dati liquidazioni periodiche IVA primo trimestre 2025 Li.pe. per contribuenti mensili e trimestrali.

16

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

IMU - TASI

Versamento prima rata di acconto IMU - TASI.

30

LIQUIDAZIONE IMPOSTE (SALVO PROROGHE)

Organizzazioni obbligate alla predisposizione dei Modelli Unico Enti non Commerciali e IRAP. Autoliquidazione delle Imposte IRES e IRAP. Saldo IVA anno 2024 con 0,40% in più, nel caso non si sia provveduto al 16 marzo precedente, oppure a quella data non si sia scelto la forma di rateazione da uno a nove rate.

DIRITTO ANNUALE CAMERA DI COMMERCIO

Versamento da parte delle organizzazioni iscritte al R.E.A.

IMU - TASI

Dichiarazione IMU/TASI 2025 (anno d'imposta 2024).

DEPOSITO BILANCIO AL RUNTS (se entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio)

Obbligo di deposito valevole per ODV e APS con provvedimento di avvenuta iscrizione al RUNTS e altri Enti del Terzo settore iscritti al Registro entro la data del 31 dicembre 2024.

LEGGE CONCORRENZA - L. 124 DEL 04/08/2017

Obbligo di comunicazione e rendicontazione. Le associazioni, le Onlus e le Fondazioni che incassano nell'anno precedente più di 10.000 euro di contributi pubblici, sono tenute a pubblicare entro il 30 giugno, nei propri siti o portali digitali, le informazioni relative a tali sovvenzioni, incarichi retribuiti, contributi e vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle Pubbliche Amministrazioni.

LUGLIO

16

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

25

ELENCHI INTRASTAT

Termine per la presentazione del modello INTRASTAT per le cessioni e gli acquisti intracomunitari relativi al mese oppure al trimestre precedente.

31

LIQUIDAZIONE IMPOSTE (SALVO PROROGHE) CON MAGGIORAZIONE 0,40%

Organizzazioni obbligate alla predisposizione dei Modelli Unico Enti non Commerciali e IRAP. Autoliquidazione delle Imposte IRES e IRAP. Saldo IVA anno 2024 con 0,40% in più, nel caso non si sia provveduto al 16 marzo precedente, oppure a quella data non si sia scelta la forma di rateazione da una a nove rate.

ESTEROMETRO

Comunicazione delle cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative al secondo trimestre 2025. Si tratta dell'ultimo adempimento di questo genere. Come previsto dal provvedimento n. 374343 dell'ADE del 23/12/2021, a partire dal 01/07/2022 i dati delle operazioni transfrontaliere sono trasmessi esclusivamente utilizzando il Sistema di interscambio e il formato del file della fattura elettronica.

AGOSTO

20

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

Versamento IVA secondo trimestre relativo ai mesi di aprile, maggio, giugno 2025.

Versamento IVA secondo trimestre soggetti 398/91.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

SETTEMBRE

16

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI IVA LI.PE.

Comunicazione della liquidazione IVA secondo trimestre 2025. Si ricorda che sono esonerate tutte le organizzazioni che non hanno l'obbligo di redigere e presentare la dichiarazione IVA perchè in regime di esenzione IVA oppure si trovino in regime 398/91.

30

DICHIARAZIONE MODELLO REDDITI

Dichiarazione dei Redditi delle Organizzazioni. Predisposizione e trasmissione telematica dei modelli di dichiarazione Redditi ENC/2025 - IRAP/2025 (con esercizio coincidente con l'anno solare).

DICHIARAZIONE MODELLO 730

Presentazione della dichiarazione dei redditi 2025 - Modello di dichiarazione 730.

MODELLO EAS

Termine per l'invio telematico (con versamento di sanzione di 250 euro per il ritardo) del modello EAS qualora l'invio non sia stato effettuato nei termini.

5 PER MILLE

Termine per effettuare l'accreditamento al 5 per mille 2025 tramite RUNTS versando una sanzione pari a 250 euro.

OTTOBRE

16

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

27

ELENCHI INTRASTAT

Termine per la presentazione del modello INTRASTAT per le cessioni e gli acquisti intracomunitari relativi al mese oppure al trimestre precedente.

31

DICHIARAZIONE MODELLO 770/2025

Termine di presentazione del modello 770/S per i sostituti d'imposta ritenute dipendenti, lavoratori autonomi e occasionali.

CU 2025

Termine ultimo per la trasmissione delle certificazioni dei redditi esenti e contenenti informazioni non determinanti ai fini della dichiarazione precompilata Modello 730/2025.

NOVEMBRE

17

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

Versamento IVA terzo trimestre relativo ai mesi di luglio, agosto, settembre 2025.

Versamento IVA terzo trimestre soggetti 398/91.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Termine per il versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR lavoratori dipendenti.

DICEMBRE

1

IMPOSTE DIRETTE

Versamento del secondo acconto Ires e Irap per gli Enti obbligati alla presentazione del modello di Dichiarazione Redditi ENC 2025 e IRAP 2025.

COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI IVA LI.PE.

Comunicazione della liquidazione IVA terzo trimestre 2025. Si ricorda che sono esonerate tutte le organizzazioni che non hanno l'obbligo di redigere e presentare la dichiarazione IVA perchè in regime di esenzione IVA oppure si trovino in regime 398/9.

DICHIARAZIONE MODELLO REDDITI

Dichiarazione Modello dichiarazione dei Redditi PF - Scadenza dei termini per la presentazione della dichiarazione dei Redditi delle persone fisiche.

16

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

IMU - TASI

Versamento seconda rata a saldo IMU - TASI.

29

IVA ACCONTO

Le organizzazioni in regime IVA ordinario devono versare l'acconto dell'IVA sul quarto trimestre o mese di dicembre 2025.