Elaborazioni Aziendali ADV

SCADENZE MESE DI MARZO 2026

15.03.26	**Invio allo SDI Autofatture per Acquisti da Soggetti Esteri:** - Per gli Acquisti effettuati da Fornitori con sede Entro-UE va fatta l'integrazione analogica della fattura cartacea ricevuta, al pari dell'emissione dell'autofattura in formato analogico, con successiva trasmissione del documento in formato XML mediante Sistema di Interscambio. - Sul punto vedasi la guida dell'Agenzia delle Entrate sulla fattura elettronica (versione 4 febbraio): https://agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/451259/Guida_compilazione-FE_2022-02-04.pdf/e6fcdd04-a7bd-e6f2-ced4-cac04403a768 - In caso invece di fornitore Extra-UE, il committente italiano che ha acquistato servizi da soggetti extra-UE, dovrà emettere, oppure assicurarsi che venga emessa, la "fattura in unico esemplare" ex art. 21, quinto comma, DPR n. 633/72, comunemente denominata "autofattura". - Per le operazioni passive, la trasmissione deve essere effettuata **entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento** comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione stessa. - L'Agenzia delle entrate, nella propria Guida, suggerisce comunque di trasmettere tali documenti entro la fine del mese di ricezione della fattura/effettuazione dell'operazione, nel caso in cui ci si voglia avvalere delle bozze aggiornate dei registri IVA precompilati. **Controllare ogni mese di aver ricevuto, scaricato dallo SdI (nella Sezione delle "Fatture EMESSE") e registrato tutte le Autofatture dei T.O. (alcuni software più evoluti lo fanno in "automatico") e di aver emesso tutte le fatture commissioni di competenza.** **Ricordare altresì che l'emissione delle FATTURE ATTIVE (VENDITE DI BENI E SERVIZI) VANNO INVIATE ALLO SDI ENTRO 12 GIORNI DALLA DATA DI EMISSIONE.**

16.03.26	- TERMINE PER IL PAGAMENTO DELL' **IVA ANNUALE SALDO - 2025** per tutti i Contribuenti (Ditte Individuali e Società), con Modello F/24, Codice Iva 6099; - **Ravvedimento Operoso IVA**: E' possibile sanare i mancati versamenti IVA relativi al 2025 con una sanzione ridotta ed interessi di mora; - **S.R.L. / S.P.A.:** Versamento **Tassa Concessione Governativa** Anno 2026 per la Bollatura dei Libri Sociali: Modello F/24; Sez. Erario; Cod. Tributo: **7085** - Anno 2026- Importo: Euro **309,87.** - Versamento **IVA** Contribuenti **Mensili** mese di FEBBRAIO (codice tributo 6002); - Versamento **Ritenute di Acconto** effettuate nel mese di FEBBRAIO su : Retribuzioni ai Dipendenti (Cod. 1001), ad Agenti (1038), Professionisti (1040), Amministratori e Collaboratori Coordinati e Continuativi (1001); - Versamento Contributi **INPS** Dipendenti e presentazione DM/10; **Gestione Separata INPS - Parasubordinati**: - Versamento **Contributo INPS** su Compensi **corrisposti** ad Amministratori e Collaboratori nel mese precedente: (con Modello F24: cod. C10 oppure Cxx): a) Pensionati o Iscritti altre Forme Previdenziali: **24%;** b) Non Pensionati e Non iscritti ad altri Enti Previdenza per i quali è prevista la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL: **35,03%**; c) Soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie per i quali non è prevista la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL: **33,72%.** Per i **Professionisti** iscritti alla Gestione separata Inps invece l'aliquota per il 2025 è: a) Pensionati o Iscritti altre Forme Previdenziali: **24%**; b) Non Pensionati e Non iscritti ad altri Enti Previdenza: **26,07%.** Il Contributo INPS sul Minimale di euro 18.808 è così previsto: € 18.808,00: Aliquota 24% = Importo Minimale € 4.513,92 € 18.808,00: Aliquota 26,07 % = Importo Minimale € 4.903,25 € 18.808,00: Aliquota 33,72 % = Importo Minimale € 6.342,06 € 18.808,00: Aliquota 35,03 % = Importo Minimale € 6.588,44. Il Massimale è pari ad euro 122.295,00=. Link Circolare INPS: https://www.inps.it/it/it/inps-comunica/atti/circolari-messaggi-e-

16.03.26	normativa/dettaglio.circolari-e-messaggi.2026.02.circolare-numero-8-del-03-02-2026_15153.html -Invio **CUPE** (Certificazione degli Utili e dei Proventi Equiparati) da parte di Società di Capitali (SRL e SPA) che nell'anno 2025 hanno corrisposto dividendi, utili o proventi equiparati, ovvero compensi agli associati in partecipazione con apporto di capitale o misto, ai Percipienti per la certificazione delle ritenute effettuate.
25.03.26	**INTRASTAT:** periodicità degli Elenchi Acquisti AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI **Mensili:** -soggetti che hanno realizzato, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, acquisti di beni per un ammontare totale trimestrale uguale o superiore a 350.000 euro; -soggetti che hanno realizzato, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, acquisti di servizi per un ammontare totale trimestrale uguale o superiore a 100.000 euro. Le dichiarazioni Trimestrali per gli acquisti di beni e/o per i servizi ricevuti non sono più richieste per periodi decorrenti dal 1° gennaio 2022. **Acquisto di beni** ammontare < 350.000 euro in tutti e 4 i trim prec.: Nessun adempimento ammontare >= 350.000 euro in almeno uno dei 4 trim prec.: Modello mensile **Acquisto di servizi** ammontare < 100.000 euro in tutti e 4 i trim prec.: Nessun adempimento ammontare >= 100.000 euro in almeno uno dei 4 trim prec.: Modello mensile con minor dettaglio Codice servizio. **Cessione di beni** ammontare < 50.000 euro in tutti e 4 i trim prec: Modello trimestrale ammontare >=50.000 euro in almeno uno dei 4 trim prec.: Modello mensile (per gli attributi solo statistici, soglia di compilazione obbligatoria >= 100.000 euro)

Cessione di servizi

ammontare < 50.000 euro in tutti e 4 i trim prec: Modello Trimestrale con minor dettaglio Codice servizio

ammontare >=50.000 euro in almeno uno dei 4 trim prec.: Modello mensile con minor dettaglio Codice servizio.

Scadenze Trimestrali:

1° Trimestre = 25 Aprile
2° Trimestre = 25 Luglio
3° Trimestre = 25 Ottobre
4° Trimestre = 25 Gennaio.

- **OPERAZIONI CON PAESI UE E MODELLO INTRASTAT:**

Tutte le informazioni relative alle dichiarazioni Intrastat sono disponibili sul portale dell'Agenzia Dogane ("www.agenziadogane.it") selezionando il menu "Servizi" e quindi la voce "Intrastat".

Presentazione standard di PowerPoint (adm.gov.it)

Per coloro che inviano la dichiarazione per via telematica: eventuale non disponibilità del sistema telematico per manutenzione vengono inserite sul portale www.agenziadogane.it nella sezione "**Stato applicazioni informatiche**" presente in alto nella Home page.

Per i Modelli Mensili l'obbligo dell'invio è sempre per il giorno 25 non festivo del mese successivo.

30.03.26	- **Scadenza Imposta di REGISTRO 2% (solo 1% se canone soggetto ad Iva) per scadenza ANNUALE Contratti di Locazione di Immobili**; Versare in Banca con Modello F/24 ELIDE (telematico per Società); Codici Tributo: • 1500 - LOCAZIONE BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per prima registrazione • 1501 - LOCAZIONE BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive • 1502 - LOCAZIONE IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive • 1503 - LOCAZIONE IMMOBILI - Imposta di Registro per risoluzioni del contratto • 1504 - LOCAZIONE IMMOBILI - Imposta di Registro per proroghe del contratto • 1505 - LOCAZIONE IMMOBILI - Imposta di Bollo • 1506 - LOCAZIONE IMMOBILI - Tributi speciali e compensi • 1507 - LOCAZIONE IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardiva prima registrazione • 1508 - LOCAZIONE IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardiva prima registrazione • 1509 - LOCAZIONE IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi • 1510 - LOCAZIONE IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi. - **INPS: Invio Flusso UNIEMENS:** I Datori di lavoro devono inviare il Modello UNIEMENS entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di competenza. Se l'ultimo giorno è festivo, il termine è prorogato al primo giorno lavorativo del mese successivo. L'invio della denuncia mensile tramite flusso UNIEMENS deve essere inoltrato online all'INPS attraverso il servizio dedicato.
31.03.26	- **ENASARCO**: Versamento **FIRR** per gli Agenti di Commercio per l'anno precedente. Le Ditte preponenti sono tenute ad accantonare annualmente presso l'Enasarco una somma rapportata alle provvigioni liquidate agli agenti, secondo aliquote stabilite dagli Accordi economici collettivi e di seguito riportate: PLURIMANDATARI (valori espressi in euro) 4% fino a 6.200,00 2% da 6.200,01 a 9.300,00 1% oltre 9.300,00 MONOMANDATARI (valori espressi in euro) 4% fino a 12.400,00 2% da 12.400,01 a 18.600,00 1% oltre 18.600,00 L'importo del contributo viene calcolato tenendo conto delle provvigioni liquidate

31.03.26	nell'anno solare precedente, della tipologia e dei numeri di mesi di durata del rapporto di agenzia. - Scadenza per la consegna dei "**MODELLI CU**" a Personale Dipendente e Co.Co.Co. e Certificazioni delle Ritenute di Acconto (Modello "CU") versate nel 2025 ad Autonomi, Professionisti, Agenti, ecc. in qualità di Sostituti di Imposta; Le Aziende che hanno corrisposto compensi a professionisti (avvocati, notai, commercialisti, ingegneri, architetti, geometri, ecc.ecc.), agenti e rappresentanti, lavoratori autonomi, lavoratori occasionali soggetti, quindi, alla ritenuta di acconto devono predisporre ed inviare entro il **prossimo 31 MARZO** la certificazione mediante il "Modello CU". L'obbligo di trasmissione delle certificazioni "Modelli CU" **NON** riguarda più i Soggetti **FORFETTARI**, in quanto soggetti all'obbligo della Fatturazione elettronica. Invece, non devono essere inviate all'Agenzia delle Entrate le certificazioni degli utili corrisposti e dei proventi ad essi equiparati, delle ritenute operate e delle imposte sostitutive applicate.

LETTERE D'INTENTO:

- Gli esportatori abituali, che intendono acquistare o importare senza applicazione dell'IVA, devono trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione d'intento. La dichiarazione è presentata all'Agenzia delle Entrate in via telematica, direttamente, da parte dei soggetti abilitati a Entratel o Fisconline, o tramite i soggetti incaricati.

Qui il Modello e le Istruzioni:

Schede - Dichiarazioni di intento - Che cos'è - Agenzia delle Entrate

L'esportatore abituale dovrà rendere noto al proprio fornitore/prestatore la volontà di effettuare acquisti senza applicazione dell'Iva, comunicando gli estremi del protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento contenuti nella ricevuta telematica dall'Agenzia delle Entrate, che vanno obbligatoriamente indicati nel corpo della fattura.

Dal 1° gennaio 2022, è necessario inserire nella E-fattura l'indicazione nel campo Natura del codice specifico «N.3.5 – Non imponibile a seguito di dichiarazioni di intento»; nel blocco «AltriDatiGestionali» andrà inoltre inserito, al campo «2.2.1.16.2. – Riferimento testo», il numero di protocollo della dichiarazione ricevuta composto da due parti e cioè le prime 17 cifre e le 6 cifre successive. Al campo «2.2.1.16.1.- TipoDato» si dovrà riportare la dicitura «Intento» mentre al «2.2.1.16.4 – Riferimento data» quella della ricevuta telematica rilasciata dalle Entrate.

Il nuovo controllo consente di invalidare la dichiarazione illegittima e, conseguentemente, determina lo scarto della fattura del fornitore che riporti l'indicazione della dichiarazione di intento illegittima.

Di fatto, dunque, non è possibile emettere una fattura elettronica che, all'interno del tracciato Xml, contenente l'indicazione di un numero di protocollo relativo a una lettera d'intento invalidata.

Il fornitore che viene indicato nella dichiarazione d'intento di un esportatore abituale deve, prima di emettere le fatture, accertarsi che la lettera d'intento sia stata presentata e protocollata all'Agenzia delle Entrate. Questa verifica si fa per proprio conto o tramite l'intermediario delegato, accedendo alla propria area riservata sul sito dell'Agenzia, nella sezione del cassetto fiscale.

Altra semplificazione riguarda l'abolizione dell'obbligo, sia per gli esportatori abituali sia per i rispettivi fornitori di numerare progressivamente le dichiarazioni d'intento nonché di annotarle in appositi registri e conservarle ai sensi dell'art. 39 del D.P.R. 633/72.

Al cedente/prestatore che effettua cessioni o prestazioni senza aver prima riscontrato telematicamente l'avvenuta presentazione della dichiarazione all'Agenzia delle Entrate, si applica una sanzione amministrativa dal 100% al 200% dell'imposta.

Elaborazioni Aziendali ADV

IMPORTANTE: LEGGE PRIVACY:

SI RICORDA CHE SONO IN VIGORE LE NUOVE NORME DEL REGOLAMENTO EUROPEO SULLA PRIVACY: http://www.garanteprivacy.it/regolamentoue

ENASARCO x DITTE che hanno contratti con Agenti di Commercio:

L'aliquota 2026 (quindi per le provvigioni maturate a partire dall'1.1.2026) è fissata, nel rispetto dei minimali e massimali, nella misura del **17%** e va ripartita al 50% tra Agente a Casa mandante, quindi:

- **8,50%** trattenuta casa mandante;
- **8,50%** a carico agente.

A decorrere dal 1° gennaio 2026, gli importi dei minimali contributivi e dei massimali provvigionali sono così determinati:

	plurimandatario	**monomandatario**
Minimale	515,00 €	1.026,00 €
Massimale	30.478,00 €	45.717,00 €

Agente **plurimandatario**

Il massimale provvigionale annuo per ciascun rapporto di agenzia è pari a 30.478,00 euro (a cui corrisponde un contributo massimo di 5.181,26 euro).

Il minimale contributivo annuo per ciascun rapporto di agenzia è pari a 515,00 euro (pari a 128,75 euro a trimestre).

Agente **monomandatario**

Il massimale provvigionale annuo per ciascun rapporto di agenzia è pari a 45.717,00 euro (a cui corrisponde un contributo massimo di 7.771,89 euro).

Il minimale contributivo annuo per ciascun rapporto di agenzia è pari a 1.026,00 euro (pari a 256,50 euro a trimestre).