



Roma, 7 gennaio 2026

Ai Comitati L.N.D.
Al Dipartimento Interregionale
Al Dipartimento Calcio Femminile
Alla Divisione Calcio a Cinque
Loro Sedi

CIRCOLARE N° 27

Oggetto: Anno 2026 – Principali scadenze fiscali

Si trasmette, per opportuna conoscenza, copia della Circolare n. 2-2026 elaborata dal Centro Studi Tributarî della L.N.D., inerente l'oggetto.

Si raccomanda la immediata e puntuale informativa a tutte le rispettive Società aderenti.

IL SEGRETARIO GENERALE
Massimo Ciaccolini

IL PRESIDENTE
Giancarlo Abete

CENTRO STUDI TRIBUTARI

CIRCOLARE N. 2 – 2026

Oggetto: Anno 2026 – Principali scadenze fiscali

Tutti gli adempimenti e versamenti che scadono di sabato e nei giorni festivi vengono prorogati automaticamente al primo giorno lavorativo successivo (art. 7, comma 1, lett. h), D.L. n. 70 del 2011) –

Le scadenze di seguito riportate potrebbero subire, a seguito dell'emanazione di provvedimenti legislativi, ulteriori proroghe o modifiche che saranno **tempestivamente** portate a conoscenza delle ASD/SSD destinatarie della presente Circolare.

Scadenze mensili

Giorno 15 –

-Imposte sui redditi e IVA – Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398 del 16 dicembre 1991 – Annotazione nel prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997, dei corrispettivi e proventi incassati nel mese precedente -

-IVA ordinaria – Per le fatture emesse nel corso del mese, di importo inferiore a 300,00 euro, può essere annotato entro il giorno 15 del mese successivo, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo nel quale vanno indicati i numeri delle fatture cui si riferisce, l'ammontare complessivo imponibile delle operazioni e l'ammontare dell'imposta secondo l'aliquota applicata.

Come previsto dall'art. 9 del D. Lgs. n. 1 dell'8 gennaio 2024, i versamenti minimi dell'IVA e delle ritenute sui redditi di lavoro autonomo sono accorpati fino a 100,00,00 euro. Sotto a tale cifra i versamenti, in caso di liquidazione mensile o trimestrale, possono essere eseguiti nel periodo successivo ma, in ogni caso, entro il 16 dicembre

Giorno 16

-IVA – Soggetti in regime ordinario – mensili – Versamento della differenza tra l'IVA incassata sulle operazioni attive registrate e da registrare relative al mese precedente e l'IVA pagata sulle operazioni passive dello stesso mese precedente -

-IRPEF – Versamento delle ritenute e delle addizionali regionali e comunali effettuate ex artt. 23 e 24 DPR n.600/1973, sui redditi di lavoro dipendente e assimilati e sui redditi diversi ex art. 67, comma 1, lett. l) del TUIR (redditi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitata abitualmente) –

-INPS – Versamento dei contributi previdenziali dovuti sui redditi di lavoro dipendente e dei contributi dovuti alla Gestione Separata sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi di collaborazione coordinata e continuativa assimilati ai redditi di lavoro dipendente, erogati nel mese precedente –

N.B. L'art. 3-quater del D.L. 2 marzo 2012, n. 16, ha stabilito, a regime, che gli adempimenti fiscali ed il versamento di imposte, contributi INPS ed altre somme a favore dello Stato, Regioni ed Enti Previdenziali, anche per rate con scadenza dal 1° al 20 agosto di ogni anno, possono essere effettuati, senza maggiorazioni, entro il 20 agosto, con l'unica eccezione del ravvedimento operoso breve (entro 16 agosto) -

Ulteriori scadenze nei singoli mesi

Gennaio

12 - Termine di pagamento per datori di lavoro che intendono corrispondere importi in busta paga ai propri dipendenti a titolo di *fringe benefit 2025* (principio di cassa allargato che fa rientrare tutti gli importi pagati nella parte iniziale dell'anno successivo al periodo d'imposta all'interno del reddito di lavoro dipendente percepito nell'anno d'imposta precedente. Le somme pagate entro il 12 gennaio 2026 si considerano quindi nell'anno d'imposta 2025). Lo stesso principio di cassa allargato si applica ai compensi pagati entro il 12 gennaio ai *cococo*. Le relative ritenute devono essere versate entro il successivo 16 febbraio.

26 – Termine per la trasmissione degli elenchi intra da parte degli operatori intracomunitari con obbligo mensile (*elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel periodo di dicembre 2024*) o trimestrali (*nel periodo ottobre-dicembre 2024*) nei confronti di soggetti UE)

Febbraio

1° domenica - 2 lunedì – IVA – Inizio del termine per l'invio della dichiarazione IVA 2026 per l'anno 2025

– Versamento IVA relativa alla liquidazione del **quarto trimestre dell'anno 2025** da parte di soggetti minori che, per opzione, hanno scelto la liquidazione ed il versamento trimestrale con maggiorazione dell'1%

-Versamento IVA relativa al **quarto trimestre dell'anno 2025** da parte dei soggetti ASD e SSD che hanno optato per la Legge n. 398/91 che effettuano la liquidazione trimestrale in base al prospetto di cui al D.M. 11 febbraio 1997 (senza alcuna maggiorazione) –

28 sabato - 2 marzo - Conguaglio tra ritenute e imposte sui redditi da lavoro dipendente da parte dei sostituti d'imposta relative all'anno 2025

Marzo

15 domenica – 16 lunedì – Concordato preventivo biennale 2025-26 – Versamento dell'imposta in unica soluzione o versamento della prima rata

16 – Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta delle **certificazioni uniche – CU** – relative ai compensi corrisposti nell'anno 2025 a lavoratori dipendenti, collaboratori e ad altri soggetti con ritenute IRPEF –

-Termine ultimo di consegna ai **soggetti sostituiti** della Certificazione Unica – CU – dei redditi di lavoro dipendente e dei redditi assimilati corrisposti nel 2025 da parte dei datori di lavoro – sostituti d'imposta –

-Versamento del **saldo IVA anno 2025** con possibilità di differimento al 30 giugno con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 16 marzo, oppure di pagamento entro il 31 luglio con un'ulteriore maggiorazione dello 0,40%-

-**Tassa libri contabili** – versamento annuale per le società di capitali – L'importo è di 516,46 per i soggetti con capitale sociale fino euro 516.456,90 – Il Codice Tributo da indicare nel Mod. F 24 è: 7085 – **tassa vidimazione libri sociali** – Anno 2026

Aprile

1° - Sono resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate i software per il calcolo della proposta di reddito concordato preventivo biennale

15 – termine dal quale le persone fisiche possono **produrre la dichiarazione dei redditi agli uffici postali, fino al 30 giugno;**

- termine dal quale i soggetti SC e ENC possono inviare in via telematica le dichiarazioni REDDITI e IRAP

-termine a decorrere dal quale le persone fisiche possono **produrre in via telematica all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione dei redditi fino al 31 ottobre** -

30 – Termine ultimo per l'invio, esclusivamente in via telematica, della dichiarazione IVA-

-Associazioni Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/91, il cui esercizio sociale coincide con l'anno solare: **redazione del rendiconto** relativo alle manifestazioni agevolate ex art. 37 della Legge n. 34/2000 (*due eventi annuali per introiti complessivamente non superiori ad euro 51.645,70*)-

- Termine entro il quale viene resa disponibile dall’Agenzia delle Entrate la dichiarazione dei redditi **precompilata**, estesa da quest’anno ai titolari di redditi di lavoratore autonomo e di impresa-
- Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione dei redditi e IRAP per i soggetti con esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2025 (*decimo mese dalla chiusura dell’esercizio*) -
- Termine ultimo per presentare in via telematica la dichiarazione per chiedere la rottamazione-*quinquies* indicando il numero di rate (commi 82-101 Legge di Bilancio 2026)
- Termine ultimo per la trasmissione telematica all’Agenzia delle Entrate delle Certificazioni Uniche – CU – concernente redditi che derivano da prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell’esercizio di arti e professioni abituale e da provvigioni non occasionali rese nel 2025

Maggio

- 16 sabato – 18 lunedì – Versamento IVA** relativa alla liquidazione del **primo** trimestre dell’anno 2026 da parte dei soggetti “minori” che, per opzione, hanno scelto la liquidazione ed il versamento trimestrale con maggiorazione dell’1%
- **Versamento IVA** relativa al primo trimestre dell’anno 2026 da parte dei soggetti che hanno optato per la Legge n. 398/1991, che effettuano la liquidazione trimestrale in base al prospetto di cui al D. M. 11 febbraio 1997, senza alcuna maggiorazione
- 20** – Termine per la messa a disposizione del Modello Redditi precompilato per le sole persone fisiche titolari di partita IVA
- 31-domenica - 1° giugno-lunedì** – Termine ultimo per il versamento della 2^a rata di acconto IRES e IRAP per il periodo d’imposta 2025-26 da parte dei soggetti con esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2025 (*undicesimo mese dalla chiusura dell’esercizio*);
- IVA** - Comunicazione all’Agenzia delle Entrate della liquidazione IVA del 1° trimestre 2026 (*sono escluse le SSD e le ASD che hanno optato per la Legge n. 398/91, in quanto non tenute alla presentazione della dichiarazione IVA annuale*);
- IVA** – Trasmissione in via telematica all’Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture emesse nel primo trimestre 2026 e di quelle ricevute e registrate (*le ASD e le SSD che hanno optato per la Legge n. 398/91, sono tenute alla trasmissione dei dati delle sole fatture emesse*)

Giugno

- 16** - IMU – Versamento 1^a rata
- 30** - **Soggetti con bilancio chiuso al 31 dicembre 2025 e persone fisiche – Versamento saldo IRPEF, IRES, IRAP** relative all’anno 2025 e 1^a rata di acconto per l’anno 2026 delle imposte risultanti dalla dichiarazione **REDDITI**-
- Versamento dell’IVA** dovuta sulla dichiarazione IVA annuale 2026 per l’anno 2025 maggiorata degli interessi (0,40%) per ogni mese o frazione di mese successive al 16 marzo 2026 –
- Pubblicazione nei propri siti internet delle sovvenzioni, sussidi, vantaggi, ecc., erogati dalle Pubbliche Amministrazioni nell’anno 2025 (Trasparenza ex D.L. n. 34 del 30 aprile 2019, convertito in Legge n. 58 del 28 giugno 2019)** –
- L’Agenzia delle Entrate comunica al debitore che ha presentato la domanda per chiedere di essere ammesso alla **rottamazione-quinquies**, l’ammontare complessivo delle somme dovute ai fini della definizione nonché quello delle singole rate (31 luglio e 30 settembre – le prime due rate – con interesse del 3% annuo – commi 83-101 Legge di Bilancio 2026)

Luglio

- 30** - Termine ultimo per il versamento con maggiorazione dello 0,40% del saldo IRPEF, IRES, IRAP e 1^a rata acconto, non versati alla precedente scadenza del 30 giugno-

Agosto

20 agosto – Termine ultimo, dopo la pausa estiva, dei versamenti di imposte e contributi con rate in scadenza tra il 1° e il 20 agosto senza maggiorazione di interessi-

– **Versamento IVA** relativa alla liquidazione del **secondo** trimestre dell'anno 2026 da parte dei soggetti "minori" che, per opzione, hanno scelto la liquidazione ed il versamento trimestrale con maggiorazione dell'1%-

-**Versamento IVA** relativa al **secondo** trimestre 2026 da parte delle Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/91, che effettuano la liquidazione trimestrale in base al prospetto di cui al D.M. 11 febbraio 1997, senza maggiorazioni -

1° agosto – 31 agosto - Sospensione dei termini per la trasmissione di documenti e informazioni richiesti dall'Agenzia delle Entrate o altri Enti impositori e sospensione dei termini per il pagamento di somme dovute dal contribuente a seguito di controlli automatici, di controlli formali e della liquidazione delle imposte sui redditi assoggettati a tassazione separata –

Settembre

16 - IVA – Comunicazione all'Agenzia delle Entrate della liquidazione IVA del 2°trimestre 2026 (*sono escluse le SSD e le ASD che hanno optato per la Legge n. 398/91, in quanto non tenute alla presentazione della dichiarazione IVA annuale*) -

- **IVA** – Trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture emesse nel secondo trimestre del 2026 e di quelle ricevute e registrate (*le ASD e le SSD che hanno optato per la Legge 398/91, sono tenute alla trasmissione dei dati delle sole fatture emesse*) –

30 – Termine di presentazione del Mod. 730 - 2026 per il 2025 precompilato, all'Agenzia delle Entrate o al CAF
-**Versamento del 60%** dell'imposta sostitutiva per l'assegnazione dei beni ai soci (*comma 35 Legge di Bilancio 2026*)

Ottobre

31 sabato – 2 novembre - lunedì –**Termine ultimo per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte delle persone fisiche, delle dichiarazioni dei redditi relativi all'anno 2025** –

- **Termine ultimo per l'invio telematico della dichiarazione IRES/IRAP da parte dei soggetti con esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2025** -

- **Termine ultimo per la presentazione in via telematica del Modello 770** concernente le comunicazioni e i prospetti attestanti le somme o i valori che i sostituti d'imposta hanno corrisposto nell'anno 2025 a lavoratori dipendenti e assimilati e a lavoratori autonomi soggetti a ritenuta d'imposta, i dati previdenziali e assistenziali, i dati assicurativi INAIL nonché i versamenti, i crediti e le compensazioni effettuate –

-Associazioni Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/1991 con esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2026: redazione del rendiconto relativo alle manifestazioni agevolate ex art 37 della Legge n. 34/2000 (*due eventi annuali per introiti complessivamente non superiori ad euro 51.645,70*) –

Novembre

16 - IVA – Versamento IVA relativa alla liquidazione del **terzo** trimestre dell'anno 2026 da parte dei soggetti "minori" che, per opzione, hanno scelto la liquidazione ed il versamento trimestrale con maggiorazione dell'1%;

-Versamento **IVA** relativa al **terzo** trimestre 2026 da parte delle Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/91, che effettuano la liquidazione trimestrale in base al prospetto di cui al D.M. 11 febbraio 1997, senza maggiorazioni -

30 - IVA – Comunicazione all'Agenzia delle Entrate della liquidazione IVA del 3° trimestre 2026 (*sono escluse le SSD e le ASD che hanno optato per la Legge n. 398/91, in quanto non tenute alla presentazione della dichiarazione IVA annuale*) -

-**Versamento della 2^a rata di acconto 2026 – IRES e IRAP** – da parte dei soggetti con esercizio sociale chiuso al 31 dicembre **2025** (*entro l'undicesimo mese successivo alla chiusura dell'esercizio*) –

-**Versamento della 2^a rata di acconto IRPEF** da parte dei soggetti persone fisiche sulla base della dichiarazione REDDITI 2026 per il 2025

- **IVA** – Trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture emesse nel terzo trimestre del 2026 e di quelle ricevute e registrate (*le ASD e le SSD che hanno optato per la Legge n. 398/91, sono tenute alla trasmissione dei dati delle sole fatture emesse*) –

- **Versamento del 40%** dell'imposta sostitutiva per l'assegnazione ai soci dei beni (comma 35 Legge di Bilancio 2026)

Dicembre

16 - IMU – Versamento saldo

27 - sabato - 29 lunedì- IVA – **Versamento acconto 2027**

31 -Versamento IRES – IRAP a saldo 2025 e 1^a rata acconto 2026 per i soggetti IRES con esercizio sociale chiuso al **30 giugno 2026** – (*sesto mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio*). In caso di omesso versamento entro il termine indicato, lo stesso potrà essere effettuato entro i 30 giorni successivi con la maggiorazione dello 0,40%

31 – Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche con proventi commerciali non superiori a 400.000,00 euro annui: scadenza del termine per effettuare l'**opzione** per l'applicazione della Legge n. 398/1991 – L'opzione è vincolante per un quinquennio e si effettua dandone comunicazione all'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate competente e alla SIAE –

-Predisposizione da parte delle stesse SSD e ASD del prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997, sul quale procedere alle annotazioni contabili ai fini IVA e imposte sui redditi per l'anno successivo (*il prospetto è esente da bollo ma, al fine di dare data certa al prospetto stesso, si consiglia di bollarlo con l'imposta nella misura di € 14,62 da corrispondere mediante contrassegno o tramite Mod. F 23 – Codice Tributo 458 T*) –

=====

Febbraio 2027

16 - IVA – Versamento IVA relativa alla liquidazione del **quarto** trimestre dell'anno 2026 da parte dei soggetti "minori" che, per opzione, hanno scelto la liquidazione ed il versamento trimestrale con maggiorazione dell'1%;

-Versamento IVA relativa al **quarto** trimestre 2026 da parte delle Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/91, che effettuano la liquidazione trimestrale in base al prospetto di cui al D.M. 11 febbraio 1997, senza maggiorazioni -

28 domenica – 1° marzo - lunedì – **IVA - Comunicazione** all'Agenzia delle Entrate della liquidazione IVA del 4° trimestre 2026 (*sono escluse le SSD e le ASD che hanno optato per la Legge n. 398/91, in quanto non tenute alla presentazione della dichiarazione IVA annuale*) –

- **IVA** – Trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture emesse nel quarto trimestre del 2026 e di quelle ricevute e registrate (*le ASD e le SSD che hanno optato per la Legge n. 398/91, sono tenute alla trasmissione dei dati delle sole fatture emesse*) -

Si ricorda che in caso di omesso o tardivo versamento di imposte, è possibile usufruire dell'istituto del ravvedimento operoso -