

Circolare Speciale **45/2026** *Straordinaria* *pagine: 8*

Trasmissione delle dichiarazioni fiscali: check list operative

Si propongono le check list di controllo che possono essere di ausilio nella fase di verifica della compilazione delle dichiarazioni dei redditi di persone fisiche, società di persone e società di capitali, anche in relazione alla trasmissione telematica dei relativi modelli dichiarativi e ai conseguenti adempimenti successivi.

Indice

Termini di presentazione delle dichiarazioni 2026 e versamenti	Pag.	2
Check list controllo modello Redditi PF 2026	Pag.	4
Ricevuta consegna modello Redditi 2026	Pag.	6
Check list modello Redditi SP 2026	Pag.	7
Check list modello Redditi SC 2026	Pag.	8

Scarica la Circolare Speciale in formato Word1
Scarica la Circolare Speciale in formato Word2

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/11/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Centro Studi Castelli S.r.l. - *Via Francesco Bonfiglio, n. 33 - C.P. 25 - 46042 Castel Goffredo (MN)*
C.F. e P.I. 01392340202 - Tel. 0376-77.51.30 - Fax 0376-77.01.51
E-mail: servizioclienti@gruppocastelli.com - recapito skype: servizioclientiratio - ISSN 2704-629X

Sistema RATIO
Centro Studi Castelli Srl

TERMINI DI PRESENTAZIONE DELLE DICHIARAZIONI 2026 E VERSAMENTI

Art. 17 D.P.R. 7.12.2001, n. 435 - Artt. 8 e 11 D. Lgs. 8.01.2024, n. 1 - Artt. 37 e 38 D. Lgs. 12.02.2024, n. 13 - *Art. 3-bis D.L. 27.12.2024, n. 202 conv. L. 21.02.2025, n. 15 - D. Lgs. 5.08.2024, n. 108 - D. Lgs. 17.06.2025, n. 84 - Provv. Ag. Entrate 27.02.2026*

Tutti i contribuenti sono obbligati a presentare il modello Redditi esclusivamente per via telematica, direttamente o tramite intermediario abilitato.
Si riepilogano le scadenze del 2026, relative al periodo d'imposta 2025.
Si segnala che, per l'anno 2026, il termine ordinario del 31.10 (riportato convenzionalmente nelle tabelle sottostanti) per la trasmissione telematica dei modelli Redditi, Irap e 770, cade di sabato. Pertanto, la scadenza è differita a lunedì 2.11.2026.

SCHEMA DI SINTESI

Termini finali di presentazione del modello Redditi 2026 - per anno 2025[4]

Soggetti interessati		Dichiarazioni		Pagamenti (saldo e 1ª rata acconto)	
		Presentazione tramite uffici postali	Trasmissione telematica diretta o tramite intermediari	Senza maggiorazione 0,40%	Con maggiorazione 0,40%
Persone fisiche		**Dal 15.04 al 30.06**	**Dal 15.04 al 31.10.**	**30.06.2026.**	**30.07.2026**[3]
Società di persone e associazioni art. 6 D.P.R. 600/1973 (società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice ed equiparate).					
Soggetti Ires	Con obbligo di redazione del bilancio, approvato **entro 120 giorni** dalla chiusura dell'esercizio.	Non ammessa	**Dal 15.04** ed entro l'ultimo giorno del **10° mese successivo** a quello di chiusura del periodo di imposta.	Entro l'ultimo giorno **del 6° mese successivo** a quello di chiusura del periodo di imposta **(30.06.2026).**	Entro i 30 giorni successivi.
	Senza obbligo di redazione del bilancio.				
	Che approvano il bilancio **oltre 120 giorni** dalla chiusura dell'esercizio, se hanno usufruito della proroga di cui all'art. 2364 c.c.		**Dal 15.04** ed entro l'ultimo giorno del **10° mese successivo** a quello di chiusura del periodo di imposta.	Entro l'ultimo giorno **del mese successivo alla data di approvazione del bilancio** o del termine ultimo di approvazione (**31.07.2026**)[1][2]	Entro i 30 giorni successivi.

Note

[1] Il termine massimo entro cui approvare il bilancio, per i soggetti con esercizio coincidente con l'**anno solare**, è il **29.06** (28.06 se anno bisestile).
[2] Se il bilancio non è approvato nel termine massimo (180 giorni) stabilito, in base alle disposizioni di legge, il versamento è comunque effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di scadenza del termine stesso (31.07).
[3] Il termine di 30 giorni per effettuare il versamento del saldo con la maggiorazione, a titolo di interesse, decorre dalla data prevista per effettuare il primo versamento. Pertanto, le eventuali proroghe del termine per il primo versamento - che si rendano necessarie poiché lo stesso cade durante un giorno festivo - determinano lo spostamento in avanti del giorno da cui decorre il termine per il versamento con la maggiorazione, con conseguente proroga dello stesso (Ris. Ag. Entrate 6.06.2007, n. 128/E).
[4] Le dichiarazioni presentate entro 90 giorni dalla scadenza del termine sono considerate valide, salva l'applicazione delle sanzioni previste dagli artt. 2 e 8 D.P.R. 22.07.1998, n. 322. Quelle presentate, invece, con ritardo superiore a 90 giorni si considerano omesse, ma costituiscono titolo per la riscossione dell'imposta che ne risulti dovuta.

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/11/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

DICHIARAZIONI PER L'ANNO 2025

Tavola n. 1 **Riepilogo dei termini finali**

Adempimenti		Dichiarazioni	Pagamenti	
		Trasmissione telematica	Senza maggiorazione 0,40%	Con maggiorazione 0,40%
Dichiarazione Iva		Dal 1.02 al 30.04.2026	16.03.2026	(1)-(2)
Dichiarazione Redditi		31.10.2026	30.06.2026(2)	30.07.2026(2)
Dichiarazione Irap				
Mod. 770		31.10.2026	-----	-----
Mod. 730 Ordinario	**Consegnato al sostituto d'imposta**	30.09.2026	**I conguagli devono essere eseguiti nella prima retribuzione utile**.	
	Consegnato ai Caf, ai professionisti abilitati	30.09.2026		
Mod. 730 precompilato	**Presentato al sostituto d'imposta**	30.09.2026		
	Presentato all'Agenzia delle Entrate, al Caf o al professionista	30.09.2026		

- A partire dalla retribuzione di competenza del mese di luglio, il datore di lavoro o l'ente pensionistico deve effettuare i rimborsi relativi all'Irpef e alla cedolare secca o trattenere le somme o le rate (se è stata richiesta la rateizzazione), dovute a titolo di saldo e primo acconto.
- Il sostituto d'imposta non esegue il versamento del debito o il rimborso del credito di ogni singola imposta o addizionale se l'importo che risulta dalla dichiarazione è uguale o inferiore a € 12,00.
- Per i pensionati queste operazioni sono effettuate a partire dal mese di agosto o di settembre (anche se è stata richiesta la rateizzazione).
- Se la retribuzione erogata nel mese è insufficiente, la parte residua, maggiorata dell'interesse previsto per le ipotesi di incapienza, sarà trattenuta nei mesi successivi fino alla fine del periodo d'imposta.

Nel caso di **730 precompilato o ordinario presentato con la modalità "senza sostituto"** (in assenza del sostituto d'imposta oppure, in presenza del sostituto, per scelta del contribuente di avvalersi comunque di tale modalità), si ricorda che i versamenti devono essere eseguiti con le stesse modalità (F24) ed entro i termini previsti nel caso di presentazione del modello Redditi Persone fisiche.

Note
(1) Il versamento del saldo Iva può essere effettuato entro il 30.06, con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo al termine ordinario, ovvero entro il 30.07, con l'ulteriore maggiorazione dello 0,40%.
(2) In caso di rateazione è dovuto l'interesse fisso dello 0,33% mensile.

Tavola n. 2 **Scadenze e interessi per la rateizzazione**

Rata	Versamento	Interessi %	Versamento(1)	Interessi%
1ª	30.06	0,00	30.07	0,00
2ª	16.07	0,18	20.08	0,18
3ª	20.08	0,51	16.09	0,51
4ª	16.09	0,84	16.10	0,84
5ª	16.10	1,17	16.11	1,17
6ª	16.11	1,50	16.12	1,50
7ª	16.12	1,83		

Nota(1) In questo caso l'importo da rateizzare deve essere preventivamente maggiorato dello 0,40%.

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/11/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Check list controllo modello Redditi PF 2026

Con la presente check list si fornisce un utile strumento relativo ai principali controlli da effettuare sul Modello Redditi PF prima di procedere all'invio telematico.

• Controllo deleghe F24 acconto imposte e riporto credito anno precedente			☐
• Variazione dati anagrafici:			☐
- residenza	☐		
- stato civile	☐		
- soggetti a carico	☐		
• Controllo inserimento contratti di locazione degli immobili			☐
• Controllo variazione terreni/fabbricati			☐
• Inserimento CU (lavoro dipendente, pensione, indennità disoccupazione o mobilità, ecc.)			☐
• Inserimento CU redditi diversi			☐
• Applicazione tassazione agevolata delle mance del settore turistico-alberghiero e di ricezione			☐
• Inserimento plusvalenze:			☐
- anno in corso	☐		
- quote anni precedenti	☐		
• Inserimento reddito impresa/lavoro autonomo:			☐
- impresa	☐		
- lavoro autonomo	☐		
- forfetario	☐		
- attribuito per trasparenza	☐		
• Inserimento contributi previdenziali e assistenziali:			☐
- contributi IVS	☐		
- contributi Colf	☐		
- contributo Inail casalinghe	☐		
• Inserimento previdenza complementare			☐
• Inserimento spese mediche			☐
• Inserimento spese veterinarie			☐
• Inserimento interessi passivi mutui			☐
- controllo percentuale detraibilità	☐		
• Inserimento spese intermediazione immobiliare per acquisto abitazione principale			☐
- controllo citazione nel rogito	☐		
- controllo indicazione del numero della fattura e dichiarazione che quanto pagato coincide con il documento	☐		
• Inserimento certificazioni assicurazioni:			☐
- polizze vita	☐		
- polizze infortuni	☐		
- polizza contro calamità naturali	☐		
• Inserimento spese funebri			☐
• Inserimento rette frequenza asilo nido			☐
• Inserimento spese istruzione			☐
- scuole dall'infanzia alle superiori	☐		
- università	☐	Verifica limite se privata ☐	
• Inserimento spese conservatori			☐
• Inserimento erogazioni liberali:			☐
- Stato/istituzioni pubbliche	☐		
- istituzioni religiose	☐		
- enti ricerca scientifica	☐		
- ETS	☐		
- ONG	☐		
- APS	☐		
- ODV	☐		
- partiti politici	☐		
- istituti scolastici	☐		
- trust/fondi speciali a favore di disabili	☐		

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/11/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Check list controllo modello Redditi PF 2026 (segue)

• Inserimento spese ristrutturazione:		
- rate anno in corso	☐	☐
- rate anni precedenti	☐	
• Inserimento spese bonus facciate:		☐
- rate anni precedenti	☐	
• Inserimento spese acquisto mobili ed elettrodomestici:		
- rate anno in corso	☐	☐
- rate anni precedenti	☐	
• Inserimento spese risparmio energetico:		
- rate anno in corso	☐	☐
- rate anni precedenti	☐	
• Inserimento spese superbonus 110%:		
- rate anno in corso	☐	☐
- rate anni precedenti	☐	
• Inserimento spese “bonus verde”:		
- rate anno in corso	☐	☐
- rate anni precedenti	☐	
• Inserimento colonnine ricarica:		
- rate anno in corso	☐	☐
- rate anni precedenti	☐	
• Inserimento detrazione Iva per acquisto abitazione classe energetica A o B		☐
• Verifica cessione/sconto bonus edilizi		☐
• Inserimento detrazioni per canoni di locazione:		
- lavoratori dipendenti che hanno trasferito la residenza per lavoro	☐	☐
- studenti universitari fuori sede	☐	
- inquilini di immobili adibiti ad abitazione principale	☐	
- giovani tra i 20 e i 31 anni non compiuti per abitazione principale	☐	
• Inserimento assegni periodici corrisposti:		
- dal coniuge	☐	☐
- al coniuge	☐	
• Inserimento altri oneri:		
- spese assistenza disabili	☐	☐
- acquisto veicoli per disabili	☐	
- attività sportiva ragazzi	☐	
- canoni/censi/livelli su immobili	☐	
- abbonamenti trasporto pubblico	☐	
• Fruizione crediti d’imposta (erogazioni ITS Academy, bonus “prima casa under 36”, ecc.)		☐
• Scadenza versamenti imposte:		
- naturale	☐	☐
- proroga con 0,40%/0,80%	☐	
- rateizzazione	☐	
• Inserimento beni mobili, immobili, investimenti all’estero		☐
• Calcolo diritto annuale C.C.I.A.A.		☐
• Inserimento Modello Irap		☐
• Inserimento ISA e verifica accettazione CPB		☐
• Dichiarazione annuale Iva autonoma		☐

FAC-SIMILE CHECK LIST CONTROLLO MODELLO REDDITI PF (COMPILABILE)

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/11/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Ricevuta di consegna modello Redditi 2026

*Si presenta una scheda di raccolta dei dati relativi agli adempimenti di spedizione telematica del modello Redditi e della successiva consegna cartacea al contribuente. Si forniscono, inoltre, gli esempi riguardanti l'**impegno alla presentazione telematica** e la **ricevuta dell'avvenuta consegna del modello Redditi da parte del professionista**, che devono essere adeguatamente formalizzati e conservati.*

Esempio n. 1 **Check list verifica adempimenti spedizione/consegna mod. Redditi**

Dati contribuente	Rossi Giovanni

Adempimenti spedizione/consegna Modello Redditi	**Data**
Consegna al contribuente dell'impegno alla presentazione telematica.	6.06.2026
Spedizione telematica all'Agenzia delle Entrate del modello.	27.10.2026
• Consegna al contribuente della documentazione comprovante l'invio: *(entro 30 giorni dal termine di presentazione per via telematica del modello Redditi)* ☒ mod. Redditi sottoscritto dall'intermediario e dal contribuente; ☒ ricevuta di avvenuta ricezione telematica da parte dell'Agenzia delle Entrate.	11.11.2026
Archiviazione documentazione trasmessa	☒ Cartacea ☐ Supporto informatico

Esempio n. 2 **Fac simile impegno alla presentazione telematica**

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA (con consenso al trattamento dei dati)			
Dati intermediario			
Cognome e Nome o Denominazione		Verdi Luigi	
Codice Fiscale		VRDLGU50A01E897N	
Si impegna a presentare in via telematica il modello		Redditi PF 2026	
La dichiarazione è stata predisposta dal		Soggetto che trasmette	
Dati contribuente			
Cognome e Nome o Denominazione		Neri Sergio	
Codice Fiscale		NRESRG70E16F205N	
Dati Dichiarante (se diverso dal contribuente)			
Cognome e Nome		Codice Fiscale	
In qualità di			
Data dell'impegno	*Firma leggibile dell'intermediario*		
6.06.2026			

Il sottoscritto, dichiara di aver ricevuto l'informativa relativa all'art. 13 del Regolamento UE 2016/679 (RGPD/GDPR) e presta il consenso al trattamento dei propri dati che rientrano nel novero di quelli citati nell'art. 9 del RGPD. Tutti i dati personali acquisti saranno utilizzati da parte dello Studio esclusivamente per l'evasione della richiesta. Il conferimento dei dati personali richiesti e il mancato consenso a quelli riferibili all'art. 9 citato ("Trattamento di categorie particolari di dati personali"), comporterà l'impossibilità per lo Studio di evadere la richiesta. L'esercizio dei diritti sanciti ai sensi degli articoli da 15 a 22 del RGPD, può essere attuato facendo un'esplicita richiesta allo Studio (secondo le modalità indicate nell'informativa). Inoltre, si ha il diritto di proporre reclamo all'Autorità di Garante. I suddetti diritti sono esercitabili entro i limiti previsti dall'art.23 del RGPD.

Formula del consenso	
Dichiaro di aver letto l'informativa in ogni sua parte e acconsento al trattamento dei miei dati personali inerenti alle "categorie particolari" (art. 9 del RGPD) ai fini dell'evasione della richiesta concordata, secondo quanto specificato nell'informativa.	
☐ Dò il consenso	☐ Nego il consenso
Data ……..	Firma ……

Esempio n. 3 **Fac simile ricevuta avvenuta consegna dichiarazione**

Ricevuta dell'avvenuta consegna della dichiarazione mod. Redditi PF 2026 da parte del professionista abilitato

Il sottoscritto ……Neri Sergio……., codice fiscale ……NRESRG70E16F205N….

dichiara di

aver ricevuto in data ……11.11.2026…. la dichiarazione modello ..Redditi PF 2026 per i redditi 2025, dal professionista abilitato .Studio Verdi Dott. Luigi……..

Firma ……Neri Sergio……..

CHECK LIST VERIFICA ADEMPIMENTI SPEDIZIONE/CONSEGNA MODELLO REDDITI (COMPILABILE)

FAC SIMILE IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA (COMPILABILE)

FAC SIMILE RICEVUTA AVVENUTA CONSEGNA DICHIARAZIONE (COMPILABILE)

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/11/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

RIPRODUZIONE VIETATA

Check list Modello Redditi SP 2026

La presente check list può essere di ausilio nella fase di controllo della compilazione della dichiarazione dei redditi, anche in relazione alla trasmissione telematica dei relativi modelli dichiarativi, e ai conseguenti adempimenti successivi.

Esempio **Check list Modello Redditi SP 2026**

			Anno di imposta		
Denominazione soggetto					
Codice attività			**Totale ricavi**		
ISA	☐ No ☐ Sì		**Cod. ISA**		
Periodo d'imposta	Data inizio	……/……/……	Data termine	……/……/……	

Tipologia dichiarazione	☐ Ordinaria	☐ Correttiva nei termini	☐ Integrativa		
	☐ Integrativa errori contabili		☐ Integrativa trasformazione rimborso		
Stato della società al momento dell'invio	☐ Soggetto in normale attività ☐ Soggetto in fallimento o in liquidazione coatta amministrativa		☐ Soggetto in liquidazione per cessazione attività ☐ Soggetto estinto		
Codice fiscale del firmatario della dichiarazione	Codice fiscale		Codice carica		Data carica …../……/……
Visto di conformità	Credito da compensare maggiore di € 5.000,00		☐ Sì ☐ No		
	☐ Sì	Codice fiscale di chi presenta il visto			
	☐ No		☐ No regime premiale ISA		
	Presenza visto Superbonus		☐ Sì ☐ No		
Impegno alla presentazione telematica	Codice fiscale incaricato				
	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione		☐ Contribuente ☐ Professionista incaricato		
	Data impegno				
Operazioni straordinarie	☐ No				
	☐ Sì	☐ Fusione	C.F. soggetto incorporante		
		☐ Scissione	C.F. soggetto beneficiario		
		☐ Trasformazione omogenea			
		Data	……/……/……		
Canone RAI	☐ No ☐ Sì	N. abbonamento		Data pagamento	
Modalità determinazione del reddito	☐ Quadro RF – Reddito d'impresa in contabilità ordinaria	Utile			€ ……
		Perdita			€ ……
		Verifica variazioni in aumento			☐ No ☐ Sì
		Verifica variazioni in diminuzione			☐ No ☐ Sì
		Reddito o perdita			€ ……
		Verifica casi particolari	☐ Artigiani		
			☐ Agriturismo		
			☐ Società agricola		
			☐ Impresa agricola		
			☐ Energia da fonti rinnovabili		

- omissis -

FAC-SIMILE CHECK LIST MODELLO REDDITI SP 2026 (COMPILABILE)

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/11/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]

Check list Modello Redditi SC/ENC 2026

La presente check list può essere di ausilio nella fase di controllo della compilazione della dichiarazione dei redditi, anche in relazione alla trasmissione telematica dei relativi modelli dichiarativi, e ai conseguenti adempimenti successivi.

Esempio **Check list Modello Redditi SC/ENC 2026**

Anno di imposta	

Denominazione soggetto				
Codice attività		**Totale ricavi**		
ISA	☐ No ☐ Sì	**Cod. ISA**		
Tipologia soggetto	☐ SC ☐ Enti non commerciali			
Periodo d'imposta	Data inizio …../…../…..	Data termine	…../…../…..	
Data bilancio	Data approvazione …../…../…..	Termine ultimo	…../…../…..	

Tipologia dichiarazione	☐ Ordinaria ☐ Correttiva nei termini ☐ Integrativa				
	☐ Integrativa errori contabili ☐ Integrativa trasformazione rimborso				
Stato della società al momento dell'invio	☐ Soggetto in normale attività ☐ Soggetto in liquidazione per cessazione attività				
	☐ Soggetto in fallimento o in liquidazione coatta amministrativa ☐ Soggetto estinto				
Codice fiscale firmatari della dichiarazione - legale rappresentante - revisori e sindaci	Codice fiscale		Codice carica		Data carica …../…../…..
	Codice fiscale		Codice carica		Data carica …../…../…..
	Codice fiscale		Codice carica		Data carica …../…../…..
	Codice fiscale		Codice carica		Data carica …../…../…..
	Codice fiscale		Codice carica		Data carica …../…../…..
Visto di conformità	Credito da compensare maggiore di € 5.000,00			☐ Sì	☐ No
	☐ Sì	Codice fiscale di chi presenta il visto			
	☐ No			☐ No regime premiale ISA	
	Presenza visto Superbonus			☐ Sì	☐ No
Impegno alla presentazione telematica	Codice fiscale incaricato				
	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione		☐ Contribuente ☐ Professionista incaricato		
	Data impegno				
Operazioni straordinarie	☐ Sì	☐ Fusione	C.F. soggetto incorporante		
		☐ Scissione	C.F. soggetto beneficiario		
		☐ Trasformazione omogenea			
	☐ No				
Canone RAI	☐ No ☐ Sì	N. abbonamento		Data pagamento	
ETS	☐ No ☐ Sì	Settore attività			
Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario.				☐ Sì	☐ No
Invio avviso telematico controllo automatizzato all'intermediario				☐ Sì	☐ No

- omissis -

FAC-SIMILE CHECK LIST MODELLO REDDITI SC 2026 (COMPILABILE)

Scaricato e condiviso da Sistema Ratio - Centro Studi Castelli Srl il 06/11/2026 da RIVOIRA ALBERTO MARIA [riviste@rivoiracommercialisti.it]