

Circolare n. 15 - fiscale
del 12.06.2025

Sommario

- 1. Le scadenze di versamento di saldo 2024 e primo acconto 2025 per le persone fisiche**
- 2. Le scadenze di versamento di saldo 2024 e primo acconto 2025 per le società di capitali**

- 1 -

Il prossimo 30 giugno 2025 scadono i versamenti a saldo 2024 risultanti dalla propria dichiarazione dei redditi.

La medesima scadenza di versamento vale per il primo acconto 2025.

A tal proposito, si ricorda che tale valore può essere determinato:

- con metodo storico, applicando una percentuale stabilita dalla Legge all'imposta dovuta in relazione al periodo di imposta precedente;
- con metodo previsionale, quantificandone l'importo in misura ragionevolmente ridotta se si ritiene che l'imposta dovuta per il periodo in questione sia inferiore rispetto al precedente esercizio; in questo scenario, si espone chiaramente il contribuente ad un rischio di effettuare versamenti in acconto in misura inferiore rispetto a quanto effettivamente dovuto ed all'eventuale successiva irrogazione, da parte dell'Agenzia delle Entrate, delle sanzioni nella misura del 25% (fatta salva la possibilità di regolarizzare la violazione ricorrendo all'istituto del ravvedimento operoso).

L'acconto per l'anno 2025 deve essere ad ogni modo versato in una o due rate, a seconda del relativo importo:

- si può optare per un unico versamento, entro il 1° dicembre 2025, se l'acconto è inferiore ad € 257,52;
- si deve ricorrere al pagamento di due rate, se l'acconto è pari o superiore ad € 257,52; la prima rata, pari al 40%, deve essere corrisposta entro il 30 giugno 2025, insieme al saldo, la seconda, pari al restante 60%, entro il 1° dicembre 2025 (il 30 novembre cade di domenica).

In alternativa, le imposte dovute, a titolo sia di saldo che di acconto, possono essere versate in rate mensili (max n. 7) poiché il pagamento rateale deve comunque essere completato entro il 16 dicembre dello stesso anno di presentazione della dichiarazione ed arrotondato all'unità di euro (art. 20, co. 1, D. Lgs. 241/1997).

Ovviamente il pagamento rateale comporta una maggiorazione con l'applicazione di interessi.

Di seguito, si riporta una tabella riepilogativa di scadenze ed eventuali interessi, per l'anno 2025, da corrispondere per saldo ed acconto delle imposte dei contribuenti.

PROSPETTO DI RATEAZIONE		
Rata	Scadenza versamento	Interessi %
1°	30.06.2025	0,00
2°	16.07.2025	0,18
3°	20.08.2025	0,51

4°	16.09.2025	0,84
5°	16.10.2025	1,17
6°	17.11.2025	1,50
7°	16.12.2025	1,83

È comunque possibile posticipare di 30 giorni le scadenze soprariportate con il versamento degli importi con un'ulteriore maggiorazione dello 0,40%.

- 2 -

Relativamente alla dichiarazione dei redditi delle società di capitali, se quest'ultime hanno approvato il bilancio dell'esercizio 2024 entro il termine ordinario, ovvero entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio (ovvero il 30.04.2025), il termine per il versamento delle imposte a titolo di saldo 2024 ed acconto 2025 è fissato per l'ultimo giorno del sesto mese successivo alla chiusura del periodo di imposta (ex art. 17, co. 1. D.P.R. 435/2001), ossia per i soggetti solari per il 30.06.2025.

Così come per le persone fisiche, tale scadenza può slittare al 31.07.2025 corrispondendo una somma aggiuntiva pari allo 0,40% dell'importo dovuto risultante dal modello Redditi SC.

Tale termine vale per il pagamento sia del saldo che dell'acconto Ires ed Irap delle società, come le medesime modalità di calcolo e percentuali di acconto valevoli per le persone fisiche.

Anche per quanto concerne interessi e scadenze di versamento inerenti alla possibilità di rateazione degli importi valgono le regole sopra riportate nell'apposita tabella.

Nel caso invece di approvazione del bilancio entro il termine lungo, ovvero entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio (ossia il 30.06.2025), si possono verificare i seguenti tre scenari:

- in presenza di approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea entro il 31.05.2025, la scadenza del versamento delle imposte è fissato entro il 30.06.2025 (oppure entro il 31.07.2025 con la maggiorazione dello 0,40%);

- in presenza di approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea entro il 30.06.2025, la scadenza del versamento delle imposte è fissato entro il 31.07.2025 (oppure entro il 01.09.2025 con la maggiorazione dello 0,40%);

- in presenza di approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea dopo il 30.06.2025, il termine per il versamento delle imposte rimane fermo al 31.07.2025 oppure al 01.09.2025 con la maggiorazione dello 0,40%.

In effetti, l'art. 17 del D.P.R. 435/2001 prevede che "i soggetti che in base a disposizioni di legge approvano il bilancio oltre il termine di quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio (c.d. termine lungo), versano il saldo dovuto in base alla dichiarazione relativa – all'Ires e all'Irap - entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio".

Si ricorda infine che contestualmente alla data del 30.06.2025 scade anche il pagamento del diritto camerale delle società, da corrispondere alla Camera di Commercio di iscrizione della società stessa.

Lo Studio resta a disposizione per qualsivoglia ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.
Gianluca Broglia