



**DOTTORI COMMERCIALISTI:**

*Partners:*

ANTONELLA BORTOLOMASI

CARLO FILIPPI

RICCARDO PALMIERI

DEBORAH RIGHETTI

DANIELE VENTURI

*collaborano:*

TONI STEFANIA

VANIA INDINO

TAGLIAZUCCHI MARTINA

N. 16

12 Maggio 2025

**Ai gentili clienti**

Loro sedi

**SCADENZA LIQUIDAZIONE IVA PRIMO TRIMESTRE 2025 AL  
3 GIUGNO 2025**

Di seguito per ricordare la prossima scadenza del **31 Maggio 2025** (che cadendo di sabato, slitta a martedì 3 giugno) per l'invio telematico della **liquidazione periodica IVA dei mesi di Gennaio-Febbraio-Marzo e del primo trimestre 2025**, direttamente o tramite intermediario abilitato. Per l'invio dei dati deve essere utilizzato il modello "**Comunicazione liquidazioni periodiche IVA**", **composto dal frontespizio, contenente anche l'informativa relativa al trattamento dei dati personali, e dal quadro VP**. In caso di omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche, **scatta la sanzione amministrativa da 500 a 2.000 euro**. La sanzione è ridotta alla metà se la trasmissione è effettuata entro i 15 giorni successivi alla scadenza ovvero se, nel medesimo termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati.

L'obbligo della comunicazione liquidazione IVA è stato introdotto a decorrere dal 1° gennaio 2017, con l'inserimento dell'articolo 21-bis Dl 78/2010.

**Con il provvedimento n. 125654 del 14 marzo 2024 l'Agenzia delle Entrate ha apportato alcune modifiche alle informazioni da trasmettere per la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA di cui all'articolo 21-bis del decreto-legge 31 maggio 2010, n.78, e successive modificazioni.**

In particolare, come già illustrato nella nostra Circolare n. 9/2024 è stata innalzata la soglia minima per il versamento dell'Iva sia mensile che trimestrale, passando da euro 25,82 a euro 100,00. In questo modo, se l'importo dovuto non supera i 100,00 euro, il versamento avviene con quello del mese/trimestre successivo,



**DOTTORI COMMERCIALISTI:**

*Partners:*

ANTONELLA BORTOLOMASI  
CARLO FILIPPI  
RICCARDO PALMIERI  
DEBORAH RIGHETTI  
DANIELE VENTURI

*collaborano:*

TONI STEFANIA  
VANIA INDINO  
TAGLIAZUCCHI MARTINA

e comunque anche se di importo inferiore al limite minimo deve essere effettuato entro il 16 dicembre dello stesso anno.

**MODALITA' DI ADEMPIMENTO:**

**· Per i clienti la cui contabilità è gestita direttamente dal ns. Studio Associato**

Lo Studio provvederà, come di consueto, ad inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate il file XML della comunicazione dati delle fatture emesse e ricevute.

**· Per i clienti che gestiscono internamente la propria contabilità e che intendono usufruire del servizio di invio del ns. studio**

A tal fine, per chi non ha già proceduto, dovrà trasmetterci il file XML, per poter importare i dati, in congruo anticipo rispetto alla scadenza del 3 Giugno 2025, entro e non oltre il **giorno 22 Maggio 2025 a mezzo e-mail**, o, come per le precedenti scadenze **il modulo cartaceo allegato alla presente debitamente compilato con copia delle liquidazioni periodiche.**

**Termini di presentazione della comunicazione**

La **comunicazione dei dati riepilogativi delle liquidazioni periodiche IVA** va presentata secondo le nuove modalità e le istruzioni delle Entrate entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre.

Di seguito una tabella di riepilogo delle scadenze per il 2025.

<b>Trimestre di riferimento</b>	<b>Termine ultimo per la presentazione del modello</b>
Gennaio-Marzo 2025	31 Maggio 2025 (cade di sabato, slitta al 3 Giugno 2025)
Aprile-Giugno 2025	30 Settembre 2025
Luglio-Settembre 2025	30 Novembre 2025 (cade di domenica, slitta al 1 dicembre 2025)
Ottobre-Dicembre 2025	28 Febbraio 2026 (cade di sabato, slitta al 2 marzo 2026)

I contribuenti mensili compilano un modulo per ciascun mese (totale 3).

I contribuenti trimestrali compilano un solo modulo per tutto il trimestre.



**SALPA CONSULTING**

Dottori Commercialisti - Studio Associato

CONSULENZA TRIBUTARIA SOCIETARIA AZIENDALE

**DOTTORI COMMERCIALISTI:**

*Partners:*

ANTONELLA BORTOLOMASI

CARLO FILIPPI

RICCARDO PALMIERI

DEBORAH RIGHETTI

DANIELE VENTURI

*collaborano:*

TONI STEFANIA

VANIA INDINO

TAGLIAZUCCHI MARTINA

I contribuenti con liquidazione sia mensile sia trimestrale con contabilità separata, compilano un modulo per ciascun mese ed uno per il trimestre (totale 4).

Si considerano tempestive le comunicazioni trasmesse entro i termini prescritti ma scartate dal servizio telematico, purché ritrasmesse entro i 5 giorni successivi alla data contenuta nella comunicazione dell'Agenzia delle entrate che attesta il motivo dello scarto.

*Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.*

Cordiali saluti



DOTTORI COMMERCIALISTI:

*Partners:*

ANTONELLA BORTOLOMASI

CARLO FILIPPI

RICCARDO PALMIERI

DEBORAH RIGHETTI

DANIELE VENTURI

*collaborano:*

TONI STEFANIA

VANIA INDINO

TAGLIAZUCCHI MARTINA

## COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA 1° TRIM. 2025

**SOCIETA'** \_\_\_\_\_

**VP1** Periodo di riferimento - Mese / Trimestre

\_\_\_\_\_

**VP2** Totale operazioni attive (al netto dell'Iva)

**VP3** Totale operazioni passive (al netto dell'Iva)

**DEBITI**

**CREDITI**

**VP4** Iva vendite esigibile

**VP5** IVA acquisti detratta

**VP6** IVA dovuta o a credito

**VP7** Debito periodo precedente non superiore 100,00 euro

**VP8** Credito periodo precedente

**VP9** Credito anno precedente

**VP10** Versamenti auto UE F24 elementi identificativi



**DOTTORI COMMERCIALISTI:**

*Partners:*

ANTONELLA BORTOLOMASI  
CARLO FILIPPI  
RICCARDO PALMIERI  
DEBORAH RIGHETTI  
DANIELE VENTURI

*collaborano:*

TONI STEFANIA  
VANIA INDINO  
TAGLIAZUCCHI MARTINA

**VP11 Crediti d'imposta**

**VP12 Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali**

**VP13 Acconto dovuto**

**VP14 Iva da versare o a credito**