



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

N. 22

23 luglio 2025

Ai gentili clienti

Loro sedi

**SCADENZA LIQUIDAZIONE IVA SECONDO TRIMESTRE 2025 AL
30 SETTEMBRE 2025**

Di seguito per ricordare la prossima scadenza del **30 Settembre 2025** per l'invio telematico della **liquidazione periodica IVA dei mesi di Aprile-Maggio-Giugno e del secondo 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 DI 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 30 Settembre 2025, entro e non oltre il **giorno 10 Settembre**

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.

Trimestre di riferimento	Termine ultimo per la presentazione del modello
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



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

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA 2° 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



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

VP11 Crediti d'imposta

VP12 Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali

VP13 Acconto dovuto

VP14 Iva da versare o a credito