

Informativa periodica

IVA ANNUALE 2025

In data data 15 gennaio 2025 è stato approvato e pubblicato sul sito dell' Agenzia delle Entrate il Modello da utilizzare per dichiarazione annuale IVA 2025 relativa all'anno 2024.

Anche quest'anno la dichiarazione dovrà essere presentata tra il 1° febbraio e il 30 aprile 2025.

A completare gli adempimenti IVA relativi all'anno di imposta 2024, entro il prossimo 28 febbraio inoltre dovrà essere trasmessa anche la Comunicazione dei dati delle liquidazioni IVA (LIPE) relativa al quarto trimestre 2024 per i soggetti mensili e trimestrali. Come noto infatti i dati delle liquidazioni IVA (operazioni imponibili, detraibili, IVA a credito o debito) vanno comunicati periodicamente all'Agenzia delle Entrate.

In Sintesi

Pronto il modello ministeriale per dichiarare IVA del 2024

Confermato invio telematico dal 1° febbraio al 30 aprile

Visto di conformità per crediti in F24 sopra i 5mila

Interessa a

Società di capitali
Società di persone
Imprenditori Individuali
Professionisti

Istruzioni generali al Modello IVA

Sono obbligati in linea generale alla presentazione della dichiarazione annuale IVA tutti i titolari di partita IVA. Sono esonerati dalla presentazione del modello, fra gli altri:

- i contribuenti che per l'anno hanno registrato esclusivamente operazioni esenti di cui all'art. 10 (es. medici, locazioni abitative..);
- i contribuenti nel regime forfetario;
- i produttori agricoli esonerati.

Il modello di dichiarazione IVA ha una struttura modulare ed è costituito da:

- il frontespizio con i dati anagrafici e fiscali;
- un modulo, composto di più quadri (VA-VC-VD-VE-VF-VJ-VH-VM-VK-VN-VL-VP-VT-VX-VO-VG), che va compilato da tutti i soggetti per indicare i dati contabili e gli altri dati relativi all'attività svolta, in base alle istruzioni ministeriali (disponibili [qui](#)).

In caso di opzione per la c.d. tassazione IVA di gruppo, la controllante deve inserire anche il prospetto IVA 26 PR/2025 (con i quadri VS-VV-VW-VY-VZ).

Le partite IVA con separazione dei registri (art. 36) devono indicare su diversi moduli i dati riepilogativi di tutte le attività, ma liquidare l'imposta in un unico quadro VL e VX.

Se in un quadro non ci sono dati da indicare, il quadro non deve essere compilato.

Per quanto riguarda il contenuto dei singoli quadri non si segnalano novità rilevanti o di interesse generale rispetto agli anni precedenti

Saldo IVA annuale

Nel caso di versamenti a debito emergenti dalla dichiarazione annuale (importo da indicare al quadro VX1) sono previste le seguenti possibilità di pagamento con F24 (codice tributo 6099 anno 2024):

- versamento in un'unica soluzione entro il 17 marzo 2025;
- rateizzazione con maggiorazione dello 0,33%;
- versamento entro il saldo imposte sui redditi 30/6/2025 con maggiorazione 0,4%

E possibile optare per versamenti a rate che scadono sempre il 16 di ciascun mese (ad esempio, 10 rate con partenza dal 17/03/25).

Compensazioni

In caso di eccedenza annuale a credito nel Modello IVA 2025 è sempre possibile optare per:

- compensazione "verticale", ovvero riporto di tale importo nelle liquidazioni IVA dell'anno successivo (senza limiti di importo);
- compensazione "orizzontale" in F24 ai sensi dell'art. 17 del D. Lgs. 241/1997 (opzione di cui al rigo VX5).

In questo secondo caso, per i crediti superiori a Euro 5.000 l'utilizzo può avvenire a partire dal 10° giorno dopo quello di presentazione della dichiarazione con obbligo di apposizione del c.d. Visto di Conformità da parte dello Studio.

Istruzioni operative

I Clienti che intendono avvalersi dello Studio per la predisposizione e trasmissione telematica del Modello IVA 2025 riceveranno la checklist di controllo dei documenti che si prega di consegnare allo Studio unitamente a registri e liquidazioni periodiche e modelli F24 relativi all'anno 2024.

Per maggiori informazioni:

segreteria@cctstudio.it 045 8051611

Tutte le news sono disponibili online sul nostro sito:

www.cctstudio.it

