

## CIRCOLARE INFORMATIVA N. 12/2025

### A tutte le aziende clienti LORO SEDI

#### OGGETTO: Versamento acconto IVA 2025 – metodi di calcolo e scadenze.

Gentili Clienti,

In vista dell'ordinaria scadenza fissata al **27 dicembre** (prorogata al **29 dicembre 2025** poiché il 27 cade di sabato), si riepilogano di seguito le regole relative al versamento dell'acconto IVA dovuto da tutti i soggetti passivi obbligati alla liquidazione periodica.

#### Metodi di calcolo ammessi

- **Storico:** pari all'88% del versamento effettuato (o dovuto) per il mese/trimestre corrispondente dell'anno precedente.
  - Contribuenti mensili → liquidazione di dicembre 2024.
  - Contribuenti trimestrali ordinari → dichiarazione annuale IVA 2024.
  - Contribuenti trimestrali "speciali" → liquidazione del quarto trimestre 2024.
- **Previsionale:** pari all'88% dell'IVA che si prevede di dover versare per il mese di dicembre (mensili), per la dichiarazione annuale (trimestrali ordinari) o per il quarto trimestre (trimestrali speciali), al netto di eventuali eccedenze detraibili.
- **Analitico:** calcolato sulla base delle operazioni effettuate fino al 20 dicembre, con liquidazione ad hoc che considera fatture emesse, acquisti registrati e operazioni non ancora annotate.

#### Casi particolari

- **Passaggio da mensile a trimestrale:** calcolo sull'ultimo trimestre dell'anno precedente.
- **Passaggio da trimestrale a mensile:** calcolo su un terzo dell'imposta versata per il quarto trimestre.
- **Contabilità separata:** occorre determinare distintamente l'imposta per ciascuna attività e sommare i risultati.

#### Versamento

- Modello F24 con codice tributo:
  - **6013** → contribuenti mensili.
  - **6035** → contribuenti trimestrali.
- L'aconto versato va indicato nel rigo VP13 delle comunicazioni LIPE e sottratto dal rigo VP14 ("IVA da versare o a credito").

## Esonero

Sono esonerati dal versamento i soggetti che:

- hanno cessato l'attività entro il 30 novembre (mensili) o entro il 30 settembre (trimestrali);
- hanno iniziato l'attività nel corso del 2025;
- presentano un credito IVA dalla liquidazione periodica o dalla dichiarazione annuale.

Il nostro Studio è a disposizione per:

- verificare il metodo di calcolo più conveniente;
- predisporre la liquidazione analitica;
- assistere nel corretto versamento tramite modello F24.

Si ricorda che l'assistenza relativa a tali adempimenti non rientra nel compenso ordinario mensile. Pertanto, invitiamo i Clienti interessati a contattarci quanto prima per garantire una gestione tempestiva e conforme alle scadenze, previa sottoscrizione del mandato professionale e accettazione delle condizioni economiche.

Cordiali saluti,

Fornaci di Barga, 9 dicembre 2025

*Dott. Lucchesi Giuseppe*