

# LIPE 2 trimestre 2025: scadenza il 30 settembre

Il **prossimo 30 settembre** scade il termine di presentazione della comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (c.d. LIPE), relativa al **secondo trimestre 2025**.

Il modello di Comunicazione deve essere presentato esclusivamente **per via telematica**, direttamente dal contribuente o tramite intermediari abilitati.

Le LIPE – art. 21-bis, D.L. n. 78/2010 – sono comunicazioni da trasmettersi esclusivamente tramite piattaforma Fatture e Corrispettivi, nel rispetto del tracciato XML stabilito dall'Agenzia delle Entrate.

Riepilogano i dati salienti delle **operazioni IVA compiute nel trimestre di riferimento**: totale delle operazioni attive fatturate o soggette a fatturazione e totale delle operazioni passive registrate.

Un maggior grado di dettaglio è richiesto con riferimento all'aspetto specifico della liquidazione dell'imposta. Dovranno pertanto essere indicate **l'IVA esigibile di periodo e l'IVA detratta**, e tutti quegli elementi che concorrono alla determinazione del saldo finale (a debito o a credito) del periodo:

- **Debito del periodo precedente** riportato a nuovo in quanto di valore inferiore ad euro 25,82 – rigo VP7 -;
- **Credito del periodo precedente** – rigo VP8 – che deve categoricamente coincidere con il rigo VP14, colonna 2, della LIPE del mese o trimestre precedente;
- **Credito annuale** – rigo VP9 – che riepiloga il credito IVA dell'anno precedente.

Inoltre, posto che la principale funzione della comunicazione delle liquidazioni periodiche è quella di verificare la

regolarità dei versamenti, trovano anche accoglimento le somme dovute a titolo di IVA per **immatricolazione auto UE** (rigo VP10) ed eventuali crediti di imposta utilizzati a scomputo dell'IVA (**rigo VP11**), nonché, per i trimestrali "normali", gli **interessi di liquidazione, pari all'1%**, da esporsi al rigo VP12.

La comunicazione in scadenza il 30 settembre dovrà riepilogare quanto avvenuto nei mesi di **aprile, maggio e giugno 2025**, con distinta compilazione di altrettanti moduli da parte dei contribuenti a liquidazione IVA mensile, oppure, con un unico modulo, i dati del II trimestre per i contribuenti a liquidazione IVA trimestrale.

| <b>Liquidazioni IVA mensili 2025</b> | <b>Liquidazioni IVA trimestrali</b> | <b>Scadenza</b>  |
|--------------------------------------|-------------------------------------|------------------|
| Gennaio 2025                         | I trimestre 2025                    | 3.6.2025         |
| Febbraio 2025                        |                                     |                  |
| Marzo 2025                           |                                     |                  |
| Aprile 2025                          | <b>II trimestre 2025</b>            | <b>30.9.2025</b> |
| Maggio 2025                          |                                     |                  |
| Giugno 2025                          |                                     |                  |
| Luglio 2025                          | III trimestre 2025                  | 1.12.2025        |
| Agosto 2025                          |                                     |                  |
| Settembre 2025                       |                                     |                  |
| Ottobre 2025                         | IV trimestre 2025                   | 2.3.2026         |
| Novembre 2025                        |                                     |                  |
| Dicembre 2025                        |                                     |                  |

(MF/ms)