

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.

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

(MF/ms)