

Informativa 24/2024

16 dicembre 2024

DETRAZIONE IVA SU FATTURE DI DICEMBRE

Nell'ultima settimana dell'anno, si deve porre particolare attenzione al momento di emissione e di ricezione delle fatture attive e passive, per gli effetti che si possono determinare rispetto all'esigibilità dell'imposta e al diritto alla detrazione.

In via ordinaria, è consentito esercitare il diritto alla detrazione IVA nella liquidazione relativa al mese di fatturazione, anche se le fatture di acquisto sono ricevute e annotate entro il 15 del mese successivo. Tuttavia, è fatta eccezione "per i documenti di acquisto relativi ad operazioni effettuate nell'anno precedente", vale a dire per le fatture "a cavallo d'anno".

Sul piano operativo, dunque, non può essere esercitato il diritto alla detrazione nella liquidazione del mese di dicembre 2024 (entro il termine del 16 gennaio 2025 con liquidazioni su base mensile) per gli acquisti di beni o le prestazioni di servizi il cui momento di effettuazione si verifica nel mese di dicembre 2024, se la fattura è ricevuta e registrata nel mese di gennaio 2025. In sintesi:

FATTURA DI ACQUISTO DATATA 2024	
Ricevuta tramite SDI nel 2024 e registrata nel 2024	L'iva a credito viene detratta nella liquidazione iva di dicembre 2024/IV trimestre 2024.
Ricevuta tramite SDI nel 2024 ma registrata nel 2025	- Registrata entro il 30.04.2025. La fattura deve essere registrata in un sezionale e l'iva sarà detratta nella dichiarazione annuale 2024. - Registrata oltre il 30.04.2025. L'iva sarà indetraibile, per poter detrarre l'iva bisognerà presentare una dichiarazione iva integrativa.
Ricevuta tramite SDI nel 2025	La fattura datata 2024 ma ricevuta nel 2025 deve essere registrata nel 2025 e l'iva a credito verrà detratta nella liquidazione iva del 2025.

Restiamo a disposizione per qualunque chiarimento e porgiamo cordiali saluti