



Dott. Rag. Lamberti Ivo
Rag. Lamberti Paolo

Telefono 0171-21.40.59
Fax 0171-21.17.48

Via F. Crispi, 10
12044 Centallo Cn

www.studiolamberti.com
e-mail: info@studiolamberti.com

CIRCOLARE del 16/12/2025

LA DETRAZIONE DELL'I.V.A. REGOLE PER LE FATTURE A CAVALLO D'ANNO

Sintesi: In questa circolare vengono esaminate le diverse casistiche che si possono verificare a fine anno per il ricevimento e l'annotazione delle fatture di acquisto e le conseguenze ai fini della detrazione della relativa i.v.a. Per poter detrarre l'i.v.a. delle fatture di dicembre già nella liquidazione di Gennaio è necessario chiedere ai fornitori di anticiparne l'invio in modo che siano ricevute tramite il sistema SDI prima della data del 31/12/2025

Riferimenti legislativi: art.19 c.1 d.p.r 633/72, Art. 25 c.1 d.p.r. 633/72, Art. 6 D.p.r. 633/72, D.L. 119/2018, L. 136/2018

Detrazione I.v.a. - Aspetti generali

In base all'art.19 c.1 del d.p.r. 633/72 il diritto alla detrazione dell'i.v.a. a credito sorge nel momento in cui essa è diventata esigibile¹. La detrazione va poi esercitata entro il termine di presentazione della dichiarazione i.v.a. relativa all'anno in cui è sorto detto diritto.

Il diritto alla detrazione si può esercitare solo dal momento in cui l'annotazione della fattura è effettuata nel registro i.v.a. acquisti (Art.25 c.1 d.p.r. 633/72)

Il D.L. 119/2018 convertito nella legge 136/2018 ha previsto, a decorrere dal 24.10.2018, la possibilità di detrarre l'IVA delle fatture ricevute ed annotate entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione (retro-imputazione) e non più al momento di ricezione della fattura, **ad eccezione dell'ultima liquidazione periodica dell'anno**.

¹ l'esigibilità dell'imposta coincide con l'**effettuazione dell'operazione** ai sensi dell'articolo 6 del d.p.r. 633/72 (consegna/spedizione per le cessioni di beni, pagamento o emissione della fattura per le prestazioni di servizi).

Fatture di acquisto ricevute durante l'anno.

Per le fatture emesse e ricevute nel corso dell'anno la detrazione può essere eseguita nelle liquidazioni periodiche i.v.a. del medesimo anno. Questo perché la fattura è ricevuta, e poi annotata, nel registro acquisti.

Ad esempio un contribuente mensile che riceve una fattura di acquisto datata 30 Settembre potrà portarla in detrazione nello stesso mese (liquidazione del 16/10) ancorché essa sia stata recapitata dal sistema SDI² per esempio il giorno 2 Ottobre. Potrebbe anche detrarla nella liquidazione del mese successivo (Ottobre con liquidazione il 16/11).

ATTENZIONE. Fattura di acquisto a cavallo d'anno.

Nel caso in cui il fornitore emetta una fattura per esempio il giorno 29/12/2025 si potrebbero ipotizzare queste due situazioni:

1) La fattura viene recapitata dal servizio SDI entro il 31/12/25 si si procede con l'annotazione in contabilità:

- **entro il 31/12/2025** allora la stessa confluirà nella liquidazione di Dicembre 2025 e la detrazione dell'i.v.a. sarà esercitabile in tal mese.
- **entro il 30/04/2026** in questo caso la detrazione potrà essere esercitata direttamente nella dichiarazione annuale i.v.a. 2026 (annotando in un sezionale del registro acquisti detta fattura).

2) La fattura viene recapitata dal servizio SDI a Gennaio 2026 in questo caso la fattura potrà essere annotata:

- **entro il 31/01/2026** confluendo nella liquidazione di gennaio,
- in una delle liquidazioni successive (**febbraio-dicembre 2026**)
- oppure come ultimo termine **entro il 30/04/2027** con detrazione esercitata direttamente nella dichiarazione annuale i.v.a. 2027 (annotando in un sezionale del registro acquisti detta fattura).

² Il Sistema di Interscambio, detto anche SDI, è il sistema informatico gestito dall'Agenzia delle Entrate in grado di ricevere le fatture elettroniche (XML), effettuare i controlli sui dati inseriti e inoltrare le fatture ai destinatari finali.

FATTURA EMESSA NEL MESE DI DICEMBRE

RICEVIMENTO (DATA SDI)

ENTRO IL 31/12/2025

DAL 01/01/2026

ANNOTAZIONE NEL REGISTRO

ENTRO IL
31/12/2025

ENTRO IL
30/04/2026

I.V.A.
DETRATTA
NEL MESE DI
DICEMBRE
2025

I.V.A.
DETRATTA IN
DICHIARAZIO
NE 2026
(annotazione
separata
registro
acquisti)

ANNOTAZIONE NEL REGISTRO

NEL 2026

ENTRO IL
30/04/2027

I.V.A.
DETRATTA
DAL MESE DI
GENNAIO
2026

I.V.A.
DETRATTA IN
DICHIARAZIO
NE 2027
(annotazione
separata
registro
acquisti)

CONCLUSIONI

E' consigliabile richiedere ai propri fornitori, per quanto operativamente possibile, di anticipare l'invio delle fatture di Dicembre.

- Nel caso in cui le fatture provengano all'SDI entro il 31/12/25 le stesse devono essere annotate entro e non oltre il mese di Dicembre 2025. In caso contrario la detrazione potrà essere esercitata solo nella dichiarazione Iva 2026 istituendo degli appositi registri iva sezionali (con aggravio di procedure contabili).
- Nel caso in cui le fatture di Dicembre provengano all'SDI nel mese di Gennaio 2026 l' i.v.a. sarà detratta a partire dalla liquidazione del mese di Gennaio stesso.