

DONNINI & ASSOCIATI

Dottori Commercialisti e Revisori Legali

Viale da Verrazzano 7 54036 MARINA DI CARRARA/MS

Tel. e fax autom. 0585 – 787666 – 787667 – 630478

Cod.fisc. e part. iva 00705190452 sofimsrl@tin.it www.donninieassociati.it



Spett.le

Carrara, 15/12/2025

DF/

DETRAZIONE IVA

A fine anno occorre monitorare attentamente la data arrivo delle fatture di acquisto per determinare il momento in cui è possibile detrarre correttamente l'Iva a credito.

Si ricorda infatti che **la regola**, secondo cui la detrazione iva può essere esercitata nel mese di riferimento dell'operazione anche per i documenti di acquisto ricevuti e annotati entro il 15 del mese successivo, **non vale per i documenti di acquisto relativi ad operazioni effettuate nell'anno precedente**: in questo caso l'IVA è detraibile a partire dal periodo di imposta in cui si riceve la fattura.

Schematicamente si possono verificare i seguenti casi (facendo riferimento alle fatture di dicembre):

Argomento	Detrazione
Fatture datate dicembre 2025, ricevute e registrate nel mese di dicembre 2025	Dicembre 2025
Fatture datate dicembre 2025 e ricevute nel mese di gennaio 2026	Gennaio 2026
Fatture ricevute nel mese di dicembre 2025 e registrate nel 2026, entro il 30 aprile 2026	Dichiarazione annuale Iva relativa all'anno 2025 (registrazione in apposito sezionale)
Fatture ricevute nel mese di dicembre 2025 e registrate dopo il 30 aprile 2026	Richiesta la presentazione di una dichiarazione iva integrativa 2025
La data di ricezione della fattura è, come noto, certificata dallo SDI.	

* * * * *

Restiamo a completa disposizione e, con riserva di aggiornarvi con le novità eventuali, inviamo i migliori saluti.

DONNINI & ASSOCIATI
Dott. Fabrizio Donnini