

WINKLER & SANDRINI

*Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili*

<i>Wirtschaftsprüfer und Steuerberater</i>	
<i>Dottori Commercialisti e Revisori Contabili</i>	
Peter Winkler	Stefan Sandrini
Stefan Engele	
Martina Malfertheiner	Oskar Malfertheiner
Stefano Seppi	Massimo Moser
Andrea Tinti	Michael Schieder
Carla Kaufmann	
Rechtsanwalt - avvocato	
Chiara Pezzi	
Mitarbeiter - Collaboratori	
Karoline de Monte	Iwan Gasser
Thomas Sandrini	Mariatheresia Obkircher
Julia Maria Graf	

numero:	97i
del:	2025-12-09
autore:	Andrea Tinti

Circolare

A tutti i soggetti con partita IVA

Consigli pratici per la detrazione dell'IVA di fine anno 2025: Ricezione e annotazione della fattura elettronica

sintesi:

Durante l'anno, se una fattura datata in un mese arriva entro il 15 del mese successivo, l'IVA può essere detratta nella liquidazione del mese di riferimento. A cavallo d'anno questo non vale: per detrarre l'IVA di un'operazione 2025, la fattura deve essere ricevuta su SDI entro il 31/12/2025, indipendentemente dalla sua data. Se la ricezione avviene nel 2026, l'IVA sarà detraibile solo nel 2026. È quindi essenziale che i propri fornitori inviano per tempo le fatture di dicembre 2025, per poter detrarre l'IVA già nel 2025.

Nella seguente circolare forniremo brevemente alcune informazioni e raccomandazioni sull'emissione, la ricezione e la registrazione delle fatture elettroniche tra la **fine del 2025** e l'inizio del 2026¹. Le disposizioni sono in realtà le stesse di quelle in vigore alla fine del 2024.

1 Detrazione dell'imposta sugli acquisti in generale

Il quadro giuridico per la detrazione dell'IVA pagata a monte e le due condizioni corrispondenti possono essere riassunti nelle seguenti parole chiave²

1. la condizione sostanziale: l'imposta deve essere diventata esigibile, ovvero l'operazione deve considerarsi **effettuata**

2. l'obbligo giuridico formale: la **fattura (elettronica)** correttamente emessa deve essere stata **ricevuta** e registrata nel registro delle fatture di acquisto.

Se entrambe queste due condizioni sono soddisfatte, sorge il momento a partire dal quale può essere detratta l'imposta relativa.

2 Detrazione dell'IVA durante l'anno

Come noto è prevista una semplificazione per la detrazione dell'IVA sulle fatture ricevute **nel corso dell'anno** e per quanto concerne le liquidazioni mensili dell'IVA³: se la fattura con la data di un dato mese viene ricevuta entro il quindicesimo giorno del mese successivo al più tardi, l'IVA relativa può essere detratta nella liquidazione IVA del mese di riferimento. Questa semplificazione vale anche per il fornitore. Quest'ultimo può generalmente emettere e trasmettere la fattura entro 12 giorni dalla data di effettuazione dell'operazione, o in caso di

1 Si veda anche l'ultima nostra circolari in merito, la n. 90/2024

2 art. 25, DPR 633/1972 e art. 1 DPR n. 100/1998; vedasi anche Circolare 17.1.2018, n. 1/E,

3 in seguito a quanto stabilito già dal "collegato alla finanziaria" dell'anno scorso (DL Nr. 119/2018)

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828,

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA
Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

fatturazione differita, entro e non oltre il quindicesimo giorno del mese successivo.

3 Detrazione dell'IVA a cavallo d'anno

La regola della detrazione di cui al punto 2 si applica solo alle liquidazione periodiche dell'IVA nel corso dell'anno. **A cavallo del nuovo anno** si applica invece il principio secondo cui l'imposta sugli acquisti sulle fatture per operazioni effettuate in un determinato anno può essere detratta solo con riferimento a quell'anno e solo se la fattura è stata **anche ricevuta nello stesso anno sulla piattaforma SDI**. Quindi a tale fine è necessario prestare attenzione alla **ricezione della fattura (sulla piattaforma SDI)** e alla **registrazione** della stessa. In questo contesto, la data decisiva non è la data indicata sulla fattura, ma la data di ricezione⁴ sulla piattaforma SDI⁵.

Nel caso in cui la fattura del fornitore venga **registrata/annotata** nell'anno successivo (es. 2026) a quello in cui sorge il diritto alla detrazione (ad es. ricezione sulla piattaforma-SDI nel 2025), ma entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale IVA dell'anno in cui è sorto il diritto alla detrazione, la stessa dovrà essere registrata in un **apposito registro IVA sezonale** degli acquisti, che avrà la duplice funzionalità di non far concorrere la relativa IVA alle liquidazioni periodiche IVA dell'anno successivo, ma di far confluire la relativa IVA nella dichiarazione annuale IVA dell'anno in cui è sorto il diritto alla detrazione.

4 Casi pratici possibili a cavallo d'anno

La combinazione della data di emissione, della data di ricezione (data di conferma del ricevimento della fattura sulla piattaforma Sdi) e dell'anno di registrazione della fattura (elettronica) dà luogo ai seguenti casi per i quali viene riportata la conseguenza in termini di detraibilità dell'IVA:

Data fattura	Data ricezione Annotazione tramite SDI		Anno/modalità di detrazione
2025	2025	2025	Liquidazione periodica IVA 2025
2025	2025	2026 (entro il 30.4.)	dichiarazione IVA per l'anno 2025 - annotazione separata necessaria- mente entro il 30.4.2026 ⁶
2025	2026	2026	liquidazione IVA 2026
2026	2026	2026	liquidazione IVA 2026

5 Considerazioni finali

Per garantire che la detrazione dell'imposta sugli acquisti per le fatture di dicembre 2025 possa ancora essere presa in considerazione nella liquidazione di dicembre 2025 (ovvero nell'ultimo trimestre 2025), è necessario assicurarsi che **il fornitore invii la fattura elettronica in tempo utile affinché questa fattura in entrata sia ricevuta regolarmente sulla piattaforma SDI entro il 31.12.2025**- in questo caso l'IVA relativa può essere contabilizzata sui registri IVA e **detratta** nella liquidazione di dicembre o del IV trimestre 2025.

4 Che risulta dall'invio alla piattaforma Sdi

5 Sul punto l'Agenzia delle Entrate ha sottolineato (Circolare 14/2019, pagine 17 e seg.) come il Sistema di Interscambio attesti "inequivocabilmente" la data e l'orario di avvenuta trasmissione di una fattura elettronica.

6 Nella pratica si effettua una "tredicesima" liquidazione IVA. Se, per qualsiasi motivo, l'annotazione della fattura viene effettuata successivamente, l'imposta a monte non va persa a causa del principio di neutralità dell'IVA, ma è necessario redigere una dichiarazione annuale IVA integrativa in proprio favore.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e vi proponiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler, Gianfranco Sandrini, Stephan Engel