

GUARDUCCI LORENZINI & ASSOCIATI

Dottori Commercialisti

Dott. Enrico Guarducci
Dott. Domenico Ciafardoni
Dott. Salvatore Marchese
Dott. Gianluca Bogini
Dott. Giulio Nicolò Campagni
Dott. Nicola Sportolari
Dott. Marco Battistini
Dott.ssa Veronica Bonciarelli

Ai Preg.mi
Signori Clienti
Loro Sedi

Circolare n. 1/2026

Perugia, 07 gennaio 2026

Oggetto: Fatture di fine anno – detrazione iva

Anche quest'anno deve essere prestata particolare attenzione alle **fatture "a cavallo"** fra la fine del 2025 e i primi giorni del 2026 per evitare errori nell'esercizio della detrazione dell'imposta.

Regole in vigore

In corso d'anno è possibile detrarre nella liquidazione del mese precedente l'Iva sulle fatture che siano pervenute entro il giorno 15 del mese successivo a quello di «competenza» dell'acquisto.

Nel mese di dicembre le regole cambiano.

Per detrarre l'imposta relativa a fatture dell'anno in chiusura, occorre infatti che la fattura sia ricevuta entro tale anno.

Casi possibili

- 1) Se la fattura – regolarmente emessa dal fornitore entro la fine dell'anno – viene recapitata dal Sistema d'interscambio (Sdi) al cessionario/committente entro il **31 dicembre 2025**, la detrazione è esercitabile nella liquidazione relativa al mese di dicembre 2025, previa registrazione del documento entro tale mese.
- 2) Nel caso in cui la fattura, pur essendo ricevuta a dicembre, non sia registrata entro l'anno, la detrazione può ancora essere esercitata con riferimento a tale annualità, ma occorre registrare il documento **nel 2026, purché entro il 30 aprile** in apposito sezionale, "intromettendo" in questo modo l'imposta a credito nella dichiarazione Iva annuale per il 2025.

- 3) Per contro, se la fattura emessa dal fornitore a dicembre 2025 è ricevuta dal destinatario solo a gennaio 2026 (e di ciò lo Sdi tiene evidenza), la **detrazione è esercitabile nel 2026**, perché è solo in tale anno che sono realizzati entrambi i presupposti: quello sostanziale (esigibilità, peraltro realizzata già nel 2025) e quello formale (possesso del documento).

Esempio == è fattura datata 31 dicembre 2025 e ricevuta il 4 gennaio 2026: la detrazione sarà esercitabile il 16 febbraio con la liquidazione relativa a gennaio, purché ne sia stata eseguita la registrazione (risposta a interpello 115/2025). Al più tardi, l'esercizio del diritto avviene con la presentazione della dichiarazione relativa al 2026.

Cordiali saluti.