

# STUDIO CASTELLI PROFESSIONISTI ASSOCIATI

Varese, 23 dicembre 2025

## News n. 6/2025 – Fatture di fine anno – diritto alla detrazione

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

Per detrarre l'imposta relativa a fatture dell'anno in chiusura, occorre infatti che la fattura sia ricevuta entro tale anno. Di seguito riepiloghiamo i diversi casi possibili.

### Fattura ricevuta entro il 31.12.2025

Se la fattura – regolarmente emessa dal fornitore entro l'anno che volge al termine – 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, previa registrazione del documento entro tale mese.

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; occorre però registrare il documento **entro il 30 aprile 2026** in apposito sezionale.

### Fattura ricevuta oltre il 31.12.2025

Se la fattura emessa dal fornitore a dicembre 2025 è ricevuta dal destinatario a gennaio 2026 (e di ciò lo Sdi tiene evidenza), la detrazione è esercitabile nel 2026.

Ad esempio, per una 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.

Al di fuori della tempistica sovraesposta, il recupero della detrazione è a rischio stando alla prassi ufficiale, secondo la quale **il ricorso alla dichiarazione integrativa a favore non sarebbe possibile**.

\* \* \* \* \*

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti e approfondimenti.

Cordiali saluti

(Studio Castelli Professionisti Associati)