

# REGISTRAZIONE FATTURE DI ACQUISTO DI FINE ANNO

Ricordiamo che nella registrazione delle fatture di acquisto di fine anno occorre fare attenzione a regole parzialmente diverse da quelle applicabili nel corso dell'anno.

Si evidenziano di seguito gli aspetti a cui porre attenzione.

## **Fatture di acquisto datate 2023 ricevute elettronicamente nel 2024**

1. Le fatture datate 2023 ma ricevute elettronicamente nel 2024 **devono essere registrate nel 2024**.
2. L'IVA relativa a tali fatture pertanto può essere detratta solo a partire dal mese di **gennaio 2024**.
3. Non è infatti possibile per tali fatture applicare la regola generale che consente la detrazione dell'IVA per le fatture ricevute e registrate entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.
4. In caso di registrazione per errore di tali fatture nel 2023 occorrerà rettificare i registri IVA e versare l'importo erroneamente detratto unitamente agli oneri per ravvedimento operoso.

## **Fatture di acquisto datate 2023, ricevute elettronicamente nel 2023, ma non registrate nel 2023**

1. Con riferimento alle fatture datate 2023, ricevute elettronicamente nel 2023 e non registrate per qualsiasi motivo nel 2023, per poter detrarre l'IVA occorre registrare tali fatture nel 2024 in un apposito registro sezionale che confluirà nella dichiarazione IVA relativa al 2023 e non nelle liquidazioni IVA del 2024.
2. Tale possibilità è consentita sino al termine di presentazione della dichiarazione IVA relativa al 2023 (previsto al 30 aprile 2024); per registrazioni successive non è più possibile detrarre l'IVA di tali fatture.
3. Resta ferma la sola possibilità di presentare una dichiarazione IVA integrativa per l'anno 2023.