

REGISTRAZIONE FATTURE DI ACQUISTO DI FINE ANNO

Ricordiamo che nella registrazione delle fatture di acquisto di fine anno si applicano regole parzialmente diverse da quelle applicabili in corso d'anno. Si evidenziano di seguito gli aspetti a cui porre attenzione.

Fatture di acquisto datate 2024 ricevute nel 2025

- Le fatture datate 2024 ma ricevute elettronicamente nel 2025 devono essere registrate nel 2025.
- L'IVA relativa a tali fatture pertanto può essere detratta solo a partire dal mese di gennaio 2025.
- 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.
- In caso di registrazione per errore di tali fatture nel 2024 occorrerà rettificare i registri IVA e versare l'importo erroneamente detratto unitamente agli oneri per ravvedimento operoso.

Fatture di acquisto datate 2024, ricevute nel 2024, ma non registrate nel 2024

- Con riferimento alle fatture datate 2024, ricevute elettronicamente nel 2024 e non registrate per qualsiasi motivo nel 2024, per poter detrarre l'IVA occorre registrare tali fatture nel 2025 in un apposito registro sezionale che confluirà nella dichiarazione IVA relativa al 2024 e non nelle liquidazioni IVA del 2025.
- Tale possibilità è consentita sino al termine di presentazione della dichiarazione IVA relativa al 2024 (previsto al 30 aprile 2025); per registrazioni successive non è più possibile detrarre l'IVA di tali fatture.
- Resta ferma la sola possibilità di presentare una dichiarazione IVA integrativa per l'anno 2024.