

REGISTRAZIONE FATTURE DI ACQUISTO DI FINE ANNO

Nella registrazione delle **fatture di acquisto** di fine anno occorre tener conto delle indicazioni sotto riportate.

Fatture di acquisto con data di emissione 2025 ricevute nel 2026

1. Le fatture con data di emissione 2025, ricevute elettronicamente nel 2026 devono essere registrate nel 2026.
2. L'IVA relativa a tali fatture può essere detratta solo a partire dal mese di gennaio 2026.
3. Non è 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 2025 occorrerà rettificare i registri IVA e versare l'importo erroneamente detratto unitamente agli oneri per ravvedimento operoso.

Fatture di acquisto con data di emissione 2025, ricevute nel 2025, ma non registrate nel 2025

1. Con riferimento alle fatture con data di emissione 2025, ricevute elettronicamente nel 2025 e non registrate per qualsiasi motivo nel 2025, per poter detrarre l'IVA occorre registrare tali fatture nel 2026 in un apposito registro sezionale che confluirà nella dichiarazione IVA relativa al 2025 e non nelle liquidazioni IVA del 2026.
2. Tale possibilità è consentita sino al termine di presentazione della dichiarazione IVA relativa al 2025 (previsto al 30 aprile 20256; 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 2025.