



Michele PARTIPILO
*Dottore Commercialista
Revisore Contabile*

CIRCOLARE 28/2023

LA RILEVAZIONE DELLE FATTURE RICEVUTE A FINE ANNO

Particolare attenzione meritano le fatture ricevute sul finire dell'anno.

In tal caso, infatti, possono verificarsi diverse ipotesi:

IPOTESI A:
Fattura immediata datata 30/12/2023
Ricezione da parte dello SDI in data 30/12/2023
Annotazione nel registro IVA acquisti 31/12/2023
La detrazione dell'iva sarà fruibile a partire nel mese di dicembre 2023

IPOTESI B:
Fattura immediata datata 31/12/2023
Ricezione da parte dello SDI in data 3/01/2024
Annotazione nel registro IVA acquisti 3/01/2024
La detrazione dell'iva sarà fruibile soltanto dal mese di gennaio 2024

IPOTESI C:
Fattura immediata datata 31/12/2023
Ricezione da parte dello SDI in data 31/12/2023
Annotazione nel registro IVA acquisti 3/01/2024
In questo caso poiché la fattura è stata ricevuta ma non annotata nel mese di dicembre 2023 la detrazione dell'iva non sarà avvenuta nel mese di dicembre ma non potrà nemmeno avvenire nel mese di gennaio 2024 stante la specifica preclusione valevole per le fatture a cavallo d'anno per cui, al contribuente, non rimane altra scelta che registrare la fattura tardiva nell'apposito registro sezionale ed esercitare il diritto alla detrazione dell'imposta nella dichiarazione iva annuale relativa all'anno 2023, da presentare entro il 30/04/2024.

Le regole esposte non mutano qualora la fattura ricevuta sia una fattura differita.

**L'elaborazione dei testi, ancorché curata con scrupolosa attenzione, non impegna alcuna responsabilità*