



## Circolare informativa n. 12 del 19 dicembre 2023

### FATTURE DI FINE ANNO:

#### regole e tempi da seguire per quelle ricevute a cavallo d'anno

Si ricorda che per potersi detrarre l'IVA di fatture di acquisto "a cavallo d'anno" rileva la data di ricezione e non la data del documento stesso.

Le fatture di acquisto del mese di dicembre 2023, infatti, se ricevute e consegnate allo SDI:

- entro e non oltre il 31/12/2023 possono essere inserite nella relativa liquidazione iva mensile 2023
- dopo il 31/12/2023 (anche se aventi data 2023) dovranno essere annotate nella liquidazione iva mensile di ricezione

Si consiglia di verificare nell'apposita area riservata di Fatture e Corrispettivi di Agenzia Entrate di non avere fatture MESSE A DISPOSIZIONE. Difatti, in questo caso la registrazione delle fatture sarà possibile soltanto a partire dall'avvenuta visualizzazione del documento.

Non rileva, invece, lo "scarico" delle fatture sul proprio sistema gestionale per la loro contabilizzazione.

Per le aziende in contabilità ordinaria, TUTTE le fatture ricevute nell'anno successivo dovranno essere registrate nel 2024 ai fini IVA, ma contabilizzate a costo 2023 come FATTURE DA RICEVERE.

Esempi:

- Fattura 2023, ricevuta dall'SDI o visualizzata nell'area A DISPOSIZIONE non oltre il 31/12, possibile la registrazione IVA e contabilizzazione del costo nel mese di dicembre;
- Fattura 2023, ricevuta dall'SDI o visualizzata nell'area A DISPOSIZIONE oltre il 31/12, **OBBLIGATORIAMENTE** registrazione IVA nel mese di ricezione/visualizzazione, contabilizzazione come fattura da ricevere e rilevazione del costo nel mese di dicembre.

Esemplificando,

per le sole fatture d'acquisto ricevute a cavallo d'anno:

<i>Fattura datata</i>		<i>Fattura ricevuta nel</i>		<i>Fattura registrata nel registro acquisti nel</i>		<i>Termine ultimo per la detrazione dell'IVA</i>
2023	➔	2023	➔	2023	➔	Nella liquidazione iva mensile 2023
2023	➔	2023	➔	2024 utilizzando un <u>sezionale</u> riferito all'anno 2023	➔	entro il 30.04.2024 con la dichiarazione annuale IVA 2024 (anno imposta 2023)
2023	➔	2024	➔	2024	➔	Nella liquidazione iva mensile 2024
2023	➔	2024	➔	2025 utilizzando un <u>sezionale</u> riferito all'anno 2024	➔	entro il 30.04.2025 con la dichiarazione annuale IVA 2025 (anno imposta 2024)

#### Esempio 1

- operazione effettuata a dicembre 2023
- fattura ricevuta e registrata a dicembre 2023
  - ➔ iva detratta nella liquidazione di dicembre 2023 o, al più tardi, nella dichiarazione annuale per il 2023 entro il 30.04.2024 registrando la fattura in un apposito sezionale delle fatture di acquisto

#### Esempio 2

- operazione effettuata a dicembre 2023
- fattura ricevuta e registrata a gennaio 2024 (non rileva se ricevuta prima o dopo il 15 gennaio 2024)
  - ➔ iva detratta nella liquidazione di gennaio 2024 o, al più tardi, nella dichiarazione annuale per il 2024 entro il 30.04.2025 registrando la fattura in un apposito sezionale delle fatture di acquisto
  - ➔ per i soggetti in contabilità ordinaria, rilevazione del costo tra le "fatture da ricevere"