

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 13/2025

**A tutte le aziende clienti
LORO SEDI**

OGGETTO: Detrazione IVA e deduzione del costo sulle fatture di fine anno 2025 e inizio 2026.

Gentili Clienti,

Con l'avvicinarsi della chiusura dell'anno occorre prestare particolare attenzione alla data di ricezione e registrazione delle fatture di acquisto, al fine di determinare correttamente sia il momento in cui è possibile esercitare il diritto alla **detrazione dell'IVA**, sia la corretta imputazione del **costo ai fini delle imposte dirette**.

Detrazione IVA

La detrazione dell'IVA dipende dalla data di ricezione e registrazione della fattura elettronica tramite SDI o, in caso di mancato recapito, dalla data di presa visione sul portale "Fatture e Corrispettivi". I casi principali sono:

1. Fatture ricevute e registrate entro dicembre 2025 → detrazione in liquidazione IVA di dicembre 2025.
2. Fatture ricevute a dicembre 2025 ma registrate entro il 30 aprile 2026 → detrazione ammessa nella dichiarazione annuale IVA 2025.
3. Fatture datate dicembre 2025 ma ricevute/registrate a gennaio 2026 → detrazione solo nel 2026.
4. Fatture ricevute a dicembre 2025 ma registrate dopo il 30 aprile 2026 → detrazione possibile solo tramite dichiarazione IVA integrativa a favore.
5. Fatture relative a operazioni effettuate nel 2026 → detrazione nel periodo di effettuazione dell'operazione.

Deduzione del costo ai fini delle imposte dirette

- **Imprese in contabilità ordinaria** Il costo è deducibile nell'esercizio di competenza, secondo il principio di competenza economica (art. 109 TUIR).
- **Imprese e professionisti in contabilità semplificata** Dal 2017, per effetto della L. 232/2016, si applica il **criterio di cassa**: il costo è deducibile nell'anno in cui la fattura è **ricevuta tramite SDI e pagata**.
 - Se una fattura è **datata 2025** ma viene **trasmessa allo SDI nei primi giorni del 2026**, la data di ricezione è 2026: pertanto, il costo sarà deducibile nel 2026, anche se l'operazione si riferisce al 2025.
 - Viceversa, se la fattura è ricevuta tramite SDI entro il 31 dicembre 2025 e pagata nello stesso anno, il costo è deducibile nel 2025.
 - In sintesi: per i semplificati, la **data di ricezione sullo SDI** è determinante per stabilire l'anno di deduzione del costo, oltre al momento del pagamento.

Raccomandazioni operative

- Anticipare l'emissione e l'invio delle fatture di dicembre entro il **29 dicembre 2025**, per consentire al cliente la detrazione IVA e la deduzione del costo nello stesso anno.
- Controllare regolarmente il portale SDI per le fatture non recapitate, poiché la data di presa visione costituisce il momento di ricezione.
- Per i soggetti in contabilità semplificata, pianificare i pagamenti e monitorare la data di ricezione SDI per evitare slittamenti della deduzione al 2026.

Il nostro Studio è a disposizione per:

- verificare la corretta imputazione delle fatture di fine anno;
- assistere nella pianificazione dei pagamenti per i soggetti in contabilità semplificata;
- predisporre registri sezionali e dichiarazioni integrative.

Si ricorda che l'assistenza relativa a tali adempimenti non rientra nel compenso ordinario mensile. Pertanto, invitiamo i Clienti interessati a contattarci quanto prima per garantire una gestione tempestiva e conforme alle scadenze, previa sottoscrizione del mandato professionale e accettazione delle condizioni economiche.

Cordiali saluti,

Fornaci di Barga, 9 dicembre 2025

Dott. Lucchesi Giuseppe