

Detrazione IVA delle fatture 2024 ricevute nel 2025

di [Francesco Costa](#)

Pubblicato il 28 Gennaio 2025

La gestione delle fatture emesse a fine anno segue regole precise per la detrazione IVA, con particolari vincoli per i documenti ricevuti nei primi giorni del nuovo anno. Scopri come funzionano le attuali disposizioni, le possibilità di retro-detraibilità e le importanti novità previste dalla riforma fiscale.

Fatture di fine anno e detrazione IVA: regole, limiti e novità della riforma fiscale

Le fatture emesse a fine anno seguono criteri specifici riguardanti il diritto alla detrazione dell'IVA che sorge a favore del cessionario.

Il diritto alla detrazione IVA: regola generale

Ai sensi dell'**articolo 19 del D.P.R. 633/1972**, il **diritto alla detrazione**:

- sorge nel momento in cui l'imposta diviene esigibile, ossia quando si verificano i seguenti due requisiti:
 1. l'effettuazione dell'operazione, che si avvera con la consegna o la spedizione, per le cessioni di beni, o il pagamento, per le prestazioni di servizi, e
 2. il ricevimento della fattura d'acquisto;
- può essere esercitato, con la dichiarazione relativa all'anno in cui il diritto medesimo è sorto, alle condizioni esistenti al momento della sua nascita.



Secondo l'**art. 25 del D.P.R. 633/1972**, la registrazione delle fatture di acquisto e delle bollette doganali deve avvenire prima della liquidazione periodica in cui è esercitata la detrazione dell'imposta, ed entro il termine per la dichiarazione annuale dell'anno di ricezione della fattura. Ai sensi dell'articolo 1, comma 1, D.P.R. 100/1998, è detraibile nella liquidazione periodica l'Iva relative a fatture d'acquisto ricevute e

annotate entro il giorno 15 del mese successivo al mese oggetto di liquidazione periodica oppure entro il giorno 15 del secondo mese successivo al trimestre oggetto di liquidazione periodica, per i contribuenti trimestrali.

Le possibilità di retro detrarre l'IVA

La norma consente, dunque, di retro-detrarre l'IVA, se la fattura è registrata entro giorno 15 del mese successivo. Tuttavia, questo meccanismo non può trovare applicazione per i documenti di acquisto relativi a operazioni effettuate nell'anno precedente.

La gestione delle fatture di dicembre 2024

Ciò significa che non è detraibile nella liquidazione del mese di dicembre 2024 l'IVA di fatture di acquisto datate dicembre 2024 e ricevute nei primi giorni di gennaio 2025, anche se registrate entro il 15.1.2025; trattasi di operazioni da considerarsi effettuate nel 2024 le cui fatture sono però ricevute nel 2025. Per tali operazioni "a cavallo d'anno", il diritto alla detrazione dell'Iva sorge nell'anno di ricevimento del documento, quindi nel 2025.

...e le novità della Riforma Fiscale

Si ricorda che **la legge delega di riforma fiscale**, nell'ambito della revisione della disciplina relativa alla detrazione IVA, **dovrebbe introdurre un correttivo atto a consentire l'esercizio del diritto alla detrazione dell'IVA delle fatture di acquisto relative a operazioni effettuate nell'anno precedente, ma ricevute dall'acquirente nei primi 15 giorni di gennaio.** Nello specifico l'[art. 7, L. 111/2023](#), ha come obiettivo anche quello di modificare la limitazione temporale all'esercizio della detrazione per le operazioni a cavallo d'anno. Per adesso si tratta ancora di un intento, atteso che **la revisione non ha ancora trovato attuazione.** Pertanto, vale ancora la regola secondo cui, **per le operazioni effettuate nel 2024:**

- se la fattura è ricevuta entro il 12.2024, l'IVA è detraibile nella liquidazione del mese di dicembre 2024 oppure, da ultimo, nell'ambito della dichiarazione IVA 2025 relativa all'anno 2024;
- se la fattura è ricevuta nel 2025, l'IVA è detraibile dalla liquidazione del mese di ricevimento oppure, da ultimo, nell'ambito della dichiarazione IVA 2026 relativa all'anno 2025;

permanendo, dunque, il divieto di applicazione del meccanismo di retro-detrazione per le fatture datate dicembre 2024 ricevute i primi giorni del 2025.

NdR: potrebbero interessarti anche... [Detrazione IVA sulle fatture di fine anno recapitate da SDI in](#)

[gennaio Contabilità semplificata: attenzione alle fatture a cavallo d'anno](#)

Francesco Costa Martedì 28 gennaio 2025

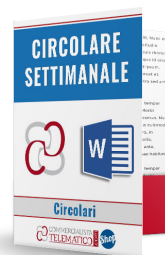
Questo intervento è tratto dalla circolare settimanale di CommercialistaTelematico...

Abbonamento annuale Circolari Settimanali

(anche per i clienti dello studio)

Abbonandoti per un anno alle Circolari Settimanali, ogni settimana riceverai comodamente **nella tua casella di posta elettronica** una circolare con **tutte le novità dei 7 giorni** precedenti e gli **approfondimenti** di assoluta urgenza.

Le circolari settimanali sono in formato Word per essere **facilmente modificabili** con il tuo logo ed i tuoi dati, e **girabili ai clienti del tuo studio**.



SCOPRI DI PIU' >