



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 22/11/2024

Spett.le Cliente

Studio Commerciale - Tributario

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma

Tel 06/99180740

e-mail: info@studiomasciotti.it

sito web: www.studiomasciotti.it

Oggetto:

***L'Iva sulle fatture di Dicembre 2024 ricevute a Gennaio
2025 è detraibile a Gennaio 2025***

*(se possibile, chiedere ai propri fornitori di anticipare di qualche giorno
la emissione delle fatture di Dicembre)*



Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma

Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it

Con l'approssimarsi della fine dell'anno 2024, è opportuno:

- tenere in considerazione la **nuova regola in materia di detraibilità dell'Iva** contenuta nelle fatture di acquisto datate 2024 ma consegnate (tramite Sdi) nel 2025 (es. fattura passiva data 30/12/2024 consegnata allo Sdi il 03/01/2025),
- inviare una mail ai propri fornitori (di cui di seguito vi elaboro un fac simile) con cui si richiede, possibilmente, di emettere le fatture entro Natale così da assicurare la sua ricezione e quindi la detrazione Iva entro il mese di Dicembre 2024.

In estrema sintesi si ricorda che:

- **durante l'anno**, è possibile detrarre nella liquidazione del mese x (o del trimestre x), l'Iva afferente le fatture di acquisto ricevute e registrate entro il 15 del mese (trimestre) x+1; ad esempio, per la ditta in liquidazione Iva mensile, la fattura datata 30 Novembre 2024 è possibile detrarla nella liquidazione Iva di Novembre 2024 se viene ricevuta tramite lo Sdi entro il 15 Dicembre 2024 (altrimenti l'Iva si può detrarre comunque nel mese di Dicembre),
- **a cavallo dell'anno**, l'Iva afferente le fatture di acquisto datate Dicembre 2024 ma ricevute a Gennaio 2025 è detraibile a partire dalla liquidazione Iva di Gennaio (o 1° trimestre) 2025; ad esempio, per la ditta in liquidazione Iva trimestrale, la fattura datata 31 Dicembre 2024 ma ricevuta (tramite lo Sdi) il 01 Gennaio 2025 è possibile detrarla a partire dalla liquidazione Iva del 1° trimestre 2025.

Data fattura	Data ricezione Sdi	Momento dal quale è possibile esercitare la detrazione Iva	Momento finale per la detrazione Iva
Dicembre 2024	Dicembre 2024	Dicembre 2024	30/4/2025
Dicembre 2024	Gennaio 2025	Gennaio 2025	30/4/2026



Si riporta di seguito un fac simile di comunicazione che potreste inviare entro i primi di dicembre ai vostri principali fornitori:

Spett.le fornitore,
.....

Oggetto:
Cortese richiesta di anticipare di qualche giorno l'invio allo Sdi delle fatture di Dicembre 2024

In seguito alle novità fiscali in materia di detrazione Iva, si ricorda che è stata introdotta un'importante modifica in relazione ai termini dell'esercizio della detrazione dell'IVA che hanno un impatto soprattutto sulla detrazione dell'Iva contenuta sulle fatture di acquisto a cavallo d'anno (ossia, ad esempio, datate Dicembre 2024 ma ricevute tramite lo Sdi a Gennaio 2025).

Rientreranno, infatti, nella liquidazione dell'IVA del mese di dicembre 2024 (o del 4° trimestre 2024) solo le fatture ricevute (tramite lo Sdi) entro il 31/12/2024; ossia, sarà possibile detrarre, nella liquidazione Iva del mese di Dicembre 2024 (o del 4° trimestre 2024), l'Iva contenuta nelle fatture di acquisto datate Dicembre 2024 se e solo se tali fatture saranno ricevute tramite lo Sdi entro il 31/12/2024 (se le fatture verranno ricevute dallo Sdi a gennaio 2025, l'Iva sarà detraibile a partire da Gennaio 2025).

Vi chiediamo quindi la cortesia di emettere (ossia di inviare allo Sdi) la fattura entro il 27/12/2024 affinché la stessa possa esserci consegnata (tramite lo Sdi) entro il 31/12/2024 sul nostro portale delle fatture elettroniche (o cassetto fiscale dell'Agenzia delle Entrate).

Le fatture datate dicembre 2024, ma consegnate al nostro codice destinatario SDI e ricevute sul nostro cassetto fiscale oltre il 31/12/2024, non potranno essere registrate nel mese di dicembre, perdendo così la possibilità di detrarre l'IVA nel mese di competenza (ma, a tal fine, dovremmo attendere il nuovo anno).

Certi della Vostra collaborazione, ringraziamo e porgiamo distinti saluti.

L'amministrazione
.....

Si resta a disposizione per qualunque chiarimento in merito.

Dott. Fabrizio Masciotti

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma
Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it