

DETRAZIONE IVA FATTURE DATATE FINE ANNO 2023

Gentili clienti,

per detrarre l'iva delle fatture di acquisto di fine anno 2023 risulta **determinante la data di ricezione della fattura da parte dell'acquirente / committente.**

In particolare, è necessario distinguere tra:

- fatture 2023 **ricevute nel 2023**;
- fatture 2023 **ricevute nel 2024**.



Per individuare il **momento di ricevimento** della fattura elettronica si rammenta che rileva quanto attestato da Sdl considerando che:

- **se Sdl riesce a consegnare la fattura** al destinatario, la data di ricezione è quella **attestata dai sistemi di ricezione utilizzati dal destinatario**;
- **qualora Sdl non riesca a recapitare la fattura** al destinatario, questa viene messa a disposizione sul portale *Fatture e Corrispettivi* e la data di ricevimento (a partire dalla quale è possibile detrarre l'IVA) corrisponde alla **data di presa visione / scarico del file fattura**.



Pertanto:

- ✓ Se la fattura datata 2023 è stata **ricevuta entro il 31.12.2023**, l'IVA può essere detratta nella **liquidazione del mese di dicembre / quarto trimestre 2023**.
- ✓ Se la fattura d'acquisto relativa ad operazioni effettuate nell'anno precedente (2023) è ricevuta l'anno successivo (2024), **l'IVA è detraibile nell'anno di ricevimento (2024)**.

Rimaniamo a disposizione per ulteriori chiarimenti e dubbi.

Selvazzano Dentro, li 10 Gennaio 2024

Studio Candeco
Dott. Candeco Giordano

