



Circolare n. 3 del 13/01/2026

## DETRAZIONE IVA FATTURE DATATE FINE ANNO 2025

Gentili clienti,

per detrarre l'iva delle fatture di acquisto di fine anno 2025 risulta **determinante la data di ricezione della fattura da parte dell'acquirente / committente.**

In particolare, è necessario distinguere tra:

- fatture 2025 **ricevute nel 2025;**
- fatture 2025 **ricevute nel 2026.**



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 2025 è stata **ricevuta entro il 31/12/2025**, l'IVA può essere detratta nella **liquidazione del mese di Dicembre / quarto trimestre 2025.**
- ✓ Se la fattura d'acquisto relativa ad operazioni effettuate nell'anno precedente (2025) è ricevuta l'anno successivo (2026), **l'IVA è detraibile nell'anno di ricevimento (2026).**

Rimaniamo a disposizione per ulteriori chiarimenti e dubbi.

Selvazzano Dentro, li 13 Gennaio 2026

**Studio Candeo**

**Dott. Candeo Giordano**

