

RAG. ELISABETTA CORTINI
RAGIONIERE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

DOTT. EMANUELE CORTINI
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

DOTT. RIZZO SALVATORE
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

DOTT. BORTOLAZZI LUCA
DOTTORE COMMERCIALISTA

DOTT.SSA BELLORIO JESSICA
DOTTORE COMMERCIALISTA

DOTT. MENEGOI CARLO
DOTTORE COMMERCIALISTA

Fatture dicembre 2025: limiti per la registrazione e termini di consegna

*Come ogni anno, si ricorda che, allo stato attuale, solo le fatture di acquisto **transitate da SDI e registrate** in contabilità nel mese di dicembre rientrano nella liquidazione periodica IVA di dicembre o del IV trimestre. Nella presente circolare riportiamo alcune indicazioni da seguire in sede di registrazione o di consegna delle fatture allo Studio.*



Di cosa parliamo

- In base alle regole di detrazione dell'Iva attualmente vigenti, con riferimento alle fatture a cavallo d'anno, solo le fatture di acquisto **transitate da SDI e registrate** in contabilità nel mese di dicembre 2025 rientrano nella liquidazione periodica Iva di dicembre o del IV trimestre 2025.
- Nonostante la delega fiscale (Legge 111/2023) abbia previsto una modifica normativa, la stessa non è mai entrata in vigore, non essendo ancora stato pubblicato il relativo decreto attuativo.
- Pertanto, anche quest'anno, le fatture di acquisto datate dicembre 2025 ma transitate da SDI a gennaio 2026, non potranno rientrare nella liquidazione Iva di dicembre o del IV trimestre 2025, bensì rientreranno nella liquidazione Iva di gennaio 2026 o del I trimestre 2026.



Cosa fare

Clienti con contabilità presso la società

- Registrare nella liquidazione Iva di dicembre 2025 o del IV trimestre 2025 solo le fatture di acquisto transitate da SDI entro il 31 dicembre 2025.

Clienti con regime del margine

Si ricorda che il regime del margine è un regime speciale di determinazione della base imponibile IVA previsto per i soggetti che commercializzano beni usati (o "beni d'occasione") e oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione.

- Ai clienti con il regime del margine la cui contabilità è gestita dallo Studio chiediamo di consegnare le fatture di acquisto datate 2025 e transitate da SDI entro il 31 dicembre 2025 **separatamente** rispetto alle fatture di acquisto ricevute nel 2026.