

REGIME FORFETARIO: PRINCIPI GENERALI E PROFILI ACCERTATIVI

LE REGOLE IVA NEL REGIME FORFETARIO

ALESSIO PELLITTA
ODCEC Milano

Causa ostativa

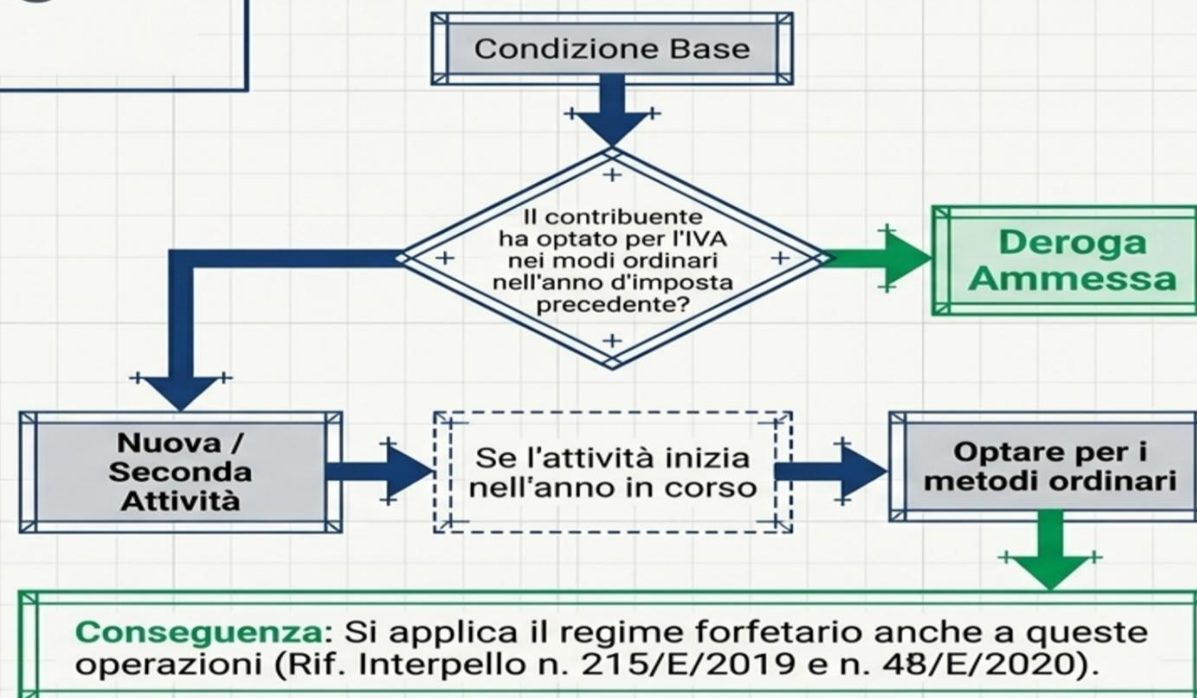
Cause Ostative e Deroghe: I Regimi Speciali IVA



Il Divieto

Incompatibilità assoluta
per chi si avvale di regimi
speciali ai fini IVA
(obbligatoria ex lege).

Le Deroghe (Bypass)



Comunicazione di adesione

Modalità di Adesione al Regime



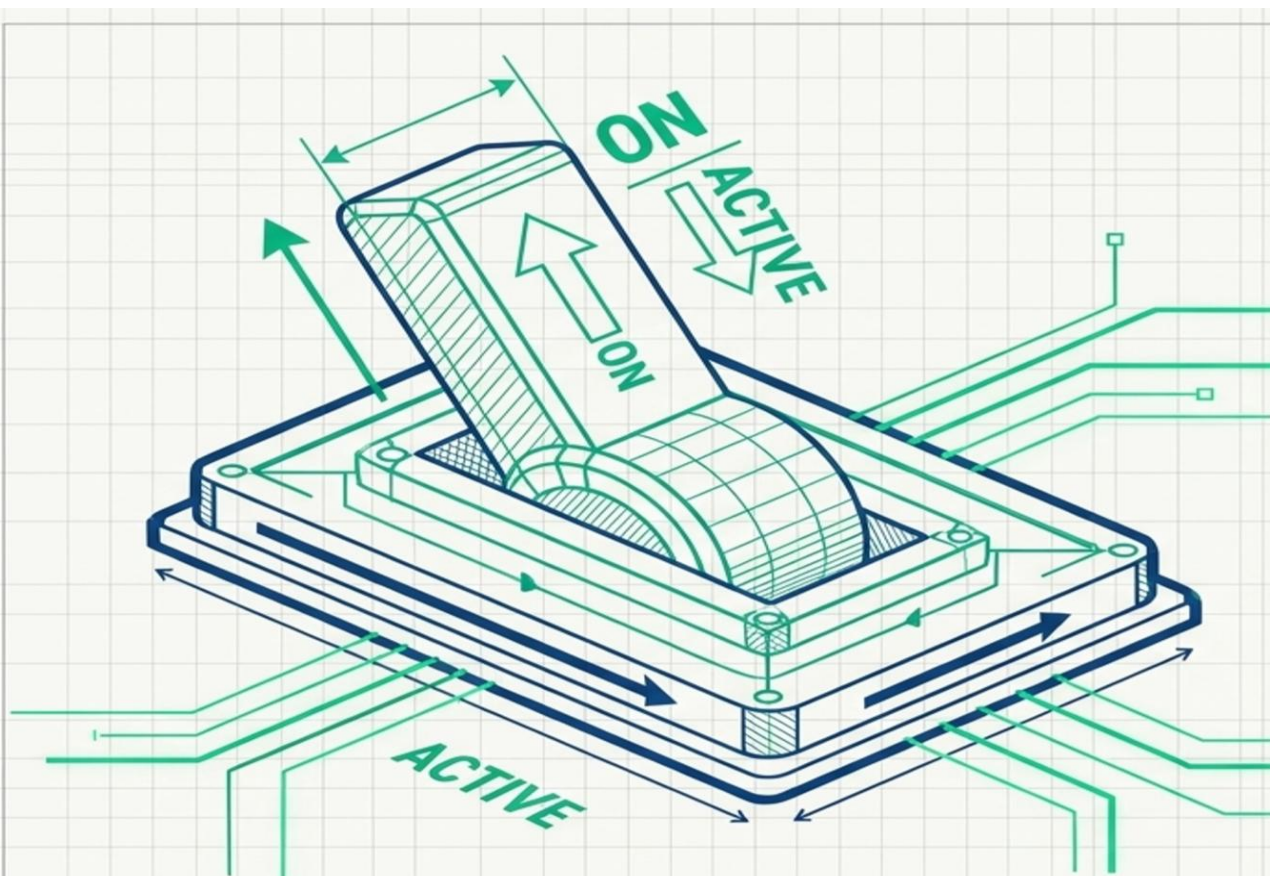


ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE
COMMERCIALISTI
ODCEC di MILANO



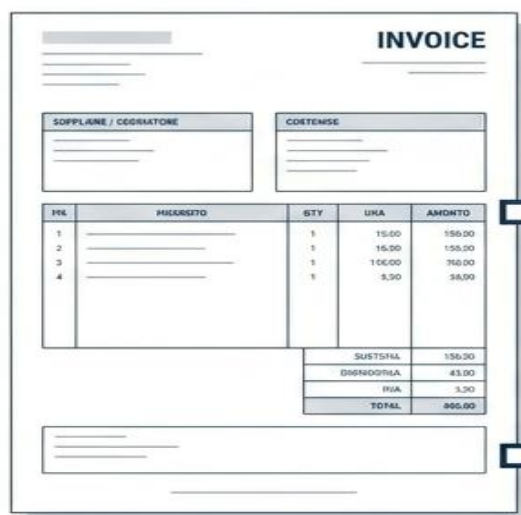
IL CICLO ATTIVO

Fatturazione interna
e operazioni con l'estero

Il ciclo attivo

LA FATTURA BASE

I forfetari non addebitano l'Iva ai clienti.



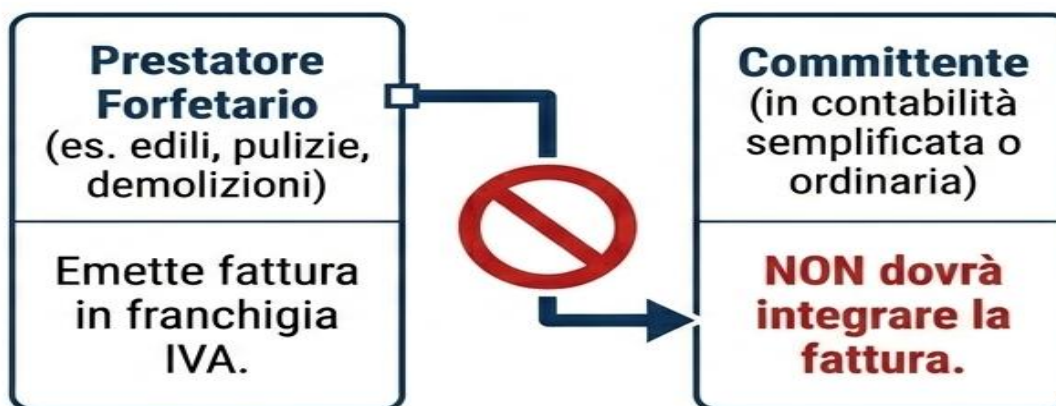
PRE	RICERCA	STY	IVA	AMMORTO
1		1	15,00	150,00
2		1	15,00	150,00
3		1	150,00	300,00
4		1	5,00	50,00
SUSSTRA				550,00
DISNODOTIA				45,00
IVA				5,00
TOTAL				600,00

Dicitura Obbligatoria:
"Importo non
imponibile Iva ai
sensi della legge
190/2014 art. 1
comma 54-84"

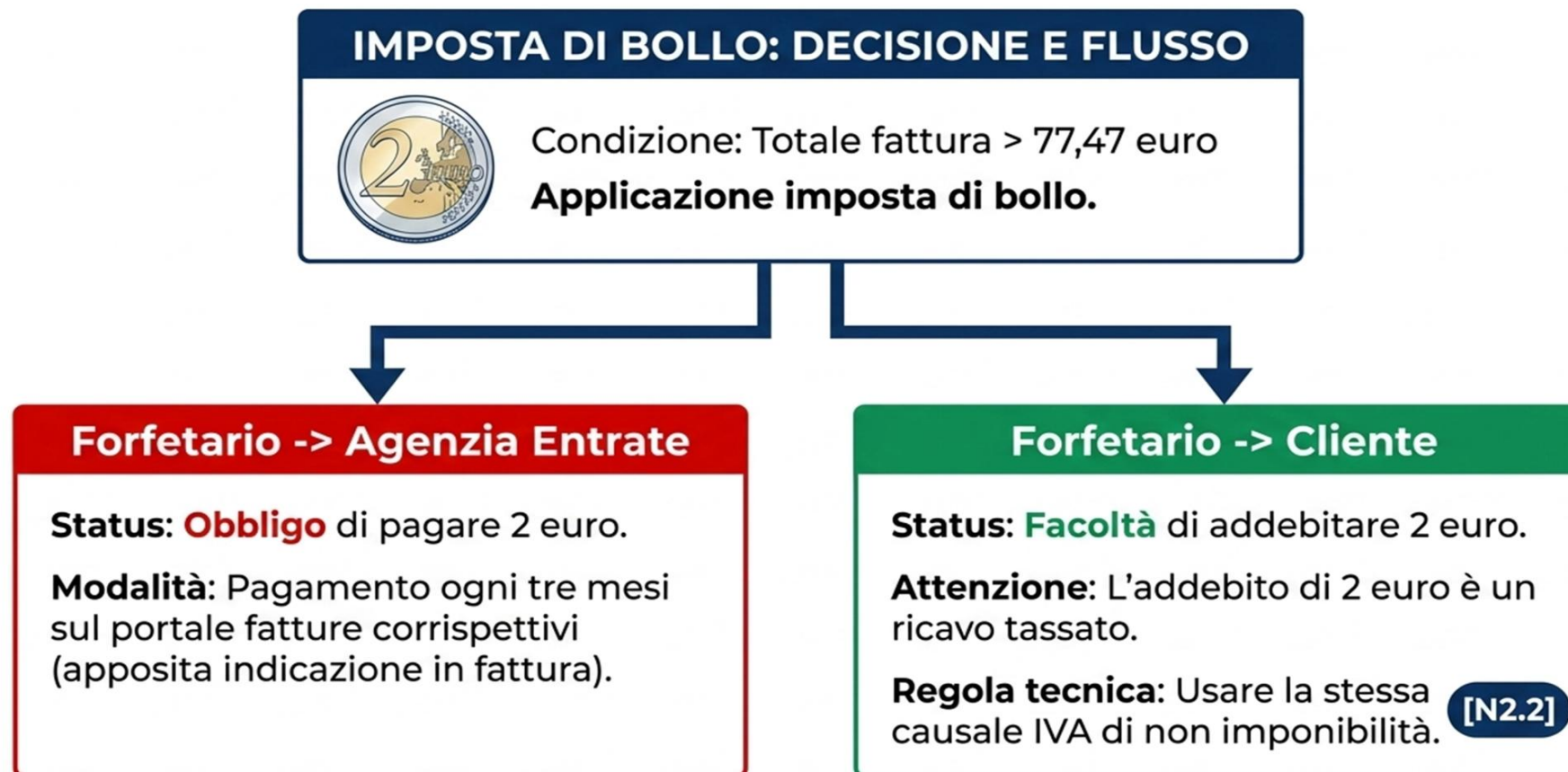
[N2.2] Codice IVA

REVERSE CHARGE VS. FORFETARIO

Il **regime forfetario** prevale sul meccanismo del reverse charge.



Il ciclo attivo



Il ciclo attivo

Cessioni di Beni all'Estero (Intra ed Extra UE)

Cessioni Intra UE



- Trattate come operazioni interne.
- Non si applica l'art. 41 D.L. 331/93.
- Non costituiscono cessioni intracomunitarie.

--> OBBLIGO DI ISCRIZIONE AL VIES

Esportazioni Extra UE



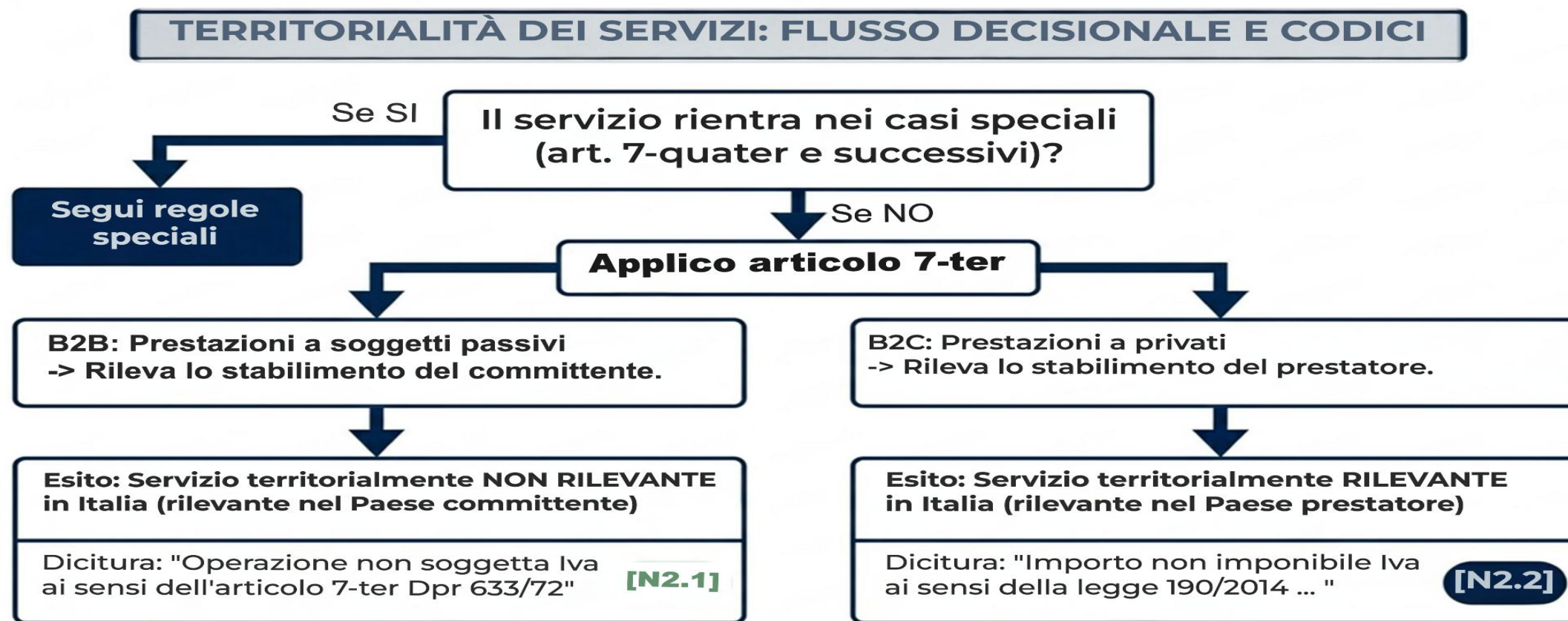
- - Fatturazione senza IVA.
- Dicitura Obbligatoria: "Cessione non imponibile IVA ai sensi dell'articolo 8 D.P.R. 633/72".

Status Esportatore Abituale

Nessuno status di esportatore abituale. Divieto di acquisti senza IVA con lettera d'intento.



Il ciclo attivo



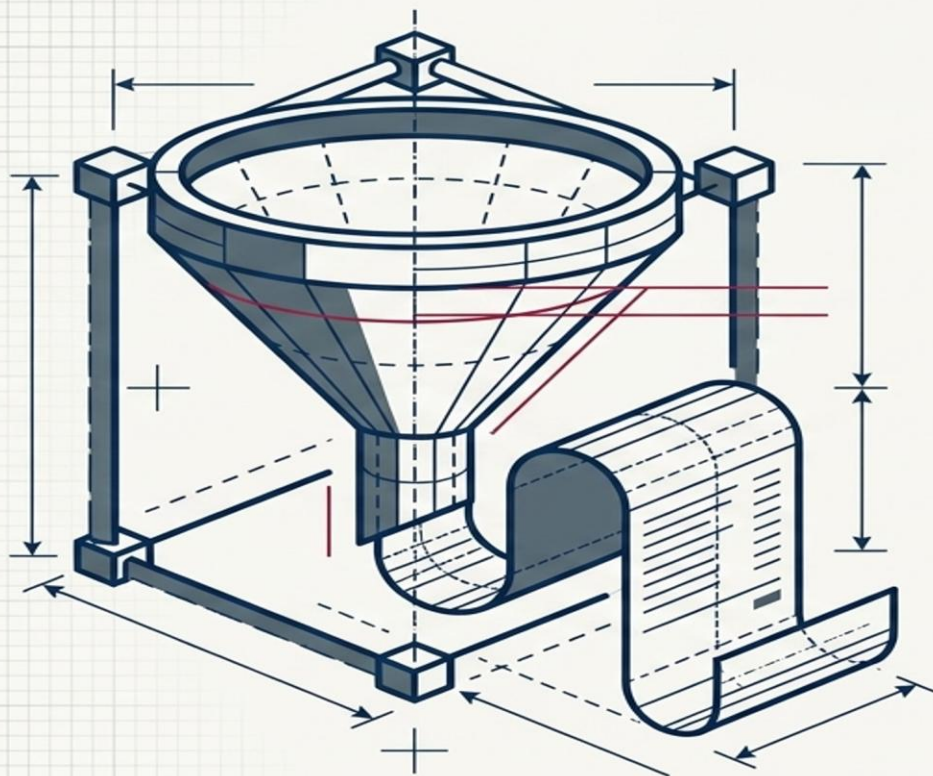


ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE
COMMERCIALISTI
ODCEC di MILANO



IL CICLO PASSIVO E OBBLIGHI

Gestione acquisti,
indetraibilità e territorialità



Ciclo passivo e obblighi

Regola Aurea

I forfetari non detraggono l'iva pagata ai fornitori.

Conseguenza Pratica: Le spese indicate nel quadro RS compaiono al lordo dell'iva.

Acquisti Beni Intra-UE da soggetto Iva ordinario

10.000€ →

Non costituiscono acquisti intracomunitari SE:
Acquisti anno solare precedente < 10.000 euro
E limite non superato nell'anno in corso.
(Esclusi: auto nuove, prodotti soggetti ad accise).

Acquisti Beni Intra-UE da soggetto che opera nel regime delle piccole imprese

A prescindere dal limite di 10.000 euro, non si considerano mai acquisti intracomunitari.

Azione: Rimane a carico del forfetario l'obbligo di emissione dell'autofattura (senza IVA).

[TD19]

[N2.2]



Ciclo passivo e obblighi

Servizi Estero (Art. 7-ter)

Esito A: Servizio territorialmente NON RILEVANTE in Italia (rilevante nel Paese prestatore)

Il forfetario non applica l'IVA italiana.

Azione: Non integra, non emette autofattura, non invia allo Sdl.

Esito B: Servizio territorialmente RILEVANTE in Italia (rilevante nel Paese committente)

Azione: Integra fattura (fornitore UE) o emette autofattura (fornitore extra-UE).

Dati Richiesti: Aliquota IVA italiana (es. 22%)

[TD17]

Importazioni Extra-UE



Il forfetario deve versare l'Iva in dogana.
(Imposta che non potrà essere detratta).

Ciclo passivo e obblighi



Focus Normativo - D.Lgs. 81/2025 (Inversione Contabile)

Il Problema: Aggiunta lett. e-bis) art. 1, c. 58 L. 190/2014 per forfetari in inversione contabile (interna/estero). Il comma 60 non è stato ben coordinato con la disposizione di cui al comma 58 lettera e-bis.

Soluzione Operativa (Prassi Tecnica): Conservare l'aspetto contabile del c. 60 (emissione/integrazione fattura e indicazione Iva) MA applicare **il nuovo termine del secondo mese successivo** al trimestre di riferimento.

Ciclo passivo e obblighi

Esonero totale dagli obblighi del Titolo II Dpr 633/72, ad eccezione di:



Modulo **Acquisti**



Obbligo: Numerazione e conservazione delle fatture di acquisto e bollette doganali.



Nota Bene: Per i documenti doganali vige l'obbligo di conservazione a norma.



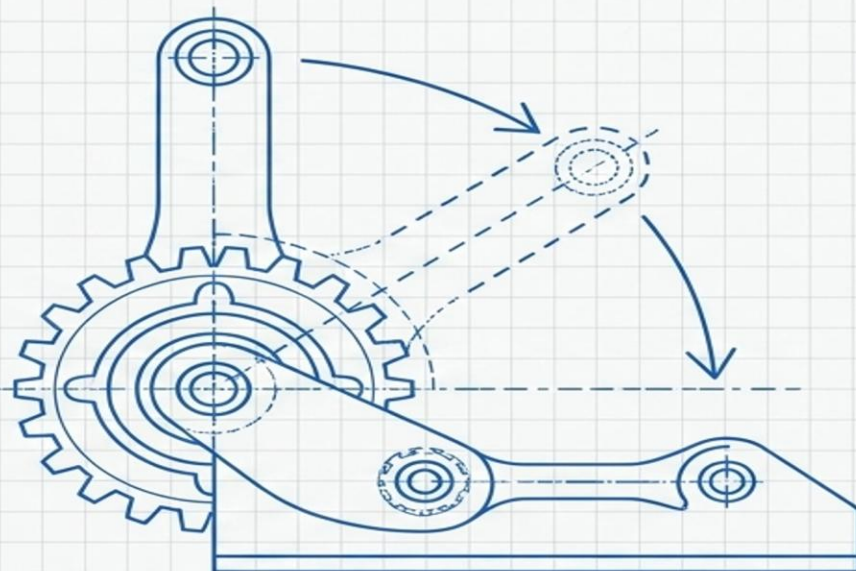
Modulo **Vendite**



Obbligo: Certificazione dei corrispettivi e conservazione dei relativi documenti.



Eccezione all'Obbligo: Valido anche per i forfetari l'esonero dall'obbligo di certificazione di cui all'art. 2 Dpr 696/1996 (es. cessione giornali, apparecchi automatici, riparazioni calzature...).



TRANSIZIONI E PASSAGGI DI REGIME

Rettifiche IVA e
uscita dal forfettario

Passaggio tra regimi – 1. Rettifica della detrazione Iva

Dalla rettifica generalizzata si passa alla rettifica analitica basata sull'utilizzo concreto di ogni bene o servizio

NOVITA' DALL'ANNO 2025
D.Lgs. 186/2025 che abroga il comma 3
dell'art. 19-bis.2, comma 3, del DPR 633/1972

Rettifica della detrazione Iva (Art. 19-bis.2)

Dal regime Iva ORDINARIO al regime FORFETARIO

Da operare nella
dichiarazione Iva
dell'ultimo
anno di
applicazione delle regole
ordinarie.

Da operare nella
dichiarazione Iva
del primo anno di
applicazione delle regole
ordinarie.

Dal regime FORFETARIO al regime ORDINARIO

Passaggio tra regimi – 2. Ultima liquidazione Iva

Ultima liquidazione Iva nel caso di passaggio al regime forfetario.

IVA a Debito (Operazioni Attive)

Status: OBBLIGATORIO

Considerare l'Iva a debito per operazioni **senza esigibilità verificata** ai sensi:

1. Dell'articolo 6 comma 5 Dpr 633/72 (regole esigibilità).
2. Articolo 32-bis D.L. 83/2012 (Liquidazione dell'Iva secondo la contabilità di cassa).

IVA a Credito (Operazioni Passive)

Status: FACOLTATIVO

Considerare l'Iva a credito delle **operazioni passive effettuate nel regime di Iva per cassa e non ancora pagate**.

Gestione Credito Finale

L'eventuale Iva a credito dell'ultima dichiarazione annuale può essere chiesta a **rimborso** o utilizzata in **compensazione** (F24).

Passaggio tra regimi – 3. Uscita dal regime forfetario in corso d'anno

Uscita Immediata dal Regime

100.000€

Trigger: Uscita in corso d'anno
per superamento del limite di
incassi di 100.000 euro.

Regola: L'IVA è dovuta a partire dall'operazione che ha comportato il
superamento del predetto limite.

Riferimento Prassi



Per ogni approfondimento sulle dinamiche di passaggio tra regimi:
→ Consultare la **circolare ministeriale n. 32 del 5/12/2023**.

GRAZIE

ALESSIO PELLITTA

ODCEC Milano

alessio@studiopellitta.it