

# Regime forfettario, Legge di Bilancio e fatturazione elettronica

di [Francesco Costa](#)

Pubblicato il 17 Febbraio 2023

Per il **regime forfettario** il **2023**, è un **anno di cambiamenti**, in quanto sono state introdotte **novità** sulla **nuova soglia dei ricavi/compensi** più elevata della precedente. Ne approfittiamo per trattare alcune criticità, fra cui le **fatture incassate** in caso di passaggio di regime.

## Il nuovo limite di ricavi e compensi per il regime forfettario

Come noto, il **limite dei ricavi/compensi**, deve essere **raggiungiato ad anno** e verificato nell'esercizio precedente l'accesso al regime agevolato. Se un **soggetto ha superato nel 2022 il limite dei 65.000 euro**, ma **non quello degli 85.000 euro** e, **pur possedendo i requisiti per restare nel regime forfettario, decide di uscirne**, dovrà **indicare tale opzione nel modello Iva 2024 sul 2023**, rigo VO33, casella 1.

Come si legge dalle istruzioni, **l'opzione è vincolante per un triennio**; tuttavia, ciò vale soltanto in caso di passaggio a un regime in contabilità ordinaria, poiché i passaggi delle imprese minori sono liberi, ossia non soggetti al vincolo triennale, trattandosi di passaggi tra regimi naturali (ris. Agenzia Entrate n. 64/E/2018, e circ. n. 9/E/2019, par.3.1).



## Passaggio tra regimi e fatture sospese

In tema di passaggi tra regimi, bisogna ricordare che nel campo dei **lavoratori autonomi** opera il **principio di cassa**, ossia i costi e i ricavi rilevano quando si manifesta il pagamento/incasso.

Pertanto, può succedere che la **fattura emessa nel 2022 in regime forfettario sia incassata nel 2023 in regime ordinario**.

In tal caso, la fattura deve essere incassata senza Iva poiché al momento dell'emissione il soggetto era un forfettario; tuttavia, deve essere operata la ritenuta, che invece è legata al momento del pagamento.

Come può accadere il **caso contrario**, ossia **fattura emessa nel 2022 nel regime ordinario**, quindi **con Iva e ritenuta, e incassata nel 2023 in regime forfettario**.

In tal caso, la fattura deve essere incassata per imponibile e Iva che il contribuente dovrà versare; comunque, non deve essere applicata la ritenuta, poiché al momento dell'incasso il professionista è nel regime dei forfettari.

Un'altra novità del 2023 consiste nella **fuoriuscita dal regime agevolato in corso d'anno in caso di superamento di 100.000 euro**.

L'art. 1, comma 71 L. 190/2014 prevede che il regime forfettario cessa di avere applicazione a partire dall'anno successivo a quello in cui viene meno una delle condizioni per l'accesso o si verifica una causa di esclusione.

A tale comma la legge di Bilancio 2023 aggiunge un altro periodo, ove è previsto che il regime cessa di avere applicazione dall'anno stesso in cui i ricavi o compensi percepiti siano superiori a 100.000 euro.

In questa ipotesi è dovuta l'Iva a partire dalle operazioni effettuate che comportano il superamento del predetto limite.

Non è disposto nulla per il diritto alla detrazione dell'Iva per le operazioni passive, che per analogia dovrebbe essere possibile nel medesimo momento di superamento della soglia dei 100.000 euro.

## **Contribuenti forfettari e obbligo di fatturazione elettronica**

Per quanto riguarda la **tipologia di fatture che deve emettere il contribuente forfettario**, si ricorda che il [Consiglio europeo il 13.12.2021, con la decisione n. 2021/2251](#), ha **prorogato al 31.12.2024 l'utilizzo della fatturazione elettronica** e ha esteso l'obbligo della stessa anche alle piccole imprese e in particolare ai contribuenti minimi (D.L. 98/2011) e forfettari (L. 190/2014).

È stato **eliminato l'esonero dalla fatturazione elettronica** per tali regimi agevolati con un discrimine temporale:

- se nel 2021 il contribuente ha conseguito ricavi o percepito compensi ragguagliati ad anno, superiori a 25.000, deve emettere fatture elettroniche dal 1.07.2022;
- se nel 2021 ha conseguito ricavi o percepito compensi, ragguagliati ad anno, inferiori o uguali a 25.000, dovrà emettere fatture elettroniche soltanto dal 1.01.2024.

Tale impostazione è stata confermata dall'[Agenzia delle Entrate con la FAQ 22.12.2022, n. 150](#) e la [circolare n. 26/E/2022](#).

*NdR: Potrebbe interessarti anche...*

[Termini ordinari per l'emissione della fattura elettronica per i forfettari](#)

[Forfettari: fattura elettronica, esterometro e altre novità 2022](#)

*A cura di Francesco Costa*

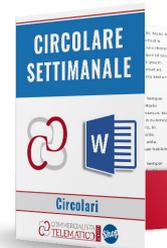
Venerdì 17 febbraio 2023

*Questo intervento è tratto dalla circolare settimanale di Commercialista Telematico...*

## Abbonamento annuale Circolari Settimanali

*(anche per i clienti dello studio)*

Abbonandoti per un anno alle Circolari Settimanali, ogni settimana riceverai comodamente **nella tua casella di posta elettronica** una circolare con **tutte le novità dei 7 giorni** precedenti e gli **approfondimenti** di assoluta urgenza.



Le circolari settimanali sono in formato Word per essere **facilmente modificabili** con il tuo logo ed i tuoi dati, e **girabili ai clienti del tuo studio**.

**[SCOPRI DI PIU' >](#)**