Quando un forfettario deve presentare la dichiarazione IVA?

di Danilo Sciuto

Pubblicato il 26 Febbraio 2024

Nonostante il contribuente forfettario sia esonerato dalla presentazione della dichiarazione IVA, ci sono alcuni casi in cui è obbligato. Vediamo quali...

Il **1° di febbraio** è iniziato ufficialmente il **periodo** delle **dichiarazioni IVA**, che **si concluderà il 30 aprile** (con *l'extra time* del 29 luglio per i ritardatari che se ne vorranno avvalere). Quest'anno, la **platea dei soggetti obbligati** si arricchisce di ulteriori contribuenti, ossia dei contribuent**i forfettari che hanno superato il limite di ricavi o compensi percepiti, fissato in euro 100.000**. Ma andiamo con ordine.

Regime forfettario e dichiarazione IVA per uscita dal regime in corso d'anno

La legge di bilancio 2023 (Legge n. 197/2022) ha previsto l'**uscita dal regime già dall'anno stesso se è superata la soglia di 100mila euro di ricavi o compensi percepiti**. In questa ultima ipotesi, è **dovuta anche l'Iva applicabile a partire dalle operazioni che comportano il superamento del limite**. Essa **si applica sull'operazione il cui incasso ha determinato il superamento della soglia**, ma anche su quelle effettuate prima (non ancora fatturate) e su quelle effettuate (e fatturate) dopo. Per quanto riguarda l'Iva, in relazione al periodo d'imposta in corso al momento del superamento, **il contribuente è tenuto a istituire i registri e a presentare la dichiarazione Iva annuale**.

Cosa indicare in dichiarazione?

Nel modello di dichiarazione non vanno, però, indicate tutte le **operazioni**, ma solo quelle **oggetto di**

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

fatturazione con IVA; restano, infatti escluse, in quanto soggette alla disciplina del regime forfettario, le **operazioni fatturate anteriormente all'incasso che ha comportato il superamento dei 100mila euro** , indipendentemente dal momento di incasso del corrispettivo. Nel **quadro VF** potrà essere indicato l' **eventuale ammontare dell'IVA oggetto di rettifica** che la fuoriuscita in corso d'anno potrebbe aver causato. Questo è il nuovo caso di forfettario che deve presentare la dichiarazione Iva.

La dichiarazione per i neo forfettari

Ricordiamo però che c'è **un'altra fattispecie**, ossia quella **dei neo forfettari (ordinari fino al 2023**) i quali **dovranno** presentarla avendo tra l'altro cura di **barrare la casella 1 del rigo VA14 per segnalare che si tratta dell'ultima dichiarazione annuale Iva prima dell'applicazione del regime**. L'eventuale omissione non ha comunque alcuna conseguenza sostanziale. In conclusione, mentre l'ex forfettario per sforamento (dei 100.000) dovrà presentare la dichiarazione Iva per l'anno in cui è stato forfettario (anche se solo per le operazioni fatturate con iva, come detto prima), l'altra fattispecie riguarderà il contribuente che dovrà presentarla in quanto è stato ordinario nel 2023. Ovviamente, nessuna dichiarazione Iva dovrà presentare il contribuente (ex forfettario) che nel 2024 ha deciso autonomamente di fuoriuscire dal regime, esercitando l'opzione (per fatti concludenti) per quello ordinario.

NdR: potrebbe interessarti anche... Fatture di fine anno: detrazione IVA e registrazione Forfetari e fuoriuscita dal regime: aspetti ai fini delle imposte dirette e dell'IVA

Danilo Sciuto Lunedì 26 febbraio 2024

Guida alla Dichiarazione annuale IVA 2024

Novità e criticità da approfondire per la compilazione della Dichiarazione IVA 2024

Corso online registrato - GRATUITO!!

in collaborazione con

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

TeamSystem

Relatore: **Modolo Giancarlo**

In vista del primo adempimento fiscale dell'anno 2024, proponiamo un webinar dedicato a **novità e casi pratici** di compilazione della dichiarazione IVA in scadenza per il **30 aprile 2024**.

Data del corso: 21/02/2024

Durata del corso: 3 ore circa

Accreditamento: *non* prevista la maturazione di crediti formativi sulla visione di questo corso online registrato.

L'acquisto include: accesso alla registrazione per 365 giorni.

Se hai partecipato alla diretta, questa registrazione è già visibile nella Tua area riservata della piattaforma e-learning.

SCOPRI DI PIU', VEDI PROGRAMMA >

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D