

In sintesi

1

L'ESTENSIONE

Fattura elettronica

Dal 1° gennaio 2024 scatta per tutti i contribuenti in regime forfettario l'obbligo di fattura elettronica. Sulle fatture dovrà essere riportato il regime (RF19) e la natura dell'operazione (N2.2), nonché nel campo "causale" o nel campo "altri dati gestionali" che l'operazione non è soggetta a ritenuta d'acconto.

2

L'USCITA

Verifica sui volumi

Il contribuente in regime forfettario esce dal regime se supera gli 85mila euro di ricavi o compensi, con l'uscita dal regime che scatta dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è avvenuto il superamento della soglia. Tuttavia, se si superano i 100mila euro, l'uscita è immediata.

3

LA RETTIFICA

Fatture attive, Iva e ritenute

L'emissione di una fattura oltre i 100mila euro non genera in capo al fornitore nessun obbligo Iva né di ritenute se non quando la fattura verrà pagata. Allora il contribuente dovrà emettere una nota di variazione indicando l'Iva a debito e la ritenuta d'imposta che immediatamente saranno dovuti.

4

DOPO L'USCITA

La rettifica della detrazione

L'uscita dal regime forfettario o l'entrata nel regime forfettario genera una rettifica nei limiti dei beni e dei servizi non ancora venduti o non ancora utilizzati. La rettifica va effettuata in unica soluzione nella dichiarazione Iva del periodo d'imposta successivo a quello di uscita dal regime.