



*C&P Account Management
Studio Associato Commerciale Tributario*

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova,15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via San Rocco, 42 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Passaggio in corso d'anno dal regime di vantaggio al regime forfetario

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che, **con risposta interpello 14.5.2019 n.140**, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che **è possibile il transito dal regime di vantaggio** (DL 98/2011 e L. 244/2007) **al regime forfetario** (L. 190/2014) **in corso d'anno, qualora si verifichi la fuoriuscita immediata dal primo dei citati regimi per superamento della soglia di 45.000,00 euro di ricavi** e compensi, ossia di oltre il 50% del limite di 30.000,00 euro. Sebbene abbiano caratteristiche in parte diverse, **si tratta di due regimi naturali**, applicabili dai contribuenti in possesso dei requisiti previsti dalle norme di riferimento, **salvo opzione per il regime ordinario**. Ne emerge, dunque, **una sorta di "continuità/consecutività"**, che porta ad ammettere il naturale passaggio da un regime all'altro per comportamento concludente, **laddove vengano meno i requisiti del regime di vantaggio**, ma non anche del regime forfetario. In tale ipotesi, **non opera l'art. 1 co. 111 della L. 244/2007**, che obbligava coloro che uscivano con effetto immediato dal regime di vantaggio all'applicazione del regime ordinario per i successivi tre anni. Viene, altresì, precisato che, **al superamento in corso d'anno dei 30.000,00 euro**: i) **ai fini IVA, è sufficiente modificare sulle fatture il riferimento al regime forfetario**, anziché a quello di vantaggio; ii) **ai fini dell'imposizione diretta**, il reddito imponibile per l'intero anno **sarà determinato applicando le sole disposizioni del regime forfetario**.

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova,15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via San Rocco, 42 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Premessa

Con la risposta a interpello 14.5.2019 n. 140, l'Agenzia delle Entrate esamina **un caso particolare di passaggio dal regime di vantaggio** (DL 98/2011 e L. 244/2007) **al regime forfetario** (L.190/2014), ammettendone **il transito in corso d'anno qualora si verifichi la fuoriuscita immediata** dal primo dei citati regimi per superamento della soglia di 45.000,00 euro di ricavi e compensi.

Il caso oggetto di interpello

La fattispecie oggetto di interpello riguarda un **professionista in regime di vantaggio che prevede**, per il 2019, **di percepire compensi:**

- **superiori a 45.000,00 euro** (quindi, tali da determinare la fuoriuscita immediata dal regime);
- ma contenuti **entro il limite di 65.000,00 euro**.

Osserva

Viene, quindi, domandato **se sia possibile transitare in corso d'anno (2019) dal regime di vantaggio al regime forfetario**, procedendo ad adeguare i comportamenti conseguenti "dal momento dell'emissione della fattura che determinerà il superamento della soglia di euro 30.000" (e, quindi, senza attendere l'effettivo superamento della soglia dei 45.000,00 euro).

Ipotesi di fuoriuscita immediata dal regime di vantaggio

Nell'ambito del **regime di vantaggio**, se in corso d'anno i **ricavi o i compensi superano i 45.000,00 euro** (ossia, superano di oltre il 50% il limite di 30.000,00 euro), **la decadenza dal regime è immediata**.

Osserva

In tale ipotesi, secondo l'art. 1 co. 111 della L. 244/2007, **deve essere applicato il regime ordinario per i successivi tre anni** e, conseguentemente, effettuare **tutti gli adempimenti ordinariamente richiesti** (es. **istituzione dei registri contabili e annotazione delle operazioni** con le modalità e nei termini stabiliti a decorrere dal mese in cui è stato superato il limite, **addebito dell'IVA in fattura al cessionario o committente**).

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via San Rocco, 42 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Inoltre, stando alla medesima disposizione, al superamento della predetta soglia, **è dovuta l'IVA relativa ai corrispettivi delle operazioni imponibili effettuate nell'intero anno solare**, determinata mediante scorporo dal corrispettivo indicato in fattura per la frazione d'anno antecedente il superamento del predetto limite, **salvo il diritto alla detrazione dell'imposta sugli acquisiti relativi al medesimo periodo.**

Osserva

Analoga disposizione non è replicata per il regime forfetario, nel quale la fuoriuscita per superamento del limite di ricavi o compensi o per il verificarsi di una condizione ostativa decorre sempre dall'anno successivo.

Ammissibilità del passaggio tra regimi in corso d'anno

Con la risposta all'interpello in esame, **l'Agenzia delle Entrate afferma che**, sebbene abbiano caratteristiche in parte diverse, **si tratta pur sempre di due regimi naturali**, applicabili dai contribuenti in possesso dei requisiti previsti dalle norme di riferimento, **salvo opzione per il regime ordinario.**

Osserva

Ne emerge, dunque, una **sorta di "continuità/consecutività"** che porta ad ammettere il naturale passaggio da un regime all'altro per comportamento concludente, laddove vengano meno i requisiti del regime di vantaggio, ma non anche del regime forfetario.

Conseguentemente, **non trova applicazione l'art. 1 co. 111 della L. 244/2007 che obbligava** coloro che uscivano con effetto immediato dal regime di vantaggio **all'applicazione del regime ordinario per i successivi tre anni.**

Osserva

Tale vincolo - viene osservato - era stato dettato prima dell'entrata in vigore del regime forfetario che costituisce il regime naturale per tutti coloro che ne possiedono le caratteristiche.

Fatturazione delle operazioni e determinazione del reddito

Sulla base di tali premesse, **viene quindi condivisa la soluzione prospettata dal contribuente nell'interpello**, precisando che:

- **ai fini IVA**, dal momento del superamento del limite di 30.000,00 euro di ricavi e compensi, è **sufficiente che sia indicato nelle fatture il riferimento al regime forfetario**, e non più quello al regime di vantaggio, prevedendo i due regimi il medesimo trattamento delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi (ossia, l'esclusione dall'imposta);
- **ai fini dell'imposizione diretta**, il **reddito imponibile per tutto il 2019 sarà determinato applicando le sole disposizioni del regime forfetario**, tenuto conto che i regimi presentano regole differenti per la determinazione del reddito imponibile (analitico, l'uno, e forfetario, l'altro).

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via San Rocco, 42 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it