



*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](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto: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](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it)