

DICHIARAZIONI

Dichiarazione Iva: rettifica della detrazione per i forfettari

di Raffaele Pellino

Con l'avvicinarsi del termine di presentazione del modello Iva 2017 particolare attenzione va posta **alla rettifica della detrazione Iva** ([articolo 19-bis2 del D.P.R. 633/1972](#)) **nel caso da quest'anno si sia passati dal regime ordinario a quello forfettario** (Legge 190/2014). In generale, si ricorda che l'ammontare della rettifica produce effetti sulla determinazione del saldo annuale Iva.

Passaggio al regime forfettario

Con il passaggio, dal 1° gennaio 2017, dalle regole ordinarie di applicazione dell'Iva al regime forfettario, per effetto del **mutato regime di detrazione**, il **contribuente potrebbe essere tenuto ad effettuare** nell'ambito della dichiarazione annuale Iva **la rettifica della detrazione** di cui all'[articolo 19-bis.2 del D.P.R. 633/1972](#).

Si rammenta infatti che, secondo l'[articolo 1, comma 61 della Legge 190/2014](#): *“il passaggio dalle regole ordinarie di applicazione dell'imposta sul valore aggiunto al regime forfettario comporta la rettifica della detrazione ... da operarsi **nella dichiarazione dell'ultimo anno di applicazione delle regole ordinarie**”*.

Sul piano operativo la **rettifica va effettuata**:

- *“limitatamente”* ai **beni e servizi non ancora ceduti/utilizzati** esistenti al 31/12/2016;
- per i **beni ammortizzabili** (compresi i beni immateriali), se al 31/12/2016 non è ancora trascorso un quinquennio dall'acquisto del bene (ci si riferisce ai beni acquistati a partire dal 2013); non si considerano ammortizzabili i beni di costo unitario non superiore a € 516,46 né quelli il cui coefficiente di ammortamento stabilito ai fini delle imposte sul reddito è superiore al 25%; per questi, dunque, la rettifica della detrazione non va effettuata;
- per i **beni immobili**, se al 31/12/2016 non è ancora trascorso un decennio dalla data di acquisto o di ultimazione (ci si riferisce agli immobili acquistati o ultimati dal 2008).

Riguardo le **modalità di calcolo della rettifica** in esame occorre tener conto dei seguenti criteri:

- per i **beni ammortizzabili**, la rettifica è calcolata *“con riferimento a tanti quinti dell'imposta quanti sono gli anni mancanti al compimento del quinquennio”*; per le autovetture, la rettifica riguarda solo la quota dell'Iva detratta in via ordinaria (in genere il 40% dell'Iva a credito);

- per **gli immobili**, la rettifica è calcolata con riferimento a **tanti decimi** dell'imposta detratta quanti sono gli anni mancanti al compimento del decennio;
- per **i beni ed i servizi non ancora ceduti/utilizzati** la rettifica riguarda l'intera Iva detratta all'acquisto.

La compilazione del modello Iva 2017

I soggetti che, a partire dal 2017, si avvalgono del regime forfetario, nell'ambito del modello Iva devono:

- **barrare la casella del rigo VA14** per comunicare che si tratta dell'ultima dichiarazione annuale Iva precedente all'applicazione del regime;

VA14 Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014)
 Barrare la casella se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA

1 ☐

- riportare nel **rigo VF70 l'ammontare della rettifica** (con segno negativo).

VF70 TOTALE rettifiche (indicare con il segno +/-)

,00

Ciò detto, ipotizziamo che un contribuente sia passato dal 01/01/2017 al regime forfetario e che presenti al 31/12/2016 la **seguente situazione** ai fini della rettifica della detrazione:

Anno	Descrizione acquisto	Rettifica
2012	Attrezzatura per € 3.000 + Iva	NO
2013	Beni di costo non superiore a € 516,46	NO
2014	Arredamento per € 4.000 + Iva (€ 880)	€ 352 (880 x 2/5)
2015	Attrezzatura per € 5.000 + Iva (1.100)	€ 660 (1.100 x 3/5)
	PC per € 1.000 + Iva (€ 220)	€ 132 (220 x 3/5)
2016	Beni di costo non superiore a € 516,46	NO
2016	Arredamento per € 2.000 + Iva (€ 440)	€ 352 (440 x 4/5)
2016	Autovettura per € 15.000 + Iva (€ 3.300), detratta in misura pari al 40% (€ 1.320)	€ 1.056 (1.320 x 4/5)
TOTALE		€ 2.552 (352 + 660 + 132 + 352 + 1056)

L'ammontare pari a € 2.552 va indicato nel **rigo VF70**; ipotizzando che per il 2016 l'Iva a credito sia pari a € 2.750 e l'Iva a debito a € 3.480, il **modello Iva 2017** è così compilato:

VA14 Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014)
 Barrare la casella se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA ☐ ☒

VF25 TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (VF23 colonna 2 ± VF24) **2.750**,00

VF70 TOTALE rettifiche (indicare con il segno +/-) **- 2.552**,00

VF71 IVA ammessa in detrazione **198**,00

	DEBITI	CREDITI
VL1 IVA a debito (somma dei rigi VE26 e VJ20)	3.480 ,00	
VL2 IVA detraibile (da rigo VF71)		198 ,00
VL3 IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	3.282 ,00	
VL4 IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)		,00

Per approfondire questioni attinenti all'articolo vi raccomandiamo il seguente corso:

Convegno di aggiornamento

**LA DICHIARAZIONE IVA E LE NOVITÀ
NORMATIVE ED INTERPRETATIVE**

▶▶