

IVA

Accesso al regime forfetario: dichiarazione Iva 2018

di Federica Furlani

I soggetti che nel 2017 hanno applicato il regime fiscale ordinario, possono, possedendo i requisiti richiesti, accedere **per il 2018 al regime forfetario** di cui all'[articolo 1, commi da 54 a 89, L. 190/2014](#), sempreché l'applicazione del **regime ordinario** non sia stata opzionale. In tal caso, come noto, la scelta è irrevocabile per almeno un **triennio**.

Essendo il regime forfetario un **regime “naturale”** per i soggetti che possiedono i requisiti richiesti, la [circolare AdE 6/E/2015](#) ha precisato che il passaggio al regime agevolato non richiede l'effettuazione di specifici adempimenti: non è pertanto necessaria alcuna comunicazione (modello AA9/12), come invece nel caso di inizio attività, ma è necessario segnalarlo nell'ultima **dichiarazione Iva** antecedente il passaggio.

Di conseguenza i soggetti che dal 2018 intendono avvalersi del **regime forfetario** e, nell'anno precedente, applicavano il regime ordinario che obbligava alla presentazione della dichiarazione, devono compilare il rigo **VA14** della dichiarazione Iva 2018, comunicando che trattasi dell'ultima dichiarazione in regime ordinario.

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)
Barra la casella se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA

1 x

Trattandosi di un regime di **esclusione dall'Iva** è necessario procedere alla **rettifica della detrazione dell'Iva** con riferimento ai **beni non ancora ceduti e servizi non ancora utilizzati** esistenti al **31 dicembre 2017**, stante la loro **mutata destinazione** ([articolo 19-bis2, comma 3, D.P.R. 633/1972](#)).

La **rettifica deve essere operata in un'unica soluzione** senza attendere il materiale impiego dei beni/servizi ([circolare AdE 73/E/2007](#)). Trattandosi di un regime di **esclusione dall'Iva** è necessario procedere alla **rettifica della detrazione dell'Iva** con riferimento ai **beni non ancora ceduti e servizi non ancora utilizzati** esistenti al **31 dicembre 2017**, stante la loro **mutata destinazione** ([articolo 19-bis2, comma 3, D.P.R. 633/1972](#)).

Tuttavia, mentre per le **rimanenze** e per i **servizi non ancora utilizzati** la rettifica va operata con riferimento al totale dell'Iva a credito detratta all'atto dell'acquisto, per i **beni ammortizzabili** la rettifica va effettuata solo se non sono trascorsi i **quattro anni** successivi a quello della loro entrata in funzione (e con riferimento a tanti quinti dell'imposta quanti sono gli anni che mancano al quinquennio di tutela fiscale) e, se si tratta di **beni immobili**, **dieci anni** dalla data di acquisto (e con riferimento a tanti decimi dell'imposta quanti sono gli anni mancanti al compimento del decennio di tutela fiscale).

Di conseguenza nel caso di un'**attrezzatura** acquistata nel 2015 la rettifica va effettuata per i 2/5 dell'imposta; mentre nel caso di **immobile** acquistato nel 2014 la rettifica va effettuata per i 6/10.

La rettifica va inoltre effettuata, trattandosi di servizi non ancora utilizzati, anche con riferimento all'Iva detratta su **canoni di leasing anticipati/maxicanone iniziale**, sulla base del periodo di **residua durata** del contratto.

L'imposta dovuta a seguito della suddetta **rettifica** deve essere indicata nella **dichiarazione Iva 2018**.

L'[**articolo 1, comma 61, L. 190/2014**](#) stabilisce infatti che *“Il passaggio dalle regole ordinarie di applicazione dell'imposta sul valore aggiunto al regime forfetario comporta la rettifica della detrazione di cui all'articolo 19-bis.2 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, da operarsi nella dichiarazione dell'ultimo anno di applicazione delle regole ordinarie”*.

A tal fine è pertanto necessario indicare nel **rigo VF70** l'importo della **rettifica** con **segno negativo** in quanto a **sfavore** del contribuente.

SEZ. 4		
IVA ammessa in detrazione	VF70 TOTALE rettifiche (indicare con il segno +/-)	,00
	VF71 IVA ammessa in detrazione	,00

L'importo indicato in tale rigo confluisce poi nel **quadro VL** e concorre alla determinazione dell'importo a debito/credito Iva risultante dalla **dichiarazione annuale**.

Seminario di specializzazione

LA COMPILAZIONE DEL QUADRO RW 2018

Scopri le sedi in programmazione >