

CASI OPERATIVI

Passaggio dal regime forfettario a quello ordinario

di Euroconference Centro Studi Tributari



Domanda

Un cliente svolge attività di procacciatore di affari. Nell'anno 2020 era in contabilità forfettaria con proventi pari a 61.000 euro e così anche nel 2021 ha potuto applicare lo stesso regime contabile.

Oggi il cliente in fase di lavorazione situazione reddituale 2021, ha comunicato, che alcune fatture emesse nel 2020 per importo pari a circa 12.000 euro anziché essere state incassate nel 2021 come inizialmente comunicato, in realtà erano state incassate nel mese di dicembre 2020, come da certificazione rilasciata dall'aziende committente nel 2021 e consegnata solo ora.

Sulla base dei nuovi dati forniti, il contribuente non poteva più usufruire del regime forfettario già dall'anno d'imposta 2021.

Ci si chiede quale procedura debba essere eseguita per sanare interamente tale situazione sia da un punto di vista documentale (fatturazione elettronica), che fiscale (Iva, Lipe, etc).

Cosa è possibile sanare tramite ravvedimento operoso e con quali modalità e termini.

Oltre a presentare la dichiarazione integrativa per l'anno 2020, vogliate indicarci tutti gli step necessari per sanare l'anno 2021.

[LEGGI LA RISPOSTA DI CENTRO STUDI TRIBUTARI SU EVOLUTION...](#)

