

I soggetti in regime forfetario devono assolvere l'IVA sui seguenti tipi di operazioni: prestazioni di servizi ex articolo 7-ter del D.P.R. 633/1972, ricevute da soggetti non residenti; acquisti intracomunitari effettuati dai soggetti che, nell'anno precedente, hanno superato la soglia di 10.000 euro; operazioni per le quali risultano debitori dell'imposta (esempio reverse charge).

I soggetti che si avvalgono del nuovo regime forfetario introdotto dalla legge di stabilità non hanno diritto alla detrazione dell'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA) assolta, dovuta o addebitata sugli acquisti di beni e servizi. Tali soggetti, in sostanza, sono considerati alla stregua di consumatori finali all'atto dell'acquisto di beni e servizi afferenti l'attività d'impresa, artistica o professionale.

In ogni caso, essendo dotati di piena soggettività ai fini del tributo, l'indetraibilità oggettiva assoluta dell'imposta corrisposta sugli acquisti fa sì che, nei casi in cui detti contribuenti, in relazione a operazioni passive, assumono la qualità di debitori d'imposta nei confronti dell'Erario (ad esempio, nell'ipotesi di acquisti intracomunitari o di acquisti per i quali si applica il reverse charge), essi sono obbligati a integrare la fattura con l'indicazione dell'aliquota e della relativa imposta e a versarla entro il termine stabilito per i contribuenti che liquidano l'imposta con periodicità mensile, ossia entro il giorno 16 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni.

I soggetti in regime forfetario, quindi, devono, in ogni caso, assolvere l'Iva sulle seguenti tipologie di operazioni:

- prestazioni di servizi ex articolo 7-ter del D.P.R. 633/1972, ricevute da soggetti non residenti;
- acquisti intracomunitari effettuati dai soggetti che, nell'anno precedente, hanno superato la soglia di 10.000 euro ivi prevista ovvero quelli effettuati successivamente al superamento, in corso d'anno, della medesima soglia. Risultano, altresì, tenuti al versamento dell'Iva i soggetti forfetari che pur avendo effettuato acquisti intracomunitari sotto soglia hanno optato per l'applicazione dell'Iva in Italia;
- operazioni per le quali risultano debitori dell'imposta (esempio reverse charge).