



STUDIOGIARDINI

PLAFOND IVA 2023

Aggiornato a **Gennaio** 2023

**GESTIONE COMPLETA
DEL PLAFOND IVA
E DI TUTTI GLI ADEMPIMENTI
PER L'ESPORTATORE ABITUALE
E IL FORNITORE**

PLAFOND IVA 2023

GESTIONE COMPLETA DEL PLAFOND IVA E DI TUTTI GLI ADEMPIMENTI PER L'ESPORTATORE ABITUALE E IL FORNITORE

Versione 3.0 – GENNAIO 2023

COSA C'E' DI NUOVO IN QUESTO E-BOOK

Questo e-book si propone come aiuto aggiornato per coloro che si trovano a gestire oggi, nel 2023, il plafond IVA come esportatori abituali e/o come fornitori. Le parti evidenziate in giallo sono quelle aggiornate rispetto alle versioni precedenti. Inoltre si è puntato a razionalizzare l'opera, per una migliore fruizione.

Se si vuole sapere (quasi) tutto senza dover cercare da altre 1000 parti:

- cosa è il plafond IVA dell'esportatore abituale, quali operazioni lo creano, come si calcola, come si gestisce (esempi reali);
- chi può essere esportatore abituale e come può acquistare beni e servizi (quali) senza pagamento dell'IVA, come massimizzare l'utilizzo del plafond disponibile; il modello di dichiarazione intento e le modalità per compilazione passo per passo, la presentazione telematica; gli accorgimenti utili per non fare errori; come regolarizzare eventuali errori;
- come deve comportarsi il fornitore di un esportatore abituale;
- vendite a distanza e plafond;
- le modifiche procedurali e i controlli antifrode a partire dal 2022;
- l'impatto della fatturazione elettronica sul processo, i nuovi campi di compilazione
- la disciplina delle sanzioni, completamente rivista e semplificata
- i metodi per regolarizzare lo splafonamento, completamente rivisti in base alle procedure di fatturazione elettronica, con esempi reali;
- gli adempimenti in dichiarazione IVA;
- gli strumenti di lavoro, con comode utility in excel per controllare l'utilizzo corretto del plafond (lato esportatore abituale) e la corretta fatturazione (lato fornitore "cedente/prestatore")
- riferimenti per rispondere a (quasi) tutti i casi particolari (normativa, oltre 150+ casi tra giurisprudenza e prassi con abstract).

METODO

Diversamente dalla maggior parte dei testi si usa volutamente un linguaggio semplice e poco formale, per facilitare il più possibile la comprensione. Le abbreviazioni sono le solite comunemente accettate (DL = decreto legge, RM = risoluzione ministeriale, CM = circolare ministeriale, DM = decreto ministeriale, E = Entrate, D = Dogane, ecc.)

FORMATO

- PDF ricercabile

AUTORE

Lo [Studio Giardini](http://www.studiogiardini.it) dal 2007 si occupa di consulenza fiscale e doganale su operazioni internazionali (export, import, intra UE) presso aziende, agenzie di operazioni doganali e studi commerciali.

PRODOTTI CORRELATI

- Utility in excel "[UTILIZZO PLAFOND FISSO](#)"

- Utility in excel “[CONTROLLO PLAFOND FORNITORE](#)”

La vostra opinione ed il vostro contributo sono importanti per il miglioramento dell’opera. Fatemi sapere con una mail a: info@studiogiardini.com

Tutti i diritti sono riservati. E’ vietata la riproduzione anche parziale e con qualsiasi strumento.

DISCLAIMER

L’elaborazione dei testi, ancorché curata con scrupolosa attenzione, esprime l’opinione dell’autore e non impegna alcuna responsabilità.

SOMMARIO

COSA C’E’ DI NUOVO IN QUESTO E-BOOK	3
SOMMARIO	4
CAPITOLO 1. ESPORTATORE ABITUALE	8
1.1. ACQUISTARE SENZA APPLICAZIONE DELL’IVA	8
1.2. QUANDO SI DIVENTA ESPORTATORE ABITUALE	8
1.3. CHI PUO’ DIVENTARE ESPORTATORE ABITUALE	9
1.4. DEFINIZIONE DI VOLUME D’AFFARI	9
1.5. OBBLIGO DI FATTURAZIONE, PLAFOND IVA, FATTURE ANTICIPATE	10
CAPITOLO 2. OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI DEL PLAFOND	11
2.1. OPERAZIONI CHE CREANO PLAFOND	11
2.2. CASI PARTICOLARI DI OPERAZIONI CHE CREANO PLAFOND	12
NAVIGAZIONE IN ALTO MARE CON LETTERA D’INTENTO	15
2.3. OPERAZIONI CHE NON CREANO PLAFOND	16
2.4. CASI PARTICOLARI DI OPERAZIONI CHE NON CREANO PLAFOND	17
CAPITOLO 3. COSA SI PUO’ PAGARE CON IL PLAFOND	18
3.1. PLAFOND IVA UTILIZZABILE SOLO SE L’OPERAZIONE E’ OGGETTIVAMENTE IMPONIBILE	18
3.2. PLAFOND VS FABBRICATI/ AREE FABBRICABILI E CONNESSI (ANCHE APPALTO/LEASING) / REVERSE CHARGE	19
3.3. PLAFOND E PRODOTTI ENERGETICI	21
3.4. PLAFOND E TRIANGOLAZIONI	23
PLAFOND LIBERO E PLAFOND VINCOLATO	23
Esempio di calcolo di plafond libero e vincolato	24
TRIANGOLARE E LETTERA INTENTO: COMPORTAMENTO DA EVITARE	25
TRIANGOLARE CON OPERAZIONI DI ASSEMBLAGGIO DEL PROMOTORE E PLAFOND	26
3.5. PER PAGARE L’IVA ACCERTATA ALL’IMPORTAZIONE	26
CAPITOLO 4. FORMAZIONE, RILEVANZA E UTILIZZO PLAFOND	28
4.1. FORMAZIONE DEL PLAFOND	28
4.2. UTILIZZO DEL PLAFOND	28
INDICAZIONE IN DICHIARAZIONE IVA	28
4.3. ACCONTI E ANTICIPI SU FATTURE	29
DICHIARAZIONE D’INTENTO A CAVALLO D’ANNO	29
4.4. NOTE DI VARIAZIONE	30
4.5. RESTITUZIONE DI MERCE DIFETTOSA	30
CAPITOLO 5. METODI DI CALCOLO DEL PLAFOND	31
5.1. METODO SOLARE O FISSO	32
ESEMPIO PRATICO	32
VERIFICA STATUS E CALCOLO PLAFOND SU ANNO N-1 (2022)	32
UTILIZZO PLAFOND: ANNO N (2023)	33
5.2. METODO MENSILE O MOBILE	34
ESEMPIO PRATICO	34

5.3. SCELTA TRA PLAFOND FISSO E MOBILE.....	37
5.4. PASSAGGIO DA UN METODO ALL'ALTRO	37
DAL METODO MENSILE (MOBILE) AL SOLARE (FISSO)	37
DAL METODO SOLARE (FISSO) AL MENSILE (MOBILE)	38
CONSIDERAZIONI IN CASO DI PASSAGGIO DA UN METODO ALL'ALTRO	38
CAPITOLO 6. ADEMPIMENTI FORMALI	40
CRONISTORIA PER ORIENTARSI NELL'EVOLUZIONE NORMATIVA.....	40
6.1. DICHIARAZIONE D'INTENTO	42
ATTUALE MODELLO DICHIARAZIONE INTENTO – Provv. Agenzia Entrate 96911/2020 del 27/02/2020	43
GUIDA ALLA COMPILAZIONE	44
FRONTESPIZIO	44
MODIFICHE PRECEDENTI DICHIARAZIONI INTENTO	44
COMPILAZIONE	44
DATI DESTINATARIO.....	46
COMPILAZIONE QUADRO A - PLAFOND.....	46
6.2. OBBLIGHI DELL'ESPORTATORE ABITUALE	48
ATTUALE PROCEDURA – agg. GENNAIO 2023	48
1) VERIFICARE POSSESSO REQUISITI	48
2) INVIARE TELEMATICAMENTE LA DICHIARAZIONE D'INTENTO ALL'AGENZIA ENTRATE.....	48
3) CHIEDERE FATTURA SENZA IVA/ NON PAGARE L'IVA IN DOGANA:	48
4) MONITORARE L'UTILIZZO DEL PLAFOND:	48
5) COMPILARE LA DICHIARAZIONE IVA QUADRO VC:	49
MISURE ANTIFRODE E NUOVI CONTROLLI SULLE DICHIARAZIONI D'INTENTO.....	49
DICHIARAZIONI D'INTENTO IN DOGANA.....	50
CONTROLLI AGENZIA DOGANE	50
DICHIARAZIONE INTENTO PER ESTRAZIONE DA DEPOSITO IVA	51
ESONERO DICHIARAZIONE D'INTENTO	53
VARIAZIONI AL PLAFOND (LATO ESORTATORE): IN AUMENTO, IN DIMINUZIONE, REVOCA E UTILIZZO A SINGHIOZZO	53
SUGGERIMENTI PER L'UTILIZZO DEL PLAFOND	55
6.3. OBBLIGHI DEI FORNITORI DELL'ESPORTATORE ABITUALE	57
ATTUALE PROCEDURA – agg. Gennaio 2023	57
1) RISCONTRO SU CASSETTO FISCALE DELLE DICHIARAZIONI D'INTENTO DELL'ESPORTATORE ABITUALE	57
MISURE ANTIFRODE E NUOVI CONTROLLI SULLE DICHIARAZIONI D'INTENTO.....	58
2) FATTURAZIONE OPERAZIONI ALL'ESPORTATORE ABITUALE	59
COME COMPILARE LA FATTURA ELETTRONICA	59
Esempio	59
SE IL PLAFOND NON COPRE L'INTERO AMMONTARE DELLA FATTURA	60
TERMINI DI EMISSIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA E MONITORAGGIO DEL PLAFOND	60
SE GLI ACQUISTI DELL'ESPORTATORE ABITUALE NON SONO CON FATTURA ELETTRONICA.....	61
VARIAZIONI AL PLAFOND (LATO FORNITORE): IN AUMENTO, IN DIMINUZIONE, UTILIZZO A SINGHIOZZO	61
IMPOSTA DI BOLLO IN FATTURA	62
BOLLO SU NOTE DI VARIAZIONE AD ESORTATORI ABITUALI	62
DICHIARAZIONI D'INTENTO INViate A FORNITORI CONTRIBUENTI MINIMI/ FORFETARI	63
BUONE PRASSI PER LE FORNITURE A ESORTATORI ABITUALI	63
6.4. DICHIARAZIONE IVA ANNUALE.....	65
COMPILAZIONE QUADRO VC – SOLO ESORTATORE ABITUALE	65
OMESSA COMPILAZIONE QUADRO VC.....	66
COMPILAZIONE QUADRO VE – SOLO ESORTATORE ABITUALE	67
CAPITOLO 7. REGIME SANZIONATORIO.....	69

7.1. VIOLAZIONI E SANZIONI	69
SANZIONI IN CAPO ALL'ESPORTATORE ABITUALE	69
SANZIONI IN CAPO AL FORNITORE	71
SANZIONI E PRINCIPIO DEL FAVOR REI	72
7.2. RAVVEDIMENTO OPEROSO	73
7.3. TERMINE DI DETRAZIONE IVA IN CASO DI ACCERTAMENTO SUL PLAFOND	74
DETRAZIONE IVA PER L'ESPORTATORE ABITUALE A SEGUITO DI DEFINIZIONE AGEVOLATA	76
EMISSIONE DI FATTURE OLTRE L'IMPORTO DEL PLAFOND	77
DETRAZIONE IVA ED AUTOFATTURA	78
7.4. REGOLARIZZARE LO SPLAFONAMENTO	79
METODO A) NOTA DI ADDEBITO DEL FORNITORE	79
ESEMPIO CALCOLO SANZIONI E INTERESSI	80
ESEMPIO NOTA ADDEBITO DI SOLA IVA	80
ESEMPIO SCRITTURE CONTABILI	80
METODO B) AUTOFATTURA E VERSAMENTO DIRETTO IMPOSTA MEDIANTE F24	82
METODO C) AUTOFATTURA E LIQUIDAZIONE IVA PERIODICA	84
ESEMPIO CALCOLO SANZIONI E INTERESSI	85
ESEMPIO AUTOFATTURA PER SPLAFONAMENTO	85
REGOLARIZZAZIONE SPLAFONAMENTO SU IMPORTAZIONI	86
DEFINIZIONE PVC AMMESSA PER LO SPLAFONAMENTO	86
SPLAFONAMENTO POSTUMO	87
CAPITOLO 8. TRASFERIMENTO PLAFOND	88
8.1. AFFITTO D'AZIENDA	88
ADEMPIMENTI AFFITTUARIO	88
ADEMPIMENTI CONCEDENTE	88
RILEVANZA FORMALE/SOSTANZIALE DEGLI ADEMPIMENTI	89
CONDIZIONI	89
8.2. CESSIONE, DONAZIONE, CONFERIMENTO D'AZIENDA	90
NORMATIVA COMUNITARIA	90
NORMATIVA ITALIANA	90
PRASSI AGENZIA ENTRATE	91
RM 124/E/2011	91
8.3. FUSIONE	92
8.4. SCISSIONE	93
8.5. STABILE ORGANIZZAZIONE	94
8.6. BREXIT E TRASFERIMENTO PLAFOND	95
CAPITOLO 9. STRUMENTI DI LAVORO	96
SOFTWARE PER L'ESPORTATORE ABITUALE – UTILIZZO PLAFOND FISSO	96
SOFTWARE PER IL FORNITORE – CONTROLLO VENDITE A ESPORTATORI ABITUALI	97
APPENDICE 1. DOCUMENTAZIONE DI RIFERIMENTO	98
LEGENDA E ISTRUZIONI PER L'USO	98
NORMATIVA	98
PRASSI	101
GIURISPRUDENZA	108
CORTE DI GIUSTIZIA UE	108
CASSAZIONE	108
GIUDIZI DI MERITO	111
APPENDICE 2. DETERMINAZIONE ED UTILIZZO DEL PLAFOND IVA	114
APPENDICE 3. PRECEDENTI MODULI DICHIARAZIONE INTENTO	118
1. MODELLO VALIDO da 28/02/2017 fino a 28/02/2020	118

2. MODELLO VALIDO da 01/01/2015 fino a 28/02/2017	120
3. MODELLO VALIDO FINO al 31/12/2014 – utilizzabile fino al 11/02/2015.....	122