

Plafond Fisso (Solare)

I contribuenti che effettuano cessioni all'esportazione, cessioni intracomunitarie, ed operazioni assimilate possono avere rilevanti **crediti di IVA** nei confronti dell'Erario.

Per questa ragione per tali soggetti, detti **esportatori abituali**, è prevista la possibilità di eseguire **acquisti di beni e servizi o importazioni senza pagare l'IVA**. Tale facoltà è però ammessa entro un determinato limite, detto per l'appunto **Plafond**. In eQuilibra viene gestito il **Plafond Fisso (Solare)**.

Il metodo del *plafond* fisso è di più facile gestione rispetto a quello del *plafond* mobile, in quanto sia la verifica dello *status* di esportatore abituale sia la determinazione del *plafond* annuale utilizzabile vengono effettuate una sola volta l'anno.

Ovviamente tale agevolazione è prevista a determinate **condizioni**:

- innanzitutto bisogna avere i requisiti per essere considerati **esportatori abituali**;
- in secondo luogo bisogna fare attenzione alle operazioni che concorrono alla formazione del **plafond** disponibile;
- infine per poter effettuare gli acquisti senza applicazione dell'IVA è necessario rilasciare al fornitore una **dichiarazione d'intento** o **lettera d'intento** nella quale si attesta il proprio status di esportatore abituale e si chiede che non venga applicata l'IVA sull'operazione.

Predisposizione archivi di base

1. Ragione Sociale Utenti (C1.1.9): Sezione **Dati fissi** specificare nel campo **Iva A-8-2c** i codici Iva che in fase di registrazione fatture di acquisto andranno a determinare l'utilizzo del Plafond Fisso, valore che viene salvato nei **Dati Variabili** nel campo **Utilizzo Plafond**.

Fax	
Iva A. 8-2c	82

Per la corretta gestione del Plafond è necessario impostare nella sezione **Dati variabili** il valore del Plafond Fisso Disponibile (Valore Iniziale) da utilizzare.

	Plafond disponibile	utilizzato
A. corr.	100000.00	4000.00
A. prec.	0.00	0.00

2. Codici Iva (C 1.1.4): inserire i codici iva dedicati alla gestione del Plafond Iva, da inserire in Ragione Sociale Utenti ([vedi punto 1](#)).

Note Operative

3.Fornitori (C 1.1.3)

Definire nei **Dati commerciali** dei fornitori, ai quali si è inviato la richiesta di fattura in esenzione tramite la lettera d'intento, il codice Iva dedicato al Plafond.

Cod. esen. IVA

Inserito il codice sarà possibile attivare la tabella dedicata alle Lettere d'intento emesse.

Intervalli

Fornitore FORNITORE DI PROVA

Fornitore riferimento

Protocollo/lettera	Protocollo/lettera Del	Data inizio	Data fine	Numero docume	Lettera interna	Lettera interna Del	Importo	Prog. importo	Importo residuo	Anno di riferimento	Prog. numero
200101249	01-01-20	--	--	1	1	20-01-20	100000.00	0.00	100000.00	2020	

Specificare il Fornitore riferimento per utilizzare le lettere di intento di un altro fornitore

4.Registrazione in Prima Nota (C 2.1)

Inserire le registrazioni degli Acquisti con i codici Iva dedicati alla gestione del Plafond Iva

Registrazione in Prima Nota - 12

Inserimento registrazione: 226428

Sezione Causale FT.ACQ del Disabilita riclassificazione

Documento riepilogativo Competenza anno precedente

Acquisto avvenuto nel periodo IVA precedente

Fornitore FORNITORE DI PROVA

Num. doc. del Protocollo Forma pagamento RIMESSA DIRETTA 60 GG

Totale documento

Consiglio dichiarazione intento

Lett. interna

Anno

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga	Lett. intento	Anno
1000.00	82	NI ART. 8/2	NO	NORMALI	0.00		1000.00	1	2020

5. Stampe Registri Fiscali - Plafond (C 3.1)

Il programma raggruppa tutte le registrazioni degli acquisti effettuati come operazioni non imponibili ai sensi dell'Art.8 (esportatori abituali), visualizzando il valore del **Plafond Fisso disponibile** all'inizio dell'esercizio contabile ([vedi punto 1](#)).

Stampe registri fiscali - 388

Lettere intento ricevute Incassi DL 83/12 Pagamenti DL 83/12 Giornale contabile IVA (semplificata) Ventilazione corrispettivi Opzioni (eQuilibra)

IVA Acquisti IVA Vendite Corrispettivi Libro Giornale **Plafond** IVA Sospesa Incassi IVA a esig. diff. Lettere intento emesse

Dal 01-01-20 al 18-02-20
 prima data reg. trovata 07-01-20 ult. data reg. trovata 18-02-20
 plafond disponibile 100.000,00

Stampa numero registrazione

Verifica data registrazione data documento

Filtrando il periodo **Dal/AI** verificando sulla **data registrazione** oppure sulla **data documento** il programma stamperà un elenco con tutte le registrazioni del periodo richiesto. La somma di tali operazioni determina l'utilizzo del Plafond visualizzando il valore del Plafond ancora disponibile.

REGISTRO PLAFOND dal 1 Gennaio 2020 al 18 Febbraio 2020 stampati per (date di registrazione)

data reg.	prot. N.doc.	dt doc.	tipo	fornitore	imponibile	progressivo
					progressivo precedente	0,00
07-01-20	1 111	07-01-20	N.DEB	00012 FORNITORE PROVA DUE	500,00	500,00
18-02-20	5 12	18-02-20	FATT.	05490 FORNITORE DI PROVA	1.000,00	1.500,00
					plafond disponibile	100.000,00
					plafond residuo	98.500,00

