

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 | <input type="text"/> |
| Iva A. 8-2c | <input type="text" value="82"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |

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. | <input type="text" value="100000.00"/> | <input type="text" value="4000.00"/> | <input type="text"/> |
| A. prec. | <input type="text" value="0.00"/> | <input type="text" value="0.00"/> | <input type="text"/> |

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**).

PLAFOND FISSO (SOLARE)

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 82

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



| Lettera | Del | Dt iniz. | Dt fine | Importo | Numero | Lettera interna | Del | Prog. importo |
|---------|----------|----------|----------|---------|--------|-----------------|-----|---------------|
| 1 | 01-01-14 | 01-01-14 | 31-12-14 | | | | -- | |

4.Registrazione in Prima Nota (C 2.1)

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



IVA

| Imponibile | IVA | Descrizione IVA | Cb | Descrizione Cb | Importo IVA | Descr. aggiuntiva | Totale riga |
|------------|-----|-----------------|----|----------------|-------------|-------------------|-------------|
| 2500.00 | 82 | N.I.ART.8 | | NO NORMALI | 0.00 | | 2500.00 |

CONTROPARTITE

| Descrizione | Conto | Descrizione Conto | Importo | Segno | Num. doc. | del | Ratei/Risconti |
|---------------------|-----------|----------------------|---------|-------|-----------|----------|----------------|
| FATTURA ACQUISTO | 201000589 | FORNITORE DI PROVA | 2500.00 | A | 632 | 21-11-14 | No |
| GARDEN & GARDEN SRL | 303500015 | MATERIALE DI CONSUMO | 2500.00 | D | 632 | 21-11-14 | No |

PLAFOND FISSO (SOLARE)

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](#)).

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

Dal al
 prima data reg. trovata ult. data reg. trovata
 plafond disponibile

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 Novembre 2014 al 30 Novembre 2014 stampati per (date di registrazione)

| data reg. | prot. N.doc. | dt doc. tipo | fornitore | imponibile | progressivo |
|-----------|--------------|--------------|------------------------------|----------------------------|------------------|
| | | | | progressivo precedente | 0.00 |
| 21-11-14 | 1163 36 | 21-11-14 FT | 00652 FORNITORE DI PROVA DUE | 2500.00 | 2500.00 |
| 21-11-14 | 1164 896 | 21-11-14 FT | 00589 FORNITORE DI PROVA | 1500.00 | 4000.00 |
| | | | | plafond disponibile | 100000.00 |
| | | | | plafond residuo | 96000.00 |