I metodi di calcolo del plafond IVA

di Andrea Giardini

Pubblicato il 10 Ottobre 2023

Approfondiamo le modalità di calcolo del plafond IVA da parte dell'esportatore abituale: plafond fisso o solare vs. plafond mobile o mensile
Proviamo a spiegare la differenza e a valutare la convenienza fra le due modalità di calcolo con esempi pratici

Come noto, l'esportatore abituale può effettuare il calcolo del plafond IVA di cui disporre con due sistemi:

Plafond IVA fisso (o solare)

Tale metodo di calcolo del plafond IVA parte prendendo a base di calcolo le operazioni che concorrono alla formazione del plafond registrate nell'anno solare precedente; in tal caso il rapporto (operazioni rilevanti/volume affari) deve sussistere con riferimento all'intero anno solare. **Ad esempio**, può benissimo verificarsi che una società costituita a ottobre 2022 potrebbe già avvalersi dal 1° gennaio 2023 della facoltà di effettuare acquisti e importazioni senza applicazione dell'IVA, se adotta il sistema del plafond fisso.

Plafond mobile (o mensile)

Si tratta del metodo in cui **il periodo di riferimento è individuato nei dodici mesi precedenti (ultimi dodici mesi)**; in tal caso sarà necessario verificare mensilmente la sussistenza del rapporto (operazioni rilevanti/volume affari rettificato > 10%). **Questo sistema può essere utilizzato solo dai contribuenti che hanno iniziato l'attività almeno da 12 mesi**, comprendendosi nel calcolo l'intero mese iniziale, a prescindere dal giorno di inizio dell'attività. In caso di attività separate, è necessario verificare la sussistenza del requisito del 10% avendo riguardo alle attività complessivamente esercitate.

Come effettuare l'opzione per la scelta del Plafond IVA?

L'opzione per l'utilizzo dell'uno o l'altro sistema di calcolo del plafond IVA deve avvenire all'inizio dell'anno solare, e precisamente:

- **prima della**

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D