

**SUPERAMENTO DEL PLAFOND IVA
Procedura consigliata**

EMISSIONE DI AUTOFATTURA IN DUPLICE ESEMPLARE	Contenente: <ul style="list-style-type: none"> • estremi del fornitore; • numero di protocollo della fattura ricevuta; • ammontare eccedente il plafond disponibile; • imposta dovuta. 	L'autofattura deve essere emessa entro il termine di presentazione della denuncia annuale IVA relativa all'anno oggetto della violazione.
		Un esemplare dell'autofattura deve essere presentata all'Ufficio IVA competente.

VERSAMENTO ALL'ERARIO	IVA dovuta	Indicazioni nel modello unificato F24	<ul style="list-style-type: none"> • Imposta • Interessi legali 	Codice tributo del mese in cui è avvenuta la violazione.
	Interessi legali maturati giorno per giorno, dalla data della violazione.			
	Sanzione ridotta nella misura di 1/5 del minimo (100%) e, quindi, pari al 20%.			Sanzione

ANNOTAZIONE AUTOFATTURA	Nel registro acquisti.	Ai fini dell'esercizio del diritto alla detrazione IVA.
--------------------------------	------------------------	---

OBBLIGHI INFORMATIVI	Non sussiste alcun obbligo di informare il fornitore dell'avvenuta regolarizzazione.	
-----------------------------	--	--

Esempio

DATI ESEMPIO	Plafond al 29.04.2001	La società Alfa S.r.l., contribuente IVA mensile, alla data del 29.04.2001 presenta la seguente situazione:			
		plafond disponibile	Euro 78.000		
		plafond utilizzato	Euro 78.000		
	Superamento plafond	Il giorno seguente, 30.04.2001, la società acquista beni senza applicazione dell'imposta dal seguente fornitore: Gamma S.p.a. per Euro 3.000 x (superamento del plafond) 20% = (aliquota IVA) Euro 600 (IVA non addebitata) La società intende regolarizzare la violazione commessa entro il termine di presentazione della dichiarazione, versando il 16.06.2001 l'imposta, gli interessi e la sanzione.			
		Sanzione pecuniaria			
		IVA dovuta	x	Sanzione	= Importo sanzione
		Euro 600		20%	Euro 120
Nel caso in cui si dovesse giungere ad una cifra decimale, si applicano le ordinarie regole di arrotondamento sui centesimi.					
Interessi legali					

		<p>Calcolati dal 16.05.2001 al 16.06.2001, al tasso legale del 3,5%, per 31 giorni: <i>Euro 600 x 3,5 x 31 : 36.500 = Euro 1,78</i></p>		
		<table border="1"> <tr> <td data-bbox="702 235 798 291">Nota bene</td> <td data-bbox="798 235 1449 291">Il saggio degli interessi legali è fissato nella misura del 2.5%, a decorrere dall'1.01.2004.</td> </tr> </table>	Nota bene	Il saggio degli interessi legali è fissato nella misura del 2.5%, a decorrere dall'1.01.2004.
Nota bene	Il saggio degli interessi legali è fissato nella misura del 2.5%, a decorrere dall'1.01.2004.			
<p>MODALITA' DI VERSAMENTO DELLE SOMME DOVUTE</p>	<p>Modello F24</p>	<p>Il contribuente deve versare le somme dovute per imposta, interessi e sanzioni utilizzando il Mod. F24, con l'indicazione del codice IVA relativo al mese o trimestre nel corso del quale è avvenuta la violazione.</p>		

Alfa Srl
Via Principe di Piemonte, 15
46041 Asola (MN)
Capitale sociale : Lit. 50.000.000, interamente versato
Cod. Fiscale: 0153450202
Partita IVA: 0153450202
Reg. CCIAA di MN n. 12345
Registro Imprese di Mantova n. 00153450202

Autofattura n. **321** del **31.05.2001**

Unità di misura	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	Codice IVA	Importo
	Autofattura emessa per sanare la violazione conseguente all'effettuazione degli acquisti in regime di non imponibilità, oltre il limite consentito. Si integra: • fattura emessa dalla Società Gamma S.p.a. del 30.04.2001, n. 130, prot. reg. n. 2123/2001: ammontare eccedente plafond Euro 3.000, imposta dovuta Euro 600.				
1) Imponibile ... %	2) Imponibile ... %	3) Imponibile ... %	Totale A (1+2+3)		
4) IVA 20 % Euro 600,00	5) IVA ... %	6) IVA ... %	Totale B (4+5+6) Euro 600,00		
7) Non imponibile	8) Esente	9) Escluso	Totale C (7+8+9)		
				Totale fattura (A+B+C) Euro 600,00 (S.E. & O.)	
Nota	L'autofattura dovrà essere emessa in duplice esemplare: .. una copia è conservata dall'emittente ed annotata nel proprio registro degli acquisti; .. l'altra copia è presentata al competente Ufficio delle Entrate (ovvero, se non istituito, all'Ufficio IVA).				

Scritture contabili - Autofattura per regolarizzazione superamento plafond (utilizzo mod. F24)

P C II 5	P D 6	IVA C/ACQUISTI a FORNITORI	31.05		600,00
		Emessa autofattura per superamento plafond IVA.			
P D 6 E B 14 E C 17	P C IV 1	DIVERSI FORNITORI SANZIONI TRIBUTARIE INTERESSI PASSIVI VARI (DEDUCIBILI)	16.06		722,00
				600,00	
				120,00	
				2,00	
		Versamento importo ravvedimento operoso per superamento plafond.			

**SUPERAMENTO DEL PLAFOND IVA
Regolarizzazione con fattura integrativa**

LETTERA RACCOMANDATA A.R.	La società acquirente, in alternativa all'emissione dell'autofattura (procedura consigliata indicata sopra), può richiedere, alla società cedente, l'emissione di una fattura integrativa recante l'addebito dell'IVA, al fine di regolarizzare l'operazione.
--	---

Lettera di richiesta di fattura integrativa per superamento plafond	
Alfa S.r.l. Via Principe di Piemonte, 15 - 46041 Asola (MN) C.F. e P. IVA n. 00153450202 Reg. Imprese di MN n. 00153450202 - Rea CCIAA di MN 12345	Asola, 20.05.2001
Oggetto: superamento plafond.	Spett. Gamma S.p.a. Via Asola, 15 - 46042 Castel Goffredo (MN)
In seguito al superamento del plafond disponibile, Vi chiediamo di emettere nei nostri confronti fattura integrativa, recante l'addebito dell'IVA, precedentemente omessa, pari a Euro 600, in relazione alla Vs. fattura del 30.04.2001 n. 130, al fine di procedere, da parte nostra, alla regolarizzazione di detta operazione.	
Distinti saluti.	Firma ... Roberto Rossi ...

Fattura integrativa

Gamma S.p.a. Via Asola, 15 46042 Castel Goffredo (MN) Capitale sociale: Lit. 500.000.000 interamente versato Cod. Fiscale: 00353550208 Partita IVA: 00353550208 Reg. CCIAA di MN n. 12445 Registro Imprese di Mantova n. 00353550208	Fattura n. 140 del 29.05.2001
	Spett.le Alfa S.r.l. Via Principe di Piemonte, 15 46041 Asola (MN) Cod. Fisc. 00153450202 Partita IVA: 00153450202 Reg. CCIAA di MN n. 12345 Registro Imprese di Mantova n. 00153450202

Descrizione della prestazione	Quantità	Prezzo unitario	Importo
Integrazione, per la sola IVA, della fattura emessa in data 30.04.2001, n. 130 come da Vs. richiesta del 20.05.2001, in seguito al superamento del plafond disponibile: Imponibile senza copertura di plafond e, quindi, da assoggettare ad IVA, pari a Euro 3.000,00	0	0	0
1) Imponibile 20 %	2) Imponibile ... %	3) Imponibile ... %	Totale A (1+2+3)
0			0
4) IVA 20 %	5) IVA ... %	6) IVA ... %	Totale B (4+5+6)
Euro 600,00			Euro 600,00
7) Non imponibile	8) Esente	9) Escluso	Totale C (7+8+9)
1-2-3) Operazione imponibile	7) Operazione non imponibile ai sensi dell'art.		Totale fattura (A+B+C)
8) Operazione esente ai sensi dell'art.	9) Operazione esclusa ai sensi dell'art.		
9) Operazione esclusa ai sensi dell'art.	D.P.R. 26.10.1972, n. 633		
			Euro 600,00
			(S.E. & O.)

Scritture contabili - Fattura integrativa per superamento plafond.

P C II 5	P D 6	<p>31.05 IVA C/ACQUISTI a FORNITORI</p> <p>Ricevuta fattura integrativa dal fornitore Gamma S.p.a.</p>		600,00
P D 6	P C IV 1	<p>31.05 FORNITORI a BANCA C/C</p> <p>Pagamento fattura integrativa n. 140 del 29.05.2001.</p>		600,00
E B 14 E C 17	P C IV 1	<p>16.06 DIVERSI SANZIONI TRIBUTARIE INTERESSI PASSIVI VA- RI (DEDUCIBILI)</p> <p>Versamento di sanzioni e interessi per superamento del plafond.</p>	120,00 2,00	122,00