

## Le situazioni concrete

### Incremento del plafond

#### IL CASO

Alfa ha inviato una lettera d'intento a Beta su più operazioni per un ammontare fino a 100. Quando Beta ha già fatturato 80 in regime di non imponibilità, Alfa emette una nuova dichiarazione per altri 30 a fronte di nuovi ordini, in tutto pari a 50.

#### LA SOLUZIONE

**Il plafond indicato nella seconda lettera d'intento è ulteriore rispetto ai 100 iniziali. Pertanto, quando Beta emette la fattura per i nuovi ordini, l'intero importo di 50 è detassato. Sul documento dovranno essere indicati gli estremi delle due lettere d'intento**

### La revoca

Alfa ha inviato una lettera d'intento a Beta su più operazioni per un totale fino a 100 ma accorgendosi che il plafond è in esaurimento deve revocarla anche se Beta ha fatturato solo 50 in regime di non imponibilità.

**La lettera d'intento può essere revocata prima del suo esaurimento: basta inviare comunicazione a Beta. La revoca è efficace dal momento in cui Beta ne giunge a conoscenza. Nessuna comunicazione è dovuta alle Entrate.**

### Plafond a singhiozzo

Alfa ha inviato una lettera d'intento a Beta in relazione a più operazioni per un ammontare fino a 100. È possibile chiedere al fornitore di emettere una fattura con Iva relativa a una specifica operazione, senza revocare la dichiarazione inviata?

**Sì, è possibile. Le Entrate hanno infatti confermato che il cessionario può manifestare al cedente la volontà di non avvalersi dell'utilizzo del plafond per alcune operazioni, senza per questo revocare del tutto la dichiarazione d'intento presentata.**

### La fattura differita

Alfa ha inviato a gennaio una lettera d'intento a Beta per più operazioni con ammontare fino a 100. A ottobre Beta effettua le consegne dei beni. Il 7 novembre Beta riceve la revoca della dichiarazione e il 15 emette fattura differita.

**Secondo la sentenza 5174/2017 della Cassazione la fattura differita dovrebbe recare l'Iva, perché successiva alla revoca. La posizione è però criticabile dato che la consegna dei beni è avvenuta prima della revoca.**