

IVA

Il plafond IVA per i servizi internazionali

di Marco Peirolo

L'[articolo 9, comma 2, del D.P.R. n. 633/1972](#) stabilisce che “*le disposizioni del secondo e terzo comma dell'articolo 8 si applicano con riferimento all'ammontare complessivo dei corrispettivi delle operazioni indicate nel precedente comma, anche per gli acquisti di beni, diversi dai fabbricati e dalle aree edificabili e di servizi fatti dai soggetti che effettuano le operazioni stesse nell'esercizio dell'attività propria dell'impresa*”.

In pratica, i **servizi internazionali** o connessi agli scambi internazionali elencati nel [comma 1](#) dello stesso **articolo 9 del D.P.R. n. 633/1972** concorrono a formare il **plafond** per l'acquisto di beni e servizi senza applicazione dell'IVA da parte dei soggetti in possesso dello *status* di esportatore abituale. A tal fine, però, è richiesto che le prestazioni di servizi in esame siano **effettuate nell'esercizio dell'attività propria dell'impresa e non, quindi, in via meramente occasionale**.

Anche se la norma non lo prevede espressamente, occorre ricordare che i servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali rilevanti ai fini della formazione del **plafond sono soltanto quelli territorialmente rilevanti in Italia**, per i quali è applicabile il regime di non imponibilità. Per quanto riguarda, in particolare, le operazioni per le quali trova applicazione la regola generale dei rapporti “B2B”, ovvero l'assoggettamento a IVA nello Stato del committente, sono irrilevanti agli effetti dell'IVA le operazioni rese nei confronti di un committente non stabilito nel territorio dello Stato, ancorché la fattispecie sia presa in considerazione dall'[articolo 9, comma 1, del D.P.R. n. 633/1972](#). Tali operazioni sono, quindi, **irrilevanti** ai fini della verifica dello *status* di soggetto abilitato a effettuare acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta e della determinazione del **plafond** a tal fine spendibile ([circolare n. 37/E/2011, § 5](#)).

Nel limite dell'ammontare complessivo dei corrispettivi delle prestazioni eseguite nell'anno solare precedente (**plafond fisso**) o nei dodici mesi precedenti (**plafond mobile**), l'esportare abituale – cioè colui che, con le operazioni agevolate, ha superato la percentuale minima del 10% del volume d'affari nel periodo di ferimento – può acquistare beni e servizi senza applicazione dell'IVA. Sono **esclusi gli acquisti di fabbricati e aree fabbricabili, anche se in dipendenza di un contratto d'appalto avente per oggetto la loro costruzione o di leasing** ([C.M. n. 145/E/1998, § 7](#)). Di contrario avviso la Suprema Corte, per la quale il **plafond** può essere speso per acquistare fabbricati e aree fabbricabili mediante appalto in quanto quest'ultimo dà luogo, ai fini IVA, ad una prestazione e non ad una cessione ([Cass. n. 7504/2016](#)), così come il **plafond** è utilizzabile per acquisire fabbricati e aree fabbricabili in *leasing*, che configura una prestazione di servizi sino al momento dell'acquisto finale del bene ([Cass. n. 1362/2000, n.](#)

[2888/2001](#) e n. [23329/2013](#)).

Una specifica limitazione è prevista dall'[articolo 68, comma 1, lett. a\), del D.P.R. n. 633/1972](#) per l'utilizzo del **plafond in dogana** da parte dei soggetti che effettuano servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali.

Tale disposizione stabilisce che non sono soggette a IVA "le importazioni di beni indicati nel primo comma, lettera c), dell'articolo 8, nell'articolo 8-bis, nonché nel secondo comma dell'articolo 9 limitatamente all'ammontare dei corrispettivi di cui al n. 9) dello stesso articolo, sempreché ricorrono le condizioni stabilite nei predetti articoli".

Di regola, gli esportatori abituali hanno diritto di importare beni di provenienza extraunionale senza applicazione dell'imposta in dogana, ma se l'operatore svolte un'attività consistente nel prestare servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali tale diritto è limitato alla **quota-parte** del **plafond maturato** a seguito dell'effettuazione dei servizi di cui al [n. 9\) del comma 1 dell'articolo 9 del D.P.R. n. 633/1972](#), che fa riferimento ai "trattamenti di cui all'articolo 176 del T.U. approvato con D.P.R. 23 gennaio 1973 n. 43, eseguiti su **beni di provenienza estera non ancora definitivamente importati**, nonché su **beni nazionali, nazionalizzati o comunitari, destinati ad essere esportati** da o per conto del prestatore del servizio o del committente non residente nel territorio dello Stato".

In pratica, in dogana può essere speso esclusivamente il **plafond** generato dall'effettuazione di **prestazioni di lavorazione**, compresi il montaggio, l'assiemaggio e l'adattamento ad altre merci, di trasformazione e di riparazione, compresi il riattamento e la messa a punto. Il restante **plafond** è, invece, liberamente utilizzabile per gli **acquisti interni di beni e servizi e per quelli intracomunitari di beni**, ex [articolo 42 del D.L. n. 331/1993](#).

The graphic features a blue and white abstract background with geometric shapes. At the top center, the text "Master di specializzazione" is written in a small blue font. Below it, the words "IVA NAZIONALE ED ESTERA" are prominently displayed in large, bold, blue capital letters. At the bottom, the text "Scopri le sedi in programmazione >" is shown in a smaller blue font.