Euroconference NEWS
L'INFORMAZIONE QUOTIDIANA DA PROFESSIONISTA A PROFESSIONISTA
Direttore responsabile Sandro Cerato

Edizione di martedì 24 Gennaio 2023

CASI OPERATIVI

Lettere di intento e superamento del plafond

di **Euroconference Centro Studi Tributari**

Domanda

Nel corso dell'anno 2021, Alfa Srl emette una dichiarazione d'intento a un proprio fornitore di beni mobili. Sempre nel corso del 2021, il fornitore emette più fatture di vendita superando il limite indicato nella dichiarazione d'intento. Pertanto, tutte le fatture sono state emesse in esenzione Iva e come tali sono state registrate nella contabilità di Alfa Srl. Solamente nel corso del mese di luglio dell'anno 2022 ci si accorge dell'errore e si vorrebbe procedere come segue:

1. Il fornitore emette fattura integrativa, ai sensi dell'articolo 26, D.P.R. 633/1972, per l'ammontare dell'imposta non esposta nelle fatture originarie;
2. Alfa Srl pagherebbe al fornitore l'ammontare dell'imposta corrispondente e, ai fini della sua detrazione, procederebbe attraverso una dichiarazione Iva integrativa relativa all'anno solare 2021;
3. Alfa Srl procederebbe a versare, attraverso l'istituto del ravvedimento operoso, la sanzione ridotta a 1/7 a fronte della mancata regolarizzazione delle fatture irregolari registrate nell'anno 2021..

LEGGI LA RISPOSTA DI CENTRO STUDI TRIBUTARI SU EVOLUTION...

EVOLUTION Euroconference