



IVA

Status di esportatore abituale e volume d'affari Iva

di Sandro Cerato - Direttore Scientifico del Centro Studi Tributari

Convegno di aggiornamento

Dichiarazione Iva 2025: novità e casi operativi

Scopri di più

Uno degli aspetti da verificare all'inizio di ciascun anno riguarda la **qualifica di esportatore abituale Iva**, che consente al soggetto passivo di **acquistare senza imposta beni e servizi** (con alcune limitate esclusioni). Lo status di esportatore abituale, ai fini Iva, si realizza quando un soggetto passivo Iva realizza, nell'arco di un anno solare (o nei dodici mesi precedenti), un ammontare di **operazioni non imponibili con l'estero** (esportazioni, cessioni intracomunitarie, ecc.) **maggiore del 10% del volume di affari Iva "rettificato"**.

Ai fini che qui interessa, il parametro del volume d'affari è dato dall'ammontare delle **operazioni imponibili, non imponibili, esenti** (al netto delle cessioni di beni ammortizzabili materiali e di beni immateriali: diritti di brevetti industriali, di utilizzazione delle opere dell'ingegno, di concessioni e marchi di fabbrica) **registerate nell'anno solare precedente** (plafond fisso) o nei dodici mesi precedenti (plafond mobile), **escluse**:

- le **cessioni di beni in transito o depositati** nei luoghi soggetti a vigilanza doganale, che non si considerano territorialmente rilevanti nel territorio dello stato ([articolo 7- bis, comma 1, D.P.R. 633/1972](#));
- le operazioni di cui all'[articolo 21, comma 6- bis, D.P.R. 633/1972](#), ossia le **operazioni non soggette a Iva per carenza del presupposto territoriale** (di cui agli articoli da [7](#) a [7- septies, D.P.R. 633/1972](#)), per le quali è stato espressamente previsto **l'obbligo di emissione della fattura**.

La ragione di escludere le suddette operazioni risiede nella necessità di **rendere omogenei i parametri di confronto**, in quanto se da un lato le **operazioni fuori campo Iva** per carenza del presupposto territoriale **non rilevano per la verifica dello status di esportatore abituale**, dall'altro **incidono nella determinazione del volume d'affari**. Pertanto, le predette operazioni devono essere **depurate dal volume d'affari**.

In buona sostanza, solo nell'ipotesi in cui il **totale operazioni "con l'estero"** effettuate e registerate nell'anno solare precedente (o dei dodici mesi precedenti) **sia superiore al 10% del volume d'affari rettificato dell'anno solare precedente** (o dei dodici mesi precedenti), sarà



possibile definire il soggetto passivo Iva un “**esportatore abituale**”.

Nel modello dichiarativo Iva, il volume d'affari “rettificato” - che assume rilievo per il confronto con le operazioni non imponibili (indicate nel rigo VE 30 del modello Iva) - è dato dalla differenza tra i seguenti righi del quadro VE del modello Iva: **VE50** (Volume d'affari) e **VE34** (Operazioni non soggette all'imposta di cui agli articoli da 7 a 7-septies, D.P.R. 633/1972). Se l'importo delle operazioni non imponibili indicate nel rigo VE30 è **superiore al 10% della predetta differenza**, il soggetto passivo è considerato **esportatore abituale**, ed il suo plafond disponibile (quale importo di acquisti senza applicazione dell'Iva) è **pari al predetto importo** indicato nel **rigo VE30**.

Le operazioni da considerare, ai fini dell'acquisizione dello status di “esportatore abituale” (e che andranno considerate anche ai fini della quantificazione del plafond), sono solamente quelle **registerate nell'anno solare** (o nei dodici mesi precedenti), ivi comprese **le fatture relative ad acconti per operazioni non ancora effettuate**. La L. 28/1997 ha introdotto, infatti, un'importante semplificazione al riguardo, stabilendo che, anziché fare riferimento alle **operazioni “effettuate”** (dove l'effettuazione andava verificata sulla base della normativa doganale), occorre verificare le **operazioni “registerate”** (Circolare n. 145/E/1998).

È necessario, quindi, che la **fattura di vendita sia stata registrata**, nei modi e nei termini previsti dalle disposizioni del D.P.R. 633/1972. Infine, con particolare riguardo alle **fatture differite va precisato**, invece, che queste **rilevano con riferimento all'anno della consegna dei beni**. Es. una fattura differita emessa il 15.1.2025, a fronte di una **consegna dei beni effettuata nel mese di dicembre 2024**, rileva come volume di affari nell'anno 2024 (l'imposta relativa confluiscе infatti nell'anno 2024). In questo modo, il plafond “*coincide con le risultanze contabili e con i dati evidenziati in sede di dichiarazione annuale IVA*”.