

Sommario

1. Le operazioni in sospensione d'imposta e gli esportatori abituali	pag. 7	1.3.11. L'acquisto di gasolio commerciale	pag. 15
1.1. Le operazioni in sospensione d'imposta	pag. 7	1.4. Lo splafonamento	pag. 16
1.2. Lo <i>status</i> di "esportatore abituale"	pag. 8	1.5. L'autofattura da splafonamento	pag. 17
1.3. Il plafond ed i limiti	pag. 10	1.6. Lo "splafonamento del fornitore"	pag. 18
1.3.1. Operazioni che concorrono a formare il plafond	pag. 11	2. Gli esportatori abituali. Le regole procedurali. La dichiarazione d'intento	pag. 20
1.3.2. Triangolazioni e plafond "vincolato"	pag. 12	2.1. La dichiarazione d'intento	pag. 20
1.3.3. Operazioni che non concorrono a formare il plafond	pag. 12	2.1.1. Il ricevimento di più dichiarazioni d'intento	pag. 22
1.3.4. Plafond ed affitto d'azienda, trasformazioni soggettive e operazioni straordinarie	pag. 12	2.2. Gli obblighi dichiarativi dell'esportatore abituale	pag. 22
1.3.5. Plafond e Gruppi Iva	pag. 13	2.3. Gli adempimenti del fornitore	pag. 22
1.3.6. Operazioni soggette a inversione contabile	pag. 14	2.4. Sanzioni	pag. 23
1.3.7. Contribuenti soggetti a pro-rata	pag. 14	2.4.1. L'indebito utilizzo del plafond	pag. 24
1.3.8. Estrazione di beni dai «depositi Iva»	pag. 14	2.4.2. Le sanzioni nello specifico	pag. 24
1.3.9. L'esportazione definitiva senza trasferimento della proprietà	pag. 14	2.5. Tardiva comunicazione dichiarazioni d'intento ricevute. Regime sanzionatorio e <i>favor rei</i>	pag. 27
1.3.10. Il plafond ed i contratti di <i>leasing</i>	pag. 15	2.6. Omissione della dichiarazione IVA. Prevalenza del principio di neutralità	pag. 29
		2.7. L'attuale attività di contrasto alle frodi mediante utilizzo del falso plafond. Le	

Sommario

nuove misure previste dalla Legge di Bilancio 2021.	pag. 30	4.5.1. Criticità. L'effettiva destinazione della merce	pag. 47
3. Dichiarazioni d'intento e responsabilità	pag. 34	4.5.2. (Segue) Il rischio di duplicazione del prelievo	pag. 48
3.1. Responsabilità in tema di dichiarazioni d'intento. Cenni generali	pag. 34	4.6. Esimente dal coinvolgimento nel meccanismo fraudolento con acquisti ridotti rispetto al fatturato complessivo (4° Profilo difensivo)	pag. 49
3.2. La responsabilità di cedente e cessionario in caso di emissione di false dichiarazioni d'intento	pag. 34	4.7. Importazione. Esclusa la responsabilità solidale dello spedizioniere in caso di lettere d'intento viziate (5° Profilo difensivo)	pag. 49
3.3. Rivalsa da accertamento per il fornitore del falso esportatore abituale	pag. 38	4.8. Il comportamento diligente del fornitore. La richiesta alla controparte di documenti atti a garantire il contratto da firmare (6° Profilo difensivo)	pag. 50
4. False dichiarazioni d'intento. I profili di difesa	pag. 41	4.9. La partecipazione del fornitore al disegno fraudolento provata dalla attiva gestione dei documenti di trasporto da parte del medesimo (7° Profilo difensivo)	pag. 50
4.1. I profili difensivi. Cenni generali	pag. 41	4.10. L'esimente connessa alla decisione provata di non effettuare forniture dietro presentazione di dichiarazione d'intento (8° Profilo difensivo)	pag. 52
4.2. Le "warning letter" del Fisco ai fornitori	pag. 42	4.11. La rivalsa da accertamento per il fornitore del falso esportatore abituale (9° Profilo difensivo)	pag. 54
4.3. Cessione ad esportatore abituale legittima anche in caso di tardiva presentazione della dichiarazione d'intento (1° Profilo difensivo)	pag. 43		
4.4. "Posizione di garanzia" del cedente in ordine alla legittimità o meno delle dichiarazioni rilasciate dai clienti (2° Profilo difensivo)	pag. 45		
4.5. Il caso delle cartiere nel settore del commercio di automobili (3° Profilo difensivo)	pag. 45		

Sommario

- 4.12. Il concetto di immediatezza nei rapporti. Il caso delle attività di E-Commerce (10° Profilo difensivo) pag. 55
- 4.13. L'esame dello svolgimento di un caso affrontato dalle CTP e CTR di Milano (11° Profilo difensivo) pag. 57
- 4.14. Non operatività del coinvolgimento automatico in caso di frode del fornitore (12° profilo difensivo) pag. 63

L'AUTORE

Pier Marco Falabrino, Dottore Commercialista e Difensore Tributario. Cultore della materia
- Diritto tributario Facoltà di Giurisprudenza UNIUPO Università Piemonte Orientale Alessandria

