

Partner di



*A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi*

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini
Dott. Paolo Fantuzzi

Reggio Emilia, lì 20/12/2023

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott.ssa Federica Lusenti
Dott. Paolo Caprari
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli
Dott. Daniele Pecora
Dott.ssa Veronica Praudi
Dott.ssa Martina Carobbi

CIRCOLARE N. 64/2023

Approfondimento

Oggetto: dichiarazioni di intento

1. ESPORTATORI ABITUALI

I soggetti in possesso della qualifica di esportatori abituali, al fine di effettuare acquisti o importazioni senza l'applicazione dell'IVA, sono tenuti a redigere la dichiarazione d'intento, conformemente al modello approvato dall'Agenzia delle Entrate (provv. 96911/2020).

La lettera d'intento è quindi trasmessa per via telematica all'Agenzia delle Entrate, la quale rilascia apposita ricevuta con l'indicazione del protocollo di ricezione.

Visto che gli acquisti senza IVA possono essere effettuati solo dopo la trasmissione all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione di intento, i soggetti passivi che intendono effettuare acquisti senza IVA fin dai primi giorni del 2024 dovranno inviare fin da ora la dichiarazione.

La dichiarazione di intento può essere emessa anche per importi maggiori di quelli spettanti, salvo prestare particolare attenzione nel corso dell'anno a non superare in concreto il limite del plafond per ogni singolo fornitore.

2. FORNITORE DELL'ESPORTATORE ABITUALE

L'art. 7, comma 4-bis del D.Lgs. 18/12/1997 n. 471 stabilisce che il fornitore che **effettua** cessioni o prestazioni in regime di non imponibilità **senza avere prima riscontrato per via telematica** l'avvenuta presentazione all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione di intento da parte del proprio cliente è punito con la sanzione amministrativa dal 100% al 200% dell'imposta.

Da quanto premesso si deduce che il controllo della presentazione della dichiarazione di intento deve essere effettuato **non prima dell'emissione della fattura, ma prima dell'effettuazione dell'operazione.**

Ricordiamo che ai sensi dell'art. 6, D.P.R. 633/72 un'operazione ai fini IVA si considera effettuata:

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

Partner di



- nel momento della consegna o spedizione se riguarda beni mobili;
- all'atto del pagamento del corrispettivo se riguarda prestazioni di servizi;
- se anteriormente al verificarsi degli eventi sopra indicati o indipendentemente da essi sia emessa fattura, o sia pagato in tutto o in parte il corrispettivo, l'operazione si considera effettuata, limitatamente all'importo fatturato o pagato, alla data della fattura o a quella del pagamento.

Così, ad esempio, se un esportatore abituale trasmette all'Agazia delle Entrate la dichiarazione di intento il 21 Febbraio ed il fornitore consegna la merce il 24 Febbraio dopo avere eseguito il riscontro telematico, non vi sono problemi.

Diversamente, se l'esportatore abituale trasmette la dichiarazione d'intento all'Agazia delle Entrate in data 21 Febbraio e il fornitore consegna i beni con ddt in data 24 Febbraio, eseguendo il riscontro telematico soltanto il giorno 25 Febbraio, emettendo poi fattura differita in data 28 Febbraio, ha violato la norma in quanto il riscontro è avvenuto in data successiva (25 Febbraio) rispetto alla consegna dei beni (24 Febbraio).

È, quindi, **necessario accertarsi che il riscontro preceda l'effettuazione dell'operazione e procurarsi prove idonee a dimostrare tale circostanza.**

Il controllo può essere effettuato:

- a) accedendo al proprio cassetto fiscale. Dopo avere visualizzato la lettera di intento in PDF, salvare il file in locale e stamparlo. Così facendo sul modello stampato appaiono l'identificativo della dichiarazione, il soggetto che ha eseguito il riscontro nonché la data e l'ora in cui questo è avvenuto. Bisogna fare attenzione perché se la stampa viene effettuata direttamente dal link "pdf" della pagina web, senza salvare il file in locale, i riferimenti temporali non compaiono;
- b) in alternativa, si può utilizzare l'apposito servizio del sito delle Entrate senza accedere al cassetto fiscale, ed effettuare la stampa dell'esito, con la relativa data (non sarà però stampata la dichiarazione d'intento);
- c) ulteriormente, è possibile eseguire la stampa della pagina Internet in cui sono visualizzati i dati della lettera d'intento d'interesse, senza accedere al link "pdf"; così facendo, i dati della dichiarazione d'intento vengono sì visualizzati, ma in un formato diverso dal modello ministeriale e nella parte in alto della pagina compaiono l'indirizzo della pagina web e la data della stampa.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

SGB & Partners - Commercialisti