

## STUDI DI CONSULENZA AZIENDALE

Via Tacchi, 1 – Rovereto  
Tel. 0464 435144 Fax 0464 439210 sito: [www.studiogpc.it](http://www.studiogpc.it)

### CIRCOLARE 5/2017

Rovereto, 6 Marzo 2017.

#### LE NUOVE DICHIARAZIONI D'INTENTO

*Rif. normativi:*

- *Provvedimento Agenzia Entrate 2 dicembre 2016;*
- *Risoluzione Ministeriale del 22 dicembre 2016;*
- *Risposta Agenzia delle Entrate del 7 febbraio 2017.*

*Gentile Cliente,*

*con la presente si comunicano le novità intervenute a far data dal 1 marzo 2017 concernenti il nuovo modello di dichiarazione d'intento.*

## LA DICHIARAZIONE D'INTENTO

Le dichiarazioni di intento sono emesse dai soggetti che acquisiscono lo **status di esportatore abituale**, ossia che nell'anno solare precedente o negli ultimi 12 mesi hanno registrato esportazioni, o altre operazioni assimilate, per un ammontare superiore al 10% del volume d'affari conseguito nello stesso periodo. La dichiarazione d'intento può essere ripetuta per ogni singola operazione tra le parti oppure può includere più operazioni. Pertanto può riguardare una singola operazione oppure una serie di operazioni, fino a concorrenza di un determinato ammontare da utilizzarsi nell'anno di riferimento.

La sua validità, pur essendo ancorata a un **determinato periodo di tempo** prefissato, fino a revoca oppure fino a concorrenza di un determinato importo, non potrà **mai andare oltre il termine del 31.12 di ciascun anno**.

### **Plafond mobile o fisso**

Il metodo del **plafond fisso** consiste nel prendere come base di calcolo dello stesso le operazioni non imponibili relative ad esportazioni ed operazioni assimilate rilevanti registrate nell'anno solare precedente. **Al 1° gennaio** di ciascun anno, il **plafond disponibile per detto anno** è semplicemente costituito dalle **operazioni non imponibili registrate nell'anno precedente** e poi, nel corso dell'anno di utilizzo, è sufficiente controllare che gli acquisti e le importazioni con lettera di intento non superino l'ammontare del **plafond** disponibile per non incorrere nello splafonamento.

**Il plafond mobile** si calcola invece tenendo conto delle operazioni registrate nei dodici mesi precedenti. Mentre il primo metodo non presenta particolari problemi operativi, il secondo necessita invece di una maggiore attenzione e comporta la sussistenza di due condizioni:

1. è necessario avere iniziato l'attività almeno da dodici mesi;
2. lo status di esportatore abituale deve essere verificato ogni mese. Nei mesi, infatti, nei quali tale condizione non si dovesse verificare, non sarà consentito effettuare acquisti in regime di non imponibilità.

Inoltre, verificata la sussistenza, mese per mese, della condizione di "esportatore abituale", sarà necessario determinare, alla fine di ciascun mese quale sarà il **plafond** disponibile per il mese successivo.

Con il metodo del **plafond mobile** l'ammontare del **plafond** di cui si dispone è dato dalla differenza tra le operazioni non imponibili registrate nei 12 mesi precedenti e il relativo progressivo utilizzo.

### **Adempimenti**

Come noto, con il D. Lgs. n. 175/2014, l'obbligo di comunicare i dati delle dichiarazioni d'intento è stato "trasferito" in capo all'esportatore abituale che è quindi tenuto **ad inviare**:

- all'Agenzia delle Entrate, i dati delle dichiarazioni d'intento emesse, utilizzando l'apposito mod. DI approvato dall'Agenzia;
- al fornitore/Dogana, la dichiarazione d'intento unitamente alla ricevuta di avvenuta presentazione della stessa, rilasciata dall'Agenzia delle Entrate.

Il fornitore per poter effettuare cessioni / prestazioni senza IVA deve aver:

- ricevuto la dichiarazione d'intento e la relativa ricevuta di presentazione all'Agenzia delle Entrate, consegnata dall'esportatore abituale;
- riscontrato telematicamente l'avvenuta presentazione della dichiarazione d'intento all'Agenzia delle Entrate da parte dell'esportatore abituale.

### NUOVE MODALITÀ E MODELLI DELLE DICHIARAZIONI D'INTENTO.

Con il Provvedimento del 2.12.2016 l'Agenzia delle Entrate:

- ha approvato il nuovo mod. DI. Nel nuovo modello è stata eliminata la possibilità di indicare il periodo di validità della dichiarazione d'intento (campi 3 e 4 "*operazioni comprese nel periodo da ... a*");
- ha disposto che il nuovo modello va utilizzato per le dichiarazioni d'intento relative alle operazioni di acquisto da effettuare a decorrere dall'1.3.2017;
- ha disposto che bisogna indicare in dichiarazione l'ammontare degli acquisti da fare, in regime di non imponibilità iva e che: "*particolare attenzione deve essere riservata alla verifica dell'importo complessivamente fatturato senza Iva dal soggetto che riceve la dichiarazione, che non deve mai eccedere quanto indicato nella dichiarazione d'intento*". È onere dell'esportatore abituale monitorare periodicamente l'utilizzo del *plafond* presso il singolo fornitore al fine di non superare l'ammontare degli acquisti (che può effettuare) senza IVA indicato a campo 2 del modello (campo: "*operazioni fino a concorrenza di euro*").

### PROCESSO DI TRANSIZIONE E VECCHIE DICHIARAZIONI DI INTENTO

Per le dichiarazioni che sono state emesse precedentemente alla data del 1 marzo 2017 esse rimangono valide per le operazioni compiute nel periodo precedente a tale data, ma perdono di efficacia per le operazioni poste in essere dal 1 marzo. Per queste ultime è necessario presentare una nuova dichiarazione.

**Qualora nella dichiarazione d'intento inviata ai fornitori a fine 2016 /primi mesi del 2017 faccia riferimento a più operazioni e sia stato compilato il campo 2 (campo: "*operazioni fino a concorrenza di euro*") non deve essere rilasciata una nuova dichiarazione d'intento utilizzando il nuovo modello. In tal caso la dichiarazione ha validità **anche successivamente all'1.3.2017** fino a concorrenza dell'importo **riportato in tale campo.****

### INTEGRAZIONI DELLE DICHIARAZIONI DI INTENTO

Nel caso in cui, nel corso dell'anno, l'esportatore abituale intenda acquistare senza IVA per un importo superiore all'ammontare indicato nella dichiarazione d'intento dovrà presentare un nuovo modello "**ad integrazione**" di quello precedente, **indicando l'ulteriore ammontare fino a concorrenza del quale intende continuare ad effettuare acquisti senza IVA.**

\*\*\*\*\*

Gli **Studi di Consulenza** rimangono a disposizione per eventuali chiarimenti.