

Informativa n. 1

del 11 gennaio 2017

Dichiarazione d'intento: regole di utilizzo del nuovo modello

Con la recente risoluzione AdE 120/E/2016, l’Agenzia delle Entrate ha fornito le **indicazioni operative in merito alla transizione dal vecchio al nuovo modello di dichiarazione d’intento**, introdotto dal provvedimento AdE 02/12/2016 ed utilizzabile per le operazioni di acquisto da effettuare a partire dal 01/03/2017.

Dichiarazioni di intento: il nuovo modello

Prima di procedere alla disamina dei chiarimenti operativi, si rammenta che la nuova versione del modello di dichiarazione d’intento per acquistare o importare beni e servizi senza applicazione dell’Iva è disponibile sul sito internet dell’Agenzia delle Entrate; questo, sostituisce “in toto” il vecchio modello.

Come anticipato, **il nuovo modello è da utilizzare per le lettere di intento relative alle operazioni di acquisto da effettuare a partire dal 1° marzo 2017**. Tuttavia, le **modifiche apportate** – si legge nel provvedimento AdE 02/12/2016 – non comportano alcuna variazione alla possibilità, per gli esportatori abituali, di effettuare operazioni di acquisto senza l’Iva, ma **consentono “un più puntuale monitoraggio ed una migliore analisi del rischio delle operazioni in**

commento, anche al fine di contrastare fenomeni evasivi e fraudolenti connessi all’utilizzo improprio di tale regime agevolativo”.

La **principale novità** rispetto al “vecchio” modello riguarda il fatto che dalla sezione dedicata alla “dichiarazione” **sono stati eliminati i campi 3 e 4 “operazioni comprese nel periodo da... a...”**.

The image shows a screenshot of a web form titled "DICHIARAZIONE". The form contains several input fields and checkboxes. At the top, there is a checkbox for "ACQUISTI" and another for "IMPORTAZIONI". Below these, there is a field for "senza applicazione dell'IVA nell'ANNO" followed by a date field. A large text area is labeled "e chiedo di acquistare o importare". Below this, there is a section "La dichiarazione si riferisce a:" with three options: "1 una sola operazione per un importo fino a euro", "2 operazioni fino a concorrenza di euro", and "3-4 operazioni comprese nel periodo da". The "3-4" option is crossed out with a red line. The "3-4" option has sub-fields for "giorno", "mese", and "anno" for both the start and end dates, with a "a" separator between them.

Pertanto, con le “nuove” **regole l’esportatore abituale dovrà dichiarare**, oltre all’anno di riferimento ed alla tipologia di prodotto/servizio che si intende acquistare:

il relativo importo, se la dichiarazione si riferisce ad **una sola operazione**;

l’ammontare fino a concorrenza del quale si intende effettuare acquisti senza Iva, se la dichiarazione si riferisce a **più operazioni**.

I recenti chiarimenti delle Entrate

Con la risoluzione 120/E/2016, l’Agenzia delle Entrate, al fine di chiarire taluni dubbi applicativi relativi al “passaggio” dal vecchio al nuovo modello, **ha fornito le seguenti indicazioni**.

Utilizzo del nuovo modello di dichiarazione d’intento L’Agenzia, in primo luogo, ribadisce che il nuovo modello può essere utilizzato solo per gli acquisti da effettuare a

decorrere dal 1° marzo 2017; ne consegue che **per le operazioni da effettuare sino al 28/02/2017 va utilizzato il “vecchio” modello.**

Inoltre, dopo aver precisato che l'importo da indicare nel campo 2 della sezione “dichiarazione” deve rappresentare l'ammontare fino a concorrenza del quale si intende utilizzare la facoltà di effettuare acquisti senza Iva nei confronti dell'operatore economico al quale è presentata la dichiarazione, la risoluzione in commento ha sottolineato 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”.*

Dichiarazione d'intento presentata con il “vecchio” modello

Nel caso in cui l'esportatore abituale abbia presentato una **dichiarazione d'intento con il “vecchio” modello nel quale siano stati compilati:**

i campi 3 e 4 “operazioni comprese nel periodo da” (ad esempio dal 01/01/2017 al 31/12/2017), la stessa **dichiarazione non è valida per gli acquisti** in sospensione **da effettuare a partire dal 1° marzo 2017.** Per tali operazioni deve essere presentata una “nuova” dichiarazione d'intento utilizzando il nuovo modello;

il campo 1 “una sola operazione per un importo fino ad euro” o il campo 2 “operazioni fino a concorrenza di euro”, la stessa **dichiarazione ha validità fino a concorrenza dell'importo indicato,** rispettivamente **per la sola operazione o per le più operazioni di acquisto effettuate dopo il 1° marzo 2017.** In tali casi, non va presentata una nuova dichiarazione d'intento.

Acquisti senza Iva per importo superiore a quello indicato

Qualora l'esportatore abituale, nel corso dell'anno, voglia **acquistare senza Iva per un importo “superiore” all'ammontare riportato** nella dichiarazione d'intento è tenuto a presentare un **nuovo modello,** “integrante” quello precedente, che **indichi l'ulteriore ammontare** fino a concorrenza del quale si intende continuare ad utilizzare la facoltà di effettuare acquisti senza Iva.