STUDIO BONTEMPELLI
Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

Dr.ssa Paola Tazzer
Dr. Luca Candiani

of Counsel:

Dr. Paolo Lombardi

Ai sigg.
Clienti dello Studio

Circolare 02/2021

Milano, 18 gennaio 2021

Oggetto: Dichiarazioni d'intento

La disciplina delle lettere d'intento, ha previsto recentemente un aggiornamento del modello ed è ora previsto che la dichiarazione d'intento non debba più essere numerata, registrata, conservata e consegnata dall'esportatore abituale al proprio fornitore, essendo sufficiente la trasmissione all'Agenzia delle Entrate, la quale rilascia apposita ricevuta telematica. Viene inoltre, abolito l'obbligo di consegna in Dogana della copia cartacea della dichiarazione.

Per i fornitori, viene invece introdotto l'**obbligo di indicare** nelle fatture emesse, gli **estremi del protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento** e non come in precedenza, genericamente, gli estremi della stessa.

A fronte di tali novità, l'Agenzia delle Entrate ha reso disponibili nel **cassetto fiscale** di ogni contribuente le Dichiarazioni d'intento ricevute dai suoi clienti esportatori abituali.
In attesa di chiarimenti ufficiali, si segnala che tale consultazione deve avvenire **preventivamente** alla fatturazione da parte del fornitore dell'esportatore abituale. A livello pratico, infatti, la consultazione permette di salvare un **file PDF** della dichiarazione d'intento ricevuta, nel quale viene **apposta la data di consultazione**. **Con tale documento si potrà documentare di aver effettuato la verifica dell'effettivo invio all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione d'intento da parte dell'esportatore abituale, prima della cessione di beni o della prestazione di servizi.**

Tenuto conto dell'**aumento delle sanzioni a carico del fornitore dal 100% al 200% dell'Iva**, si suggerisce di chiedere comunque copia della dichiarazione d'intento di cortesia al proprio cliente, ma di adeguarsi alle procedure indicate.

Pertanto, sotto il profilo pratico:

1) è obbligatorio utilizzare il nuovo modello;
2) non è più obbligatorio consegnare la lettera d'intento al fornitore poiché tutte le informazioni saranno rese disponibili a ciascun fornitore attraverso il "Cassetto fiscale";
3) il fornitore, "avvisato" dal proprio cliente sulla volontà di acquistare in esenzione di IVA, è obbligato a verificare la presenza della dichiarazione d'intento unicamente nel

Via Marco de Marchi 7 – 20121 Milano –
Tel. 02 48196750 - Fax 02 48196752 – Codice Fiscale e partita Iva 03759850963
e-mail segreteria@stbontempelli.it www.bontempellicommercialisti.eu
pec studiobontempelli@legalmail.it

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

Dr.ssa Paola Tazzer
Dr. Luca Candiani

of Counsel:

Dr. Paolo Lombardi

proprio "Cassetto fiscale" (che memorizzerà la data e l'orario di consultazione**) e salvare il "pdf" delle lettera d'intento**;

4) la verifica va effettuata prima della cessione di beni e delle prestazioni di servizi;
5) sulla fattura è obbligatorio indicare gli estremi del protocollo di ricezione della dichiarazione di intento come risultanti dal "Cassetto fiscale" (in precedenza era sufficiente riportare gli estremi della lettera d'intento).

Gli interessati dalla presente normativa, per poter scaricare le lettere d'intento dovranno **accedere al proprio cassetto fiscale tramite le credenziali Fisconline e scaricare i documenti nella sezione "Comunicazioni"**.

Qualora non foste in possesso di tali credenziali, lo Studio, quale intermediario abilitato, h al possibilità di accedere al vostro cassetto fiscale e provvedere in vostra vece. In questo ultimo caso vi invitiamo a:

mandare una mail all'indirizzo carlotta.micchiante@stbontempelli.it
mettendo in copia paola.tazzer@stbontempelli.it.

Restiamo a vostra disposizione per ogni eventuale chiarimento.

Cordiali saluti.

Studio Bontempelli
Commercialisti

Via Marco de Marchi 7 – 20121 Milano –
Tel. 02 48196750 - Fax 02 48196752 – Codice Fiscale e partita Iva 03759850963
e-mail segreteria@stbontempelli.it www.bontempellicommercialisti.eu
pec studiobontempelli@legalmail.it