

**GUIDA AGLI ADEMPIMENTI**

---

## ***Guida alla compilazione delle lettere di intento***

di **Mauro Muraca**

Master di specializzazione

### **IVA nei rapporti con l'estero**

Scopri di più

#### **Normativa**

Articolo 1, comma 1, lett. c), D.L. 746/1983

Articolo 3, comma 2-bis e comma 3, D.P.R. 322/1998

#### **Prassi**

Provvedimento ADE n. 96911/2020

Nota Agenzia delle Dogane e dei Monopoli n. 17631/2015

Risposte Agenzia delle Entrate n. 27195/2017

Risposta interrogazione parlamentare n. 5-10391/2017

Risoluzione n. 77/E/2002

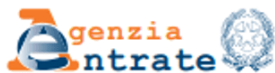
Circolare n. 8/E/2009

Risoluzione n. 120/E/2016

Circolare n. 41/E/2005

Ai sensi dell'[articolo 1, comma 1, lett. c\), D.L. 746/1983](#), per poter invocare la facoltà di effettuare acquisti o importazioni senza applicazione dell'Iva, gli esportatori abituali devono predisporre e trasmettere il modello "*Dichiarazione d'intento di acquistare o importare beni e servizi senza applicazione dell'Iva*" approvato con il provvedimento ADE n. 96911/2020, il quale ha recepito le novità introdotte dal D.L. 34/2019 che ha soppresso l'obbligo, da parte dell'esportatore abituale:

- di consegnare al fornitore la dichiarazione di intento;
- di numerare progressivamente le dichiarazioni di intento emesse e ricevute.



Mod. DI

## **DICHIARAZIONE D'INTENTO**

**DI ACQUISTARE O IMPORTARE BENI E SERVIZI SENZA  
APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO**

Il citato modello di dichiarazione di intento è composto:

1. dal frontespizio, in cui riportare le seguenti informazioni:

- Dati del dichiarante;
- Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione (se diverso dal dichiarante);
- Recapiti;
- Integrativa;
- Dichiarazione;
- Destinatario della dichiarazione;
- Firma.

2. dal quadro A denominato "*plafond*", in cui riportare le seguenti informazioni:

- Tipologia di plafond (fisso o mobile)
- La tipologia di operazioni che concorrono alla formazione del plafond.

3. dall'impegno alla presentazione telematica, nel quale occorre riportare:

- il Codice fiscale dell'intermediario;
- la data dell'impegno;
- la firma dell'intermediario.

**Il frontespizio della dichiarazione di intento**

Il frontespizio del modello di dichiarazione di intento contiene, oltre all'informativa sul trattamento dei dati personali, anche la seguente tipologia di dati.

### Dati del dichiarante

In tale sezione della dichiarazione di intento, occorre riportare il codice fiscale e la partita Iva del dichiarante (esportatore abituale).

<b>DATI DEL DICHIARANTE</b>	Codice fiscale		Partita IVA	
	<input type="text"/>		<input type="text"/>	
	Cognome o denominazione o ragione sociale		Nome	Sesso (M/F) <input type="checkbox"/>
	<input type="text"/>		<input type="text"/>	
	Data di nascita		Comune (o Stato estero) di nascita	
	giorno	mese	anno	Provincia (sigla)
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

In particolare:

- per le persone fisiche, occorre altresì indicare il cognome, il nome, il sesso, la data di nascita, il Comune di nascita e la sigla della Provincia (ovvero il solo stato di nascita per i soggetti nati all'estero).
- per i soggetti diversi dalle persone fisiche, occorre riportare, invece, la denominazione o la ragione sociale.

### Dati del rappresentante firmatario della dichiarazione (se diverso dal dichiarante)

In tale sezione, occorre indicare i dati del rappresentante firmatario della dichiarazione (se diverso dal dichiarante), ossia il codice fiscale, il codice carica (presente nelle istruzioni relative alla dichiarazione annuale Iva), il cognome, nome, sesso, data di nascita, Comune di nascita, sigla della Provincia, nonché il codice fiscale della società che presenta la dichiarazione per conto del dichiarante (ove ricorra il caso).

<b>DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE</b>	Codice fiscale		Codice carica	Codice fiscale società
	<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Cognome		Nome	Sesso (M/F) <input type="checkbox"/>
	<input type="text"/>		<input type="text"/>	
	Data di nascita		Comune (o Stato estero) di nascita	
	giorno	mese	anno	Provincia (sigla)
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

### Recapiti

In tale campo della dichiarazione di intento, occorre riportare i recapiti telefonici e l'indirizzo e-mail del dichiarante (o del suo rappresentante), a cui l'Agenzia delle entrate potrà inviare eventuali richieste di chiarimenti sui dati esposti nella dichiarazione di intento.

**RECAPITI**

Telefono

prefisso

numero

Indirizzo di posta elettronica

**Integrativa**

Questa sezione interessa esclusivamente l'esportatore abituale che, prima di effettuare l'operazione, intende rettificare (o integrare) i dati di una dichiarazione di intento già presentata.

**INTEGRATIVA**

Numero protocollo di invio

Integrativa

In tal caso, occorre:

- compilare la casella "Integrativa" e;
- riportare il numero di protocollo della dichiarazione di intento che si intende integrare.

Resta naturalmente inteso che la dichiarazione integrativa **sostituisce la dichiarazione già presentata**.

**Dichiarazione**

In tale campo della dichiarazione di intento, l'esportatore abituale esprime la dichiarazione di volersi avvalere della facoltà di effettuare acquisti o importazioni senza applicazione dell'Iva, riportando:

- l'anno di riferimento e;
- la tipologia di acquisti (prodotto o servizio) per il quale intende esercitare tale facoltà.

**DICHIARAZIONE**Intendo avvalermi della facoltà, prevista per i soggetti che hanno effettuato cessioni all'esportazione od operazioni assimilate, di effettuare **ACQUISTI** ☐ o**IMPORTAZIONI** ☐ senza applicazione dell'Iva nell'ANNO e chiedo di acquistare o importare 

La dichiarazione si riferisce a:

una sola operazione per un importo fino a euro operazioni fino a concorrenza di euro 

La dichiarazione di intento può essere riferita:

- ad una sola operazione; in tal caso, l'esportatore abituale dovrà indicare nella sezione "dichiarazione" del modello di dichiarazione di intento:
  - l'anno di riferimento;
  - la tipologia del prodotto o del servizio;
  - il relativo importo nel campo 1 "una sola operazione per un importo fino a euro", indicando come importo un "valore presunto" dell'imponibile Iva

dell'importazione che intende effettuare.

**Nota bene**

Il predetto importo deve tenere conto per eccesso, in via cautelativa, di **tutti gli elementi che concorrono al predetto imponibile** ai fini dell'impegno del plafond IVA, in quanto l'importo effettivo è quello risultante dalla dichiarazione doganale collegata alla dichiarazione di intento (nota Agenzia delle Dogane e dei Monopoli n. 17631/2015).

- a una o più operazioni; in tal caso, l'esportatore abituale dovrà indicare nella sezione "Dichiarazione" del modello di dichiarazione di intento:
  - l'anno di riferimento;
  - la tipologia del prodotto o del servizio;
  - l'importo fino a concorrenza del quale si intende acquistare senza applicazione dell'IVA nel campo 2 "operazioni fino a concorrenza di euro", con possibilità di indicare un valore presunto pari alla quota parte del *plafond* che si stima venga utilizzato nel corso dell'anno verso quel fornitore o all'importazione (risposta interrogazione parlamentare n. 5-10391/2017).

**Nota bene**

Nel documento di prassi – rubricato risposte Agenzia delle Entrate n. 27195/2017 – è stata ammessa la possibilità di **emettere dichiarazioni di intento nei confronti di più fornitori per un importo complessivo superiore al plafond disponibile**, in considerazione del fatto che:

- le dichiarazioni di intento trasmesse sono accettate dal sistema **anche se l'ammontare complessivo supera il plafond**;
- il plafond disponibile **si esaurisce in base agli acquisti effettivi** e non sulla base di quanto dichiarato;
- il totale degli acquisti effettuati senza applicazione dell'Iva deve al più corrispondere **all'ammontare del plafond effettivamente maturato** e indicato in dichiarazione.

**Destinatario della dichiarazione**

In tale sezione, occorrerà riportare il destinatario della dichiarazione (Dogana o il fornitore).

<b>DESTINATARIO DELLA DICHIARAZIONE</b>	<input type="checkbox"/> Dogana		
	Altra parte contraente		
	Codice fiscale	Partita IVA	
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	Cognome o denominazione o ragione sociale	Nome	Sesso (M/F)
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>

Per ciascun fornitore destinatario della dichiarazione di intento occorrerà indicare il relativo **codice fiscale, la partita Iva**, nonché:

- per le **persone fisiche**, il cognome, il nome e il sesso;

per i **soggetti diversi dalle persone fisiche**, la denominazione o la ragione sociale.

**Nota bene**

In presenza di **Gruppo Iva**, l'Agenzia delle entrate ([circolare n. 19/E/2018](#)) ha chiarito che, con riguardo ai **dati del dichiarante e del destinatario della dichiarazione**, occorre indicare, nei campi "Partita IVA" e "Codice fiscale" rispettivamente, il **numero di partita IVA e il codice fiscale del Gruppo** (o, in alternativa, il codice fiscale del singolo partecipante al Gruppo).

**Quadro A della dichiarazione di intento**

Nel quadro A del modello di dichiarazione di intento sono presenti due distinti righi:

- Rigo A1; in cui deve essere barrata la casella corrispondente al metodo di determinazione del plafond (fisso o mobile) utilizzato.

<b>Tipo</b>	<b>A1</b>	Fisso <input type="checkbox"/>	Mobile <input type="checkbox"/>
-------------	-----------	--------------------------------	---------------------------------

**Nota bene**

Il "plafond" fisso (o solare) è costituito dall'ammontare delle operazioni successivamente indicate e registrate nell'anno solare precedente; Diversamente, Il "plafond" mobile (o mensile) - utilizzato solo dagli esportatori abituali che hanno iniziato l'attività almeno da 12 mesi - è costituito dall'ammontare delle operazioni successivamente indicate e registrate nei 12 mesi precedenti. È importante precisare, al riguardo, che, la scelta tra i due metodi di determinazione del plafond (fisso o mobile) è rimessa alla discrezionalità del soggetto passivo, il quale può modificare la tipologia di plafond utilizzato all'inizio di ciascun anno ([risoluzione n. 77/E/2002](#)).

- rigo A2; per la cui compilazione occorre tenere in mente che, se alla data di trasmissione della dichiarazione di intento:
  - è già stata presentata la dichiarazione annuale Iva, allora deve essere barrata la casella 1 e non è necessario indicare quali operazioni concorrono alla formazione del *plafond*;
  - non è stata ancora presentata la dichiarazione annuale Iva, allora occorre indicare le operazioni che hanno concorso alla formazione del *plafond*, barrando almeno una delle seguenti caselle:

Tipologia di casella	Descrizione
casella 2	esportazioni di beni di cui all' <a href="#">articolo 8, comma 1, lett. a) e b), D.P.R. 633/1972</a>
casella 3	cessioni intracomunitarie di beni
casella 4	cessioni di beni effettuate nei confronti di operatori sanmarinesi
casella 5	operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione

Operazioni che concorrono alla formazione del plafond	Dichiarazione annuale IVA presentata <input type="checkbox"/>				
	A2	Esportazioni	Cessioni intracomunitarie	Cessioni verso San Marino	Operazioni assimilate
		2	3	4	5
					6

## Operazioni straordinarie

La partecipazione dell'esportatore abituale ad operazioni straordinarie - che possono determinare un trasferimento del plafond fra i soggetti coinvolti (es. affitto d'azienda, il conferimento, la fusione e trasformazione) - ove queste abbiano concorso alla formazione, anche parziale, del plafond disponibile, deve essere segnalata barrando la casella 6 del rigo A2.

Operazioni che concorrono alla formazione del plafond	Dichiarazione annuale IVA presentata <input type="checkbox"/>				
	A2	Esportazioni	Cessioni intracomunitarie	Cessioni verso San Marino	Operazioni straordinarie
		2	3	4	5
					6

Nella particolare ipotesi in cui la società incorporante intende effettuare acquisti da fornitori verso i quali la società incorporata aveva già emesso una dichiarazione di intento, senza aver esaurito il plafond ivi indicato, si potrebbe pacificamente sostenere che la società incorporante non sia tenuta a trasmettere all'Agenzia delle Entrate una nuova dichiarazione d'intento per utilizzare il plafond che gli è stato trasferito.

## Nota bene

Tuttavia, alla luce del fatto che i **dati della società incorporante** (cessionario) indicati nelle fatture emesse dai fornitori **non coinciderebbero con quelli della società incorporata** (soggetto che ha emesso la relativa dichiarazione d'intento), appare comunque preferibile, secondo accreditata dottrina, che **la società incorporante emetta una nuova dichiarazione di intento per evitare l'"incongruenza"** (seppur di natura "formale") dei dati riportati nelle fatture emesse dai fornitori.

### Impegno alla presentazione telematica

L'ultima sezione del modello di dichiarazione di intento è relativa all'impegno dell'intermediario alla presentazione telematica.

<b>IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA</b>	Codice fiscale dell'intermediario		
	<input type="text"/>		
	Data dell'impegno		FIRMA DELL'INTERMEDIARIO
	giorno	mes	

In tale sezione, occorre riportare:

- il codice fiscale dell'intermediario abilitato;
- la data dell'impegno;
- la firma dell'intermediario.

Eventi successivi alla presentazione della lettera di intento

Successivamente alla redazione e trasmissione della dichiarazione di intento, l'esportatore abituale potrà:

- rettificare in aumento l'importo del *plafond* indicato, se è stato sottovalutato l'ammontare degli acquisti da realizzare;

In tal caso, è necessario **produrre una nuova dichiarazione di intento**, ove indicare l'ulteriore ammontare sino al quale si intende acquistare senza versamento dell'imposta ([risoluzione n. 120/E/2016](#) e [circolare n. 41/E/2005](#));

- rettificare in diminuzione l'importo del *plafond* indicato, oppure revocare la dichiarazione di intento emessa;

In tal caso, **non sono previste in capo all'esportatore abituale particolari formalità**, in considerazione del fatto che il beneficio dell'utilizzo del *plafond* rappresenta, per il soggetto passivo, una facoltà e non un obbligo ([circolare n. 8/E/2009](#)).

- non avvalersi del *plafond* per alcune operazioni senza revocare integralmente la dichiarazione di intento. Infatti, una volta presentata la dichiarazione di intento, l'esportatore abituale può decidere se spendere o meno il *plafond* con riferimento a una specifica operazione d'acquisto.





### **Nota bene**

Per tale fattispecie (rinuncia del plafond per alcune operazioni senza revocare integralmente la dichiarazione di intento), così come nel caso di rettifica in diminuzione del plafond, **non è prevista alcuna formalità** ed è ammesso anche il comportamento concludente. Appare comunque opportuno **comunicare al fornitore** con mezzi che consentano di provare **l'esistenza e la data in cui è avvenuta la comunicazione** (es. e-mail o PEC).

### **Trasmissione della dichiarazione di intento**

La dichiarazione di intento, una volta predisposta dall'esportatore abituale, dev'essere trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate, direttamente, da parte dei soggetti abilitati a Entratel o Fisconline, o tramite i soggetti incaricati ([articolo 3, comma 2-bis e comma 3, D.P.R. 322/1998](#)).

Successivamente all'invio della dichiarazione di intento, l'Agenzia delle entrate **rilascia apposita ricevuta telematica dell'avvenuta ricezione**.