PERCUDANI & PARTNERS

SOCIETA' DI SERVIZI AMMINISTRATIVI E TRIBUTARI

Monza, 07.01.2020

A tutti i clienti

Circolare 01/2020
A cura dello Studio Associato Percudani

Oggetto: lettere d'intento 2020.

Con la presente vorremo evidenziarVi nuovamente la **novità relativa alle dichiarazioni d'intento** introdotte in fase di conversione del decreto Crescita (D.L. 34/2019) già segnalate con ns. precedente circolare.

L'articolo 12-septies, D.L. 34/2019, pubblicato nella G.U. n. 100 del 30/04/2019, convertito in legge con modificazioni dalla L. 58/2019, ha modificato l'articolo 1, comma 1, lettera c), D.L. 746/1983 eliminando, da un lato, l'onere di inviare una copia della "*dichiarazione, unitamente alla ricevuta di presentazione rilasciata dall'Agenzia delle entrate…al fornitore o prestatore, ovvero in dogana*" ed introducendo, dall'altro, l'obbligo di riportare "*gli estremi del protocollo di ricezione della dichiarazione…nelle fatture emesse in base ad essa, ovvero…nella dichiarazione doganale*".

Le modifiche descritte prevedono che dal 2020 l'esportatore abituale potrebbe non inviare una copia della dichiarazione d'intento al proprio venditore, ma fornire esclusivamente il numero della ricevuta d'invio alla controparte che ha l'onere di esporlo all'interno della fattura elettronica.

In attesa di chiarimenti da parte dell'Agenzia, **è opportuno che gli esportatori abituali continuino ad inviare una copia della dichiarazione d'intento e della ricevuta telematica**.

Si ricorda, infatti, che il fornitore/prestatore che riceve la dichiarazione d'intento deve:

1. **verificarne la corretta trasmissione telematica** avvalendosi della procedura di verifica dell'Agenzia delle Entrate;
2. **controllare che la stessa sia stata trasmessa prima dell'effettuazione dell'operazione** (e non solo prima dell'emissione della fattura);
3. **monitorare l'ammontare del *plafond* dichiarato dall'esportatore abituale**, esposto sull'esemplare della dichiarazione stessa, al fine di non incorrere in sanzioni in caso di splafonamento del proprio cliente;
4. **riportare "*gli estremi del protocollo di ricezione della dichiarazione*" nella fattura emessa al cliente.**

Sempre in tema di novità si segnala, infine, **l'abrogazione dal periodo d'imposta 2020**:

- **della numerazione progressiva delle dichiarazioni d'intento** (prevista sia per il dichiarante che per il fornitore o prestatore);
- **dell'annotazione entro i quindici giorni successivi** (a quello di emissione o ricevimento) in apposito registro tenuto a norma dell'articolo 39, D.P.R. 633/1972;
- **dell'annotazione degli estremi della dichiarazione nelle fatture emesse in base ad essa** (semplificazione conseguente al venir meno della numerazione).

In contrapposizione alla volontà di semplificare i processi, il modello ministeriale non è stato ancora aggiornato e continua a richiedere il numero progressivo assegnato alla dichiarazione, oltre all'anno di riferimento.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Cordiali saluti

Percudani & Partners

Percudani & Partners s.r.l.
20900 MONZA – Via Italia, 46 – Tel. 039/2351611 – Fax 039/2351616
20092 CINISELLO BALSAMO - Via XXV Aprile, 13 - Tel. 02/66049240 - Fax 02/66011465
24100 BERGAMO - Via Broseta, 101 - Tel. 035/318255 - Fax 035/322218
e-mail: info@percudani.it
www.percudani.it