

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2017

Numero: 0001

Data: 14/02/2017

Gestione IVA

**Nuovo modello di
Dichiarazione
d'Intento.
Modalità di gestione
dell'esenzione IVA
per gli esportatori
abituali.**

Con il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 2 Dicembre 2016 è stato introdotto un nuovo modello per la **Dichiarazione d'Intento** da utilizzare per l'acquisto o l'importazione di beni e servizi senza l'applicazione dell'IVA.

Le novità più significative sono:

- la sostituzione del periodo indicato dal beneficiario dell'agevolazione con l'**anno fiscale** in cui applicare l'esenzione;
- l'obbligo dell'indicazione dell'**ammontare** degli acquisti (c.d. plafond) cui deve essere applicata l'esenzione d'imposta.

Il provvedimento incarica altresì del **controllo** del non superamento del plafond il soggetto che ha ricevuto la dichiarazione.

Il nuovo modello è utilizzabile per gli acquisti in esenzione IVA a decorrere dal **1 Marzo 2017**.

Le dichiarazioni pervenute con il vecchio modello sono **valide** per gli acquisti successivi al 28 Febbraio 2017 se è **compilato** l'importo e **non compilato** il periodo di riferimento; diversamente l'esenzione IVA cessa a decorrere dal 1 Marzo 2017 e il cliente deve presentare una nuova dichiarazione con il nuovo modello.

La presente Nota Informativa illustra le predisposizioni da inserire, le modifiche introdotte nell'anagrafica clienti per l'acquisizione dei nuovi dati collegati alla Dichiarazione d'Intento e la procedura di verifica delle operazioni eseguite per ciascun cliente rispetto al plafond presente nella comunicazione.

Per i soggetti, **non esportatori abituali**, cui si applichino codici di esenzione, esclusione o non imponibilità è sufficiente introdurre il Codice IVA di esenzione nella maschera **s1clien - Clienti (Anagrafica)** o nella maschera **sadcli - Codifica Clienti (Sintetica)**.

1 - Definizione dei Codici IVA associati agli esportatori abituali

Per l'implementazione delle modifiche è stato necessario definire un **token** in grado di identificare i Codici IVA collegati alle operazioni soggette alla Dichiarazione d'Intento.

Il token e la sua associazione ai Codici IVA sono illustrati nelle figure successive.

```
(stoken)          ***** G E A O I L 5.0 *****      14 Feb 2017 - 11:46
(I)NQUIRE          Codifica Tokens di Raggruppamento
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.34.26/geaoil/FG/35962>--+
| Azienda          1      Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
|-----|
| Token            ESPAB
|
| Denominazione    CODICI ESPORT. ABITUALI
|
| Parametri
|-----|
|-----ADEL-Srl-+
```

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      14 Feb 2017 - 11:44
(I)NQUIRE          Gestione Voci Tabella
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.9.20/geaoil/FG/34474>--+
| Tabella          1      Descrizione    CODICI IVA
| Voce             208      Descrizione Art.8 2^ comma
|
| Parametri N.I.Art.8-2c 3 00000 00000 0 0
| .....1          |          |          |          |          |
| .....2          |          |          |          |          |
|
| Token          ESPAB
| ^              ^      ^      ^      ^      ^      ^      ^      ^
|
| Codice PA
|-----|
|-----ADEL-Srl-+
```

```
(itt100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      14 Feb 2017 - 11:49
Inquire Token Voci Tabelle
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.1.1/geaoil/FG/28940>--+
| Tipo Tabella    1      CODICI IVA
|-----|
| ESPAB CODICI ESPORT. ABITUALI
| 208 Art.8 2^ comma
|          ( . . . . . )
|-----|
|-----ADEL-Srl-+
```

Nell'esempio è stato associato il codice **208**, qualora l'utente utilizzasse un codice diverso, o più codici, per le operazioni con gli esportatori abituali, l'associazione deve essere inserita per tutti i codici interessati.

In generale in sede di installazione delle nuove procedure le predisposizioni sono state introdotte dal Servizio Software, è comunque opportuno che l'utente ne verifichi la correttezza.

- **Data e Numero Dichiarazione**

I campi vanno compilati con gli estremi della Dichiarazione d'Intento pervenuta dal cliente secondo le modalità già in uso con la vecchia modulistica.

- **Protocollo Telematico**

Nel campo va inserito il protocollo dell'Agenzia delle Entrate assegnato alla comunicazione inviata dal cliente beneficiario dell'agevolazione.

Si ricorda che il **Protocollo Telematico** deve essere composto **solo** da **caratteri numerici** e avere una lunghezza di **17 caratteri**.

Si ricorda altresì che la verifica della presentazione può essere operata accedendo al servizio online dell'**Agenzia delle Entrate**.

- **Importo degli Acquisti**

Inserire il plafond riportato nella Dichiarazione d'Intento inviata dal cliente.

A questo dato farà riferimento la procedura di verifica dell'utilizzo del plafond illustrata al Capitolo 3 della presente nota.

Nel corso dell'anno fiscale di riferimento l'importo del plafond potrà essere **incrementato** qualora il cliente beneficiario dell'agevolazione presenti una nuova Dichiarazione d'Intento.

In questo caso l'utente modificherà gli estremi della dichiarazione, il Protocollo Telematico e **aumenterà** il valore di plafond dell'importo indicato nella nuova comunicazione.

- **Data di Decorrenza**

La data inserita determina il **momento di avvio** dell'**accumulo** delle operazioni per la **verifica** dell'utilizzo del **plafond**.

A partire dall'anno **2018** si potrà inserire, a scelta dell'utente, la **data di presentazione** all'Agenzia delle Entrate della comunicazione da parte del cliente beneficiario dell'agevolazione o la **data di inizio** dell'anno fiscale cui la dichiarazione stessa si riferisce (1 Gennaio).

Nel caso di una successiva Dichiarazione d'Intento che **incrementa** il plafond la data di decorrenza deve **rimanere uguale** a quella inserita con la prima comunicazione.

Per l'anno **2017** è previsto un periodo transitorio, fino al **28 febbraio 2017**, nel quale è possibile applicare l'esenzione anche alle Dichiarazioni d'Intento operate con il **vecchio modello** senza l'indicazione del plafond.

Di conseguenza per il **2017** la data da inserire per una Dichiarazione d'Intento redatta con il **nuovo modello** è, in via generale, **1 Marzo 2017** come chiaramente indicato nel Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate richiamato in premessa.



AVVERTENZA

Nel provvedimento dell'Agenzia delle Entrate la **validità** del **nuovo modello** per gli acquisti a partire dal **1 Marzo 2017** è **perentoria**.

Sembra quindi evidente come tutte le dichiarazioni ricevute e redatte con il nuovo modello debbano avere questa come **Data di Decorrenza**, indipendentemente dal momento della ricezione.

Anticipare questa data sembra possibile solo se la Dichiarazione d'Intento è stata redatta con il vecchio modello **riportando** l'importo del plafond e **senza indicazione del periodo**, in questo caso si può assumere che il periodo corrisponda all'anno fiscale.

È suggerito agli utenti di verificare questa ipotesi presso i propri studi di consulenza.

3 - Reporting di verifica del plafond utilizzato

Per la verifica delle operazioni in esenzione confrontate con il plafond memorizzato per ciascun cliente è stata predisposta una specifica procedura di reporting cui si accede come indicato nella figura successiva.

```
(pma100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          14 Feb 2017 - 16:21
                  Mappa Menu & Programmi Applicativi
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.3.3/geaoil/FG/37534>--+
|-----Lista Implosa-----|
| *contmenu| 9 Contabilita` |
| *givamenu| . 8 Registri e Chiusura Iva |
|> espab100| . . 5 Verifica Dichiarazioni d'Intento |
|-----|
```

La procedura estrae le operazioni riguardanti i Codici IVA associati al **token** descritto al Capitolo 1 e produce un report riepilogativo dei soggetti interessati.

All'utente è richiesta solo la conferma del periodo da elaborare proposto.

```
(espab100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          14 Feb 2017 - 16:25
                  Verifica Dichiarazioni d'Intento
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.17.19/geaoil/FG/37538>--+
|
| ** DATI DI PREPARAZIONE STAMPA **
|
| Azienda Elaborata      1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
|
| Periodo da Elaborare          dal 01/01/2017 al 14/02/2017
|
| Token di Selezione Codici IVA      ESPAB
| Descrizione Token di Selezione     CODICI ESPORT. ABITUALI
|
|-----|
|
| Stampa Immediata: [S]i, [N]o N      Nome File nello Spool      ADE_OPER_ESPAB
|-----ADEL-Srl-----|
|
| start ? [Y/N]
```

Il layout del report è illustrato nella figura successiva.

| ** VERIFICA OPERAZIONI DICHIARAZIONE D'INTENTO DAL 01/01/2017 AL 03/02/2017 ** | | | | | | | | | |
|--|---------|-----------------------------|--------------|---------------|----------------------------|------------|---------------|--|-----------|
| (Selezione Codici IVA: CODICI ESPORT. ABITUALI) | | | | | | | | | |
| Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0 | | | | | 14 Febbraio 2017 ore 16:32 | | pag. 001 | | |
| CLIENTE ESPORTATORE ABITUALE | COD. | * DICHIARAZIONE D'INTENTO * | | | AMMONTARE | IMPORTO | | | |
| | ESE. | DATA | ACQUISTI DAL | IMPORTO | OPERAZIONI | RESIDUO | | | |
| ADEL S.R.L. | 009999 | 208 | 29/12/2016 | 01/03/2017 | | 0,00 | | | 0,00 |
| VIA MALTA 12/H | | | | Precedenti | / / / / / / / | 3.564,03 | | | |
| BRESCIA | BS | Fatture | 1 | | | | | | |
| * Dichiarazione non riferita all'anno richiesto * | | | | | | | | | |
| FALCON ARMAMENTI S.R.L. | 000061 | 208 | 09/01/2017 | 01/01/2017 | | 150.000,00 | 98.581,38 | | 51.418,62 |
| VIA PER PONTOGLIO 37 | | | | | | | | | |
| URAGO D'OGGIO | BS | Fatture | 1 | | | | | | |
| (.) | | | | | | | | | |
| ===== | | | | | | | | | |
| *** TOTALE GENERALE STAMPA | Fatture | 14 | | Dichiarazioni | | 150.000,00 | 98.581,38 | | 51.418,62 |
| | | | | Precedenti | / / / / / / / | 45.076,35 | / / / / / / / | | |
| ===== | | | | | | | | | |

Il report di esempio presenta due casi limite rispetto alla gestione della Data di Decorrenza illustrata nel precedente capitolo, in particolare;

- **Cliente ADEL S.r.l.**

Il soggetto ha inviato una Dichiarazione d'Intento alla fine del 2016 con il vecchio modello e senza indicazione dell'importo di plafond.

Nel periodo in esame ha acquistato in esenzione IVA per l'importo riportato nella colonna **AMMONTARE OPERAZIONI** in corrispondenza della voce **Precedenti**, ovvero non confrontabili con un importo di plafond perché eseguite prima del 1 Marzo 2017.

Le operazioni da confrontare con il plafond saranno quelle a decorrere dalla data riportata nella colonna **ACQUISTI DAL** e riepilogate nella riga corrispondente all'importo del plafond.

Inserendo nell'anagrafica una eventuale Dichiarazione d'Intento **completa** e redatta con il **nuovo modello**, le operazioni definite come Precedenti saranno comunque escluse dal calcolo dell'importo utilizzato e sempre distintamente indicate.

- **Cliente FALCON ARMAMENTI S.R.L.**

Il soggetto ha inviato una Dichiarazione d'Intento con il vecchio modello indicando l'importo e non il periodo di riferimento.

In tal caso la dichiarazione è **assimilata** ad una comunicazione con il nuovo modello.

Infatti le operazioni sono accumulate integralmente e confrontate con il plafond riportato nella colonna **IMPORTO**, la differenza è indicata nella colonna **IMPORTO RESIDUO**.

Si osservi come nella situazione descritta non sono presenti valori da considerare Precedenti alla dichiarazione del plafond.

Per ogni soggetto presente nel report sono riportate, se necessario, alcune segnalazioni.

- *** Manca Protocollo Telematico dichiarazione ***

- *** Manca importo acquisti della dichiarazione ***

I dati inseriti nella maschera di memorizzazione delle Dichiarazioni D'Intento sono incompleti.

- *** Dichiarazione non riferita all'anno richiesto ***

La Data di Decorrenza e la Data della Dichiarazione non ricadono nell'anno fiscale impostato nella selezione del periodo e sono presenti operazioni in esenzione IVA.

- *** Codice Esenzione diverso da operazioni ***

Il Codice IVA presenti in Anagrafica è diverso da quello presente in almeno una delle operazioni selezionate.

La segnalazione non appare se è stata disattivata l'esenzione in Anagrafica (Codice IVA = 0).

- *** Operazioni precedenti data dichiarazione ***

Sono presenti operazioni in esenzione con data antecedente quella della dichiarazione.

- *** Importo dichiarazione superato ***

La segnalazione appare quando la differenza tra plafond e ammontare operazioni soggette a plafond diventa negativa.

Occorre disattivare l'esenzione e emettere nota di addebito IVA per l'eccedenza oppure richiedere e inserire una nuova dichiarazione che incrementi il plafond disponibile del soggetto interessato.

=====

Fine documento

=====