

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone

**Ai gentili Clienti**  
**Loro sedi**

Melzo, 23/12/2016

### CIRCOLARE INFORMATIVA

#### **IL NUOVO MODELLO DI DICHIARAZIONE D'INTENTO UTILIZZABILE** **DALL'01.03.2017**

*Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha approvato il nuovo mod. DI utilizzabile dagli esportatori abituali per gli acquisti senza IVA.*

*Nel nuovo modello si evidenzia l'eliminazione della possibilità di indicare nella dichiarazione d'intento il periodo di validità della stessa (da ... a ...).*

*Il nuovo modello è utilizzabile per gli acquisti da effettuare a decorrere dall'01.03.2017.*

*A decorrere da tale data quindi la dichiarazione d'intento può essere rilasciata soltanto per 1 o più operazioni, nel limite dell'importo specificato nel modello.*

\* \* \*

Come noto, con il D.Lgs. n. 175/2014, l'obbligo di comunicare i dati delle dichiarazioni d'intento è stato **“trasferito” in capo all'esportatore abituale** che è quindi tenuto ad inviare:

- ➔ all'Agenzia delle Entrate, i dati delle dichiarazioni d'intento emesse, utilizzando l'apposito **mod. DI** approvato dall'Agenzia;
- ➔ al fornitore/Dogana, la dichiarazione d'intento unitamente alla ricevuta di avvenuta presentazione della stessa, rilasciata dall'Agenzia delle Entrate.

Per contro il **fornitore** per poter effettuare cessioni/prestazioni senza IVA deve aver:

- ➔ ricevuto la dichiarazione d'intento e la relativa ricevuta di presentazione all'Agenzia delle Entrate, consegnategli dall'esportatore abituale;
- ➔ riscontrato telematicamente l'avvenuta presentazione della dichiarazione d'intento all'Agenzia delle Entrate da parte dell'esportatore abituale.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) - VIA MAZZINI, 18  
CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO - C.F. e P.IVA 03547960967  
TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone

Il fornitore deve altresì riepilogare nella dichiarazione IVA annuale le dichiarazioni d'intento ricevute (a tal fine nel mod. IVA è presente il quadro VI).

**Recentemente l' Agenzia delle Entrate con il Provvedimento 02.12.2016 ha approvato il nuovo mod. DI, le relative istruzioni e le specifiche tecniche per l'invio telematico.**

La novità rilevante del nuovo modello **consiste:**

- **nell'eliminazione della possibilità di indicare il periodo di validità della dichiarazione d'intento;**
- **ha disposto che il nuovo modello va utilizzato per le dichiarazioni d'intento relative alle operazioni di acquisto da effettuare a decorrere dall'01.03.2017.**

### LA STRUTTURA DEL NUOVO MODELLO

La struttura del **nuovo mod. DI** non ha subito modifiche rispetto a quello attualmente utilizzato. Lo stesso si compone quindi delle seguenti Sezioni:

- Dati del dichiarante;*
- Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione;*
- Recapiti;*
- Integrativa;*
- Dichiarazione;*
- Destinatario della dichiarazione;*
- Firma;*
- Quadro A – Plafond, costituito dalle sottosezioni “Tipo”, “Operazioni che concorrono alla formazione del plafond” e “Impegno alla presentazione telematica”.*

L'esportatore abituale può **consegnare ai propri fornitori** la dichiarazione, **escludendo il Quadro A - Plafond**. La dichiarazione va presentata esclusivamente in via telematica direttamente dall'esportatore abituale, se abilitato a Entratel/Fisconline, ovvero tramite un soggetto abilitato.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18  
CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967  
TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi  
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone

### LA NOVITÀ DEL NUOVO MODELLO

Come sopra accennato, il citato Provvedimento 02.12.2016 ha modificato il mod. DI **eliminando dalla Sezione “Dichiarazione” la possibilità di indicare il periodo di validità** della dichiarazione d'intento. Nelle Motivazioni del Provvedimento in esame l'Agenzia precisa che: *“Le modifiche non comportano alcuna variazione alla possibilità per gli esportatori abituali di effettuare operazioni di acquisto senza applicazione dell'imposta sul valore aggiunto, consentendo tuttavia 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”*.

Pertanto, **fino al 28.02.2017** l'esportatore abituale può inviare la dichiarazione d'intento ai fornitori utilizzando il precedente modello nel quale è possibile indicare il periodo di “validità” della stessa.

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

operazioni comprese nel periodo da  giorno  mese  anno a  giorno  mese  anno

An arrow points to the date selection fields.

Per gli acquisti effettuati dall'01.03.2017 la dichiarazione d'intento può essere rilasciata soltanto:

- per 1 o più operazioni;
- nel limite dell'importo** specificato a campo 1 o 2.

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

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) - VIA MAZZINI, 18  
CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO - C.F. e P.IVA 03547960967  
TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone

Si rammenta che nella Sezione **“Dichiarazione”** l'esportatore abituale deve dichiarare:

- per quale **tipologia di operazioni**, **“ACQUISTI”** ovvero **“IMPORTAZIONI”**, intende avvalersi della facoltà di effettuare acquisti senza applicazione dell'IVA;
- l'**anno** nel quale detti acquisti/importazioni saranno effettuati;
- la **tipologia** del bene/servizio che intende acquistare/importare.

Nel caso in cui il mod. DI sia **presentato in Dogana** per effettuare un'importazione senza IVA, considerato che non è possibile determinarne “a priori” l'esatto ammontare, le istruzioni per la compilazione prevedono che **a campo 1 va indicato**: *“un valore presunto relativamente all'imponibile ai fini IVA, riferito alla singola operazione doganale, che tenga cautelativamente conto di tutti gli elementi che concorrono al calcolo di tale imponibile. L'importo di effettivo impegno del plafond sarà quello risultante dalla dichiarazione doganale collegata alla dichiarazione d'intento”*.

Come chiarito dall'Agenzia delle Dogane nella Nota 11.02.2015, prot. n. 17631/RU, **la stima** dell'importo da indicare a campo 1 **va effettuata “in eccesso” piuttosto che “in difetto”** (a tal fine l'esportatore abituale dovrà tener conto anche, ad esempio, dei diritti doganali e delle spese di inoltro nel territorio comunitario), fermo restando che l'effettivo utilizzo del plafond sarà quello risultante dalla bolletta doganale.

### **DICHIARAZIONI D'INTENTO RILASCIATE FINO AL 28.02.2017**

Come sopra specificato il nuovo mod. DI va utilizzato per le **operazioni di acquisto da effettuare a decorrere dall'01.03.2017**. Ciò dovrebbe riflettersi sul fatto che le dichiarazioni d'intento rilasciate con la versione precedente del modello, nelle quali era indicato il periodo di validità della dichiarazione stessa (ad esempio, dall'01.01.2017 al 31.12.2017), dovranno essere **rispedite, specificando il plafond destinato alle operazioni ivi indicate**.

**È opportuno che l'Agenzia intervenga per chiarire se anche le dichiarazioni d'intento rilasciate fino al 28.02.2017 con riferimento a più operazioni, nel limite dell'importo specificato a campo 2, debbano essere rispedite per poter effettuare acquisti senza IVA con utilizzo del plafond a decorrere dall'01.03.2017.**

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) - VIA MAZZINI, 18  
CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO - C.F. e P.IVA 03547960967  
TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi  
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone



La Alfa srl in data 31.3.2017 emette e rilascia al proprio fornitore Zero srl una dichiarazione d'intento indicando l'ammontare delle operazioni che intende effettuare senza IVA con utilizzo del plafond disponibile.



Mod. DI

### DICHIARAZIONE D'INTENTO

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

Numero	17	Anno	2017
Attribuito dal dichiarante			
Numero		Anno	
Attribuito dal fornitore o prestatore			

DATI DEL DICHIARANTE	Codice fiscale	00865310271		Partita IVA	00865310271	
	Cognome o denominazione o ragione sociale	ALFA SRL		Nome		Sesso (M/F) <input type="checkbox"/>
	Data di nascita			Comune (o Stato estero) di nascita		
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE	Codice fiscale	SGMMRA79D26F205Z		Codice carica	1	
	Codice fiscale società			Codice fiscale società		
	Cognome	SIGMA		Nome	MARA	
RECAPITI	Telefono	011 6789523		Indirizzo di posta elettronica	info@alfasrl.com	
	Integrativa			Numero protocollo di invio		
	DICHIARAZIONE					
DESTINATARIO DELLA DICHIARAZIONE	Intendo avvalermi della facoltà, prevista per i soggetti che hanno effettuato cessioni all'esportazione od operazioni assimilate, di effettuare <b>ACQUISTI</b> <input checked="" type="checkbox"/> o <b>IMPORTAZIONI</b> <input type="checkbox"/> senza applicazione dell'IVA nell'ANNO <b>2017</b>					
	e chiedo di acquistare o importare <b>TESSUTI</b>					
	La dichiarazione si riferisce a: una sola operazione per un importo fino a euro <b>30.000</b> operazioni fino a concorrenza di euro <b>30.000</b>					
FIRMA	Codice fiscale		02521750274		Partita IVA	
	Cognome o denominazione o ragione sociale		ZERO SRL		Nome	
					Sesso (M/F) <input type="checkbox"/>	
FIRMA				FIRMA		Mara Sigma

#### QUADRO A - PLAFOND

Tipo	A1 Fisso <input checked="" type="checkbox"/>	Mobile <input type="checkbox"/>			
Operazioni che concorrono alla formazione del plafond	Dichiarazione annuale IVA presentata <input checked="" type="checkbox"/>				
	A2 Esportazioni	Cessioni intracomunitarie	Cessioni verso San Marino	Operazioni assimilate	Operazioni straordinarie
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'intermediario				
	Data dell'impegno				
FIRMA DELL'INTERMEDIARIO					

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare S.r.l.  
20066 MELZO (MILANO) - VIA MAZZINI, 18  
CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.  
N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO - C.F. e P.IVA 03547960967  
TEL. 0295736161 FAX 0295739603  
[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*

*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

**MERKABA CONSULTING S.R.L. SOCIETA' UNIPERSONALE**

*Daniela Giuliani Cremonesi Franco*