



STUDIO GORGOGLIONE  
CONSULENZA TRIBUTARIA E DEL LAVORO

«Spett» «cliente» «cliente2»  
«indirizzo\_sede»  
«CAP» «città» («PV»)

trasmissione a mezzo fax «fax»

**Circolare n. 03/2005**  
**Lettere di intento ricevute da esportatori**  
**(chiariti tempi e contenuto delle dichiarazioni mensili)**

Milano, 22 febbraio 2005

«persona»,

La legge finanziaria 2005 ha introdotto l'obbligo di inviare in via telematica una dichiarazione riepilogativa dei dati anagrafici degli esportatori abituali che hanno inviato lettera di intento (dichiarazione/richiesta di non applicazione dell'Iva ai sensi degli articolo 8, comma 2, 8bis comma 2 e 9 comma 2). Lo Statuto del contribuente dispone che nessun obbligo può decorrere prima di sessanta giorni dalla entrata in vigore di una legge.

Il Ministero ha preso atto dello Statuto del contribuente (il 16 febbraio, giorno di presunta prima scadenza dell'obbligo) e ha precisato quanto segue

**Prima scadenza del 2005 al 16 maggio**

- L'obbligo è di norma mensile, ovvero occorre raccogliere entro il 16 del mese l'elenco e i dati anagrafici e l'imponibile delle fatture emesse a seguito di lettere di intento ricevute e di cessioni senza Iva effettuate agli esportatori abituali nel mese precedente;
- Per il 2005, la prima scadenza è al 16 maggio, ma sarà necessario inserire i dati relativi alle dichiarazioni di intento riguardanti la fatturazione per il 2005, cioè anche le lettere di intento datate 2004 e ricevute a dicembre 2004 ma aventi ad oggetto forniture del 2005.

Le sanzioni sono “*salate*”, nel senso che in caso di omessa o incompleta o inesatta presentazione della comunicazione e insieme in presenza di acquisti “*non permessi*” in esenzione di Iva, dell'imposta e delle sanzioni risponde anche il fornitore (l'esportatore fa “*il furbo*” e la sola colpa del fornitore è di essersi dimenticato la comunicazione mensile? Sanzioni e Iva l'Agenzia delle entrate le chiede al fornitore, che per una dimenticanza solo “*formale*” paga un conto salato)

Al piacere mio e della mia collaboratrice «tutor» di assisterLa al meglio nelle problematiche contabili, fiscali e amministrative, mi è gradita l'occasione per porgere i più cordiali saluti.

Dott. Lorenzo Gorgoglione