



**STUDIO GORGOGLIONE**  
CONSULENZA TRIBUTARIA E DEL LAVORO

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

trasmissione a mezzo fax «fax»

**Circolare n. 02/2006**  
**Lettere di intento ricevute da esportatori a dicembre**

Milano, 13 gennaio 2006

La legge finanziaria dello scorso anno 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).

Sorge un problema a gennaio 2006

**Dichiarazioni emesse e ricevute nel dicembre 2005 per acquisti in sospensione nel 2006**

**Domanda:**

- ?? L'esportatore emette nel 2005 le lettere di intento per gli acquisti **nel 2005**: le numera partendo da 1 in avanti, le invia al fornitore che le riceve, le numera a sua volta da 1 in avanti e le inserisce nella dichiarazione mensile (indicando estremi attribuiti dall'emittente e gli estremi attribuiti dal fornitore);
- ?? L'esportatore emette a fine 2005 le lettere di intento per gli acquisti **nel 2006**: come le numera ? continuando la numerazione di quelle già emesse ? Il fornitore che le riceve, le numera continuando la numerazione di quelle già emesse ? Le inserisce nella dichiarazione del mese di dicembre o in quella del mese di gennaio?

**Risposta:**

- ?? L'esportatore emette a fine 2005 le lettere di intento per gli acquisti **nel 2006**: come le numera ? continuando la numerazione di quelle già emesse ? **NO, ricomincia da 1 cioè numera autonomamente le dichiarazioni 2005 che si riferiscono al 2006**
- ?? Il fornitore che le riceve, le numera continuando la numerazione di quelle già emesse ? **NO, ricomincia da 1 cioè numera autonomamente le dichiarazioni 2005 che si riferiscono al 2006**
- ?? Le inserisce nella dichiarazione del mese di dicembre o in quella del mese di gennaio? In quella di **dicembre**, indicando la numerazione propria e autonoma che ha apposto l'esportatore e quella apposta dallo stesso fornitore.

Quasi nessun esportatore si è attenuto a questa prescrizione, ma è corretto che lo Studio Vi segnali quanto sopra. Le dichiarazioni del mese di dicembre Le presenteremo indicando il n° attribuito dall'esportatore (anche se non ha utilizzato una numerazione autonoma, mentre per i numeri utilizzati dal fornitore adeguiamo il comportamento alle istruzioni ministeriali.

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