



STUDIO GORGOGLIONE
CONSULENZA TRIBUTARIA E DEL LAVORO

«Spett» «cliente» «cliente2»
«indirizzo_sede»
«CAP» «città» («PV»)

trasmissione a mezzo fax «fax»

Circolare n. 02/2007

Lettere di intento emesse da esportatori abituali a dicembre 2006 con richiesta di fatturare senza IVA dal 1° gennaio 2007 e ricevute dai loro fornitori a dicembre 2006 o a gennaio 2007

Milano, 15 gennaio 2007

Già dallo scorso anno esiste l'obbligo di inviare mensilmente 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 di nuovo il problema di numerare le lettere dei mesi di dicembre 2006 e gennaio 2007.

Dichiarazioni emesse nel dicembre 2006 per acquisti non imponibili nel 2007 e ricevute dai fornitori a dicembre 2006 o a gennaio 2007

Problema:

L'**esportatore**, che emette nel **dicembre 2006** le lettere di intento per gli acquisti **nel 2007, come le numera ?**

(lettere con data dicembre 2006 che chiedono di fatturare nel 2007 senza Iva. Vanno numerate e registrare sul registro apposito a **dicembre 2006 o a gennaio 2007** ? vanno inserite nella comunicazione mensile del mese di dicembre 2006 o in quella del mese di gennaio 2007 ?)

- **Sole 24 Ore** 13 gennaio 2006 ricordava R.M. 355803/1985 e concludeva che si incomincia una **nuova numerazione** per quelle emesse sì nel 2006 ma valide per l'anno 2007 – in quanto emesse nel 2006 vanno inserite nel mese di dicembre 2006 con la comunicazione in scadenza entro il 16 gennaio 2007 (ad **esempio**: lettere emesse dal 1° gennaio 2006 al dicembre **ma** per acquisti non imponibili nell'anno 2006 andavano numerate da **1 in avanti** – quando a dicembre si cominciano ad emettere quelle sempre con data dicembre 2006 ma relative agli acquisti non imponibili dal 1 gennaio 2007 si deve **ricominciare a numerarle da 1** in avanti e così fino al 31 dicembre – per quelle emesse dal 1° gennaio 2007 per acquisti non imponibili 2007 si numera **di nuovo da 1 in avanti**)
- **Nella pratica degli operatori** – quasi tutti cominciano dal n° 1 il primo gennaio e vanno avanti così fino al 31 dicembre, senza guardare se le lettere/dichiarazioni di intento si riferiscono all'anno di emissione o a quello successivo (errore sì, ma forse non sanzionabile)

Il **fornitore che le riceve** (e in fattura espone sempre e obbligatoriamente “*non imponibile art. 8 comma 1 lett. c) come da Vostra lettera di intento n° ____ del __/__/200__*” e annota entro 15



STUDIO GORGOGGLIONE
CONSULENZA TRIBUTARIA E DEL LAVORO

giorni dal ricevimento dette lettere in apposito registro, previa numerazione e riconsegna al mittente di una copia,) **come le numera ?**

- **Sole 24 Ore** 13 gennaio 2006 ricordava R.M. 355803/1985 e rispondeva che si incomincia una nuova numerazione per quelle ricevute sì nel 2006 ma valide per l'anno 2007 – in questo caso in quanto **ricevute e registrate nel 2006** vanno inserite nella comunicazione rituale di dicembre in scadenza il 16 gennaio 2007 (esempio: lettere ricevute dal 1° gennaio 2006 per acquisti non imponibili nell'anno 2006 andavano numerate da **1 in avanti** – quando a dicembre si comincia ad ricevere quelle con data dicembre 2006 ma relative agli acquisti non imponibili dal 1 gennaio 2007 si deve **ricominciare a numerarle da 1** e così fino al 31 dicembre –**quelle ricevute** a gennaio 2007 per acquisti non imponibili 2006 e 2007 vanno numerate **di nuovo partendo da 1**

Suggerimento:

per i fornitori quello che conta è la **data di ricevimento** = se tutte quelle datate a dicembre 2006 per acquisti 2007 è possibile sostenere che sono state ricevute (e quindi numerate) dopo il 2 gennaio 2007 (e quindi restituite all'esportatore/cliente a gennaio e non a dicembre) si risolve ogni problema –si numerano ricominciando da 1 e si inseriscono nella comunicazione mensile di gennaio che scade il 16 febbraio come presentazione.

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