

MERKABA Consulting S.r.l.

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

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

Ai gentili Clienti

Loro sedi

Melzo, 09 gennaio 2015

CIRCOLARE INFORMATIVA

DICHIARAZIONI DI INTENTO 2015 - NUOVO MODELLO E REGOLE DAL 2015

CON IL "NUOVO" MODELLO APPROVATO DALL'AGENZIA LE MODALITÀ PREVISTE DAL DLGS. SEMPLIFICAZIONI SARANNO OBBLIGATORIE DAL 12 FEBBRAIO 2015

Con il Provv. n. 159674/2014 l'Agenzia ha approvato il "nuovo" modello (cd "MOD. DI") per la dichiarazione d'intento e le relative istruzioni, nonché le specifiche tecniche per la trasmissione telematica.

A seguito delle modifiche dell'art. 20 del DLgs. Semplificazioni, per le operazioni da effettuare dal 01/01/2015, gli esportatori abituali che intendono acquistare in esenzione da Iva sono tenuti:

- **a trasmettere telematicamente** all'Agenzia delle Entrate la **dichiarazione d'intento**;
- **a consegnare la dichiarazione**, unitamente alla ricevuta di presentazione rilasciata dall'Agenzia delle Entrate, **al fornitore o prestatore**, ovvero **in dogana**.

Decorrenza: il Provvedimento suindicato risolve i dubbi sul regime transitorio applicabile alle dichiarazioni d'intento rilasciate a fine 2014 con validità per il 2015; è infatti disposto che **le nuove regole sono applicabili dal 12/02/2015** (60° gg dalla pubblicazione del Provv. Attuativo, avvenuta il 13/12/2014, ex art. 3 c. 2 L. 212/2000).

DISPOSIZIONI GENERALI

Come anticipato, per effetto del DLgs semplificazioni, **viene a realizzarsi un' "inversione" dei vigenti adempimenti**, **facendo ricadere sull'esportatore abituale il compito di comunicare al Fisco le dichiarazioni d'intento emesse**; in particolare, secondo l'art. 20 del DLgs.175/2014:

ESPORTATORE ABITUALE	dovrà comunicare i dati delle dichiarazioni d'intento emesse all'Agenzia delle Entrate ed inviare dette dichiarazioni, unitamente alla ricevuta di presentazione delle stesse, al fornitore / Dogana
FORNITORE	potrà effettuare la cessione/prestazione senza applicazione dell'IVA solo dopo aver riscontrato in via telematica l'avvenuta presentazione della dichiarazione d'intento all'Agenzia; lo stesso dovrà poi riepilogare le dichiarazioni d'intento ricevute nella dichiarazione IVA annuale

MERKABA Consulting S.r.l.

MERKABA Consulting S.r.l.

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

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

Con il provvedimento in esame l'Agenzia approva il "nuovo" modello per la dichiarazione d'intento con le connesse istruzioni e le specifiche tecniche per l'invio telematico dei relativi dati.

DECORRENZA NUOVE MODALITA'

***** fino all'11/02/2015:** gli esportatori abituali possono inviare la dichiarazione d'intento ai propri fornitori secondo le modalità previgenti.

In tal caso:

- > il fornitore non dovrà verificare l'avvenuta presentazione della dichiarazione d'intento alle Entrate;
- > gli esportatori abituali potranno utilizzare il nuovo sistema di presentazione telematica della dichiarazione d'intento dal giorno di pubblicazione sul sito Internet dell'Agenzia del software "Dichiarazione d'intento";

***** dal 12/02/2015:** trovano applicazione le nuove disposizioni:

- > l'esportatore abituale trasmette la dichiarazione in via telematica;
- > il cedente/prestatore riscontra l'avvenuta trasmissione.

N.B.: Le dichiarazioni d'intento consegnate/inviolate secondo le "vecchie" modalità (ante DLgs. 175/2014) che esplicano effetti anche per operazioni poste in essere successivamente all'11 febbraio 2015 (es.: dichiarazioni d'intento con valenza annuale) dovranno essere trasmesse all'Agenzia dal 12/02/2015.

Esempio: *le dichiarazioni d'intento inviate a dicembre 2014, con valenza per tutto il 2015, potrebbero dover essere comunicate 2 volte:*

- 1) sia dal fornitore con la vecchia modalità (in ogni caso se il fornitore inizia a fatturare da gennaio);
- 2) che dal cedente, a partire dal 12 febbraio 2015.

NUOVO MODELLO DI DICHIARAZIONE D'INTENTO

Il nuovo modello (cd "MOD. DI"), che dovrà essere compilato e trasmesso telematicamente (direttamente tramite soggetto abilitato) dall'acquirente per ogni singola dichiarazione d'intento rilasciata (in dogana o al proprio fornitore), si compone delle seguenti sezioni:

FRONTESPIZIO	che contiene i dati anagrafici dell'esportatore abituale, la dichiarazione d'intento, i dati del destinatario della dichiarazione e la firma del richiedente
QUADRO A "PLAFOND"	che contiene i dati relativi al plafond; detto quadro è costituito dalle sottosezioni "Tipo", "Operazioni che concorrono alla formazione del plafond" e "Impegno alla presentazione telematica".

MERKABA Consulting S.r.l.

MERKABA Consulting S.r.l.

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

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

FRONTESPIZIO

Nell'ambito del Frontespizio, oltre ai dati anagrafici dell'esportatore abituale ed alla sottoscrizione del modello si dovranno compilare, eventualmente, le seguenti Sezioni:

INTEGRATIVA

Se, prima di effettuare l'operazione, si intende rettificare/integrare una dichiarazione già presentata (ad esclusione dei dati relativi al plafond, indicati nel quadro A), va inviata una "nuova" dichiarazione:

- barrando la casella "Integrativa";
- indicando il numero di protocollo della dichiarazione che si intende integrare.

La dichiarazione "integrativa" sostituisce la dichiarazione integrata.

N.B.: in precedenza era prevista la sola casella "Correttiva nei termini", attualmente soppressa.

DICHIARAZIONE

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 pari a euro	1				.00				
operazioni fino a concorrenza di euro	2				.00				
operazioni comprese nel periodo da	3	giorno	mese	anno	a	4	giorno	mese	anno

Tipologia di beni/servizi da acquistare:
sono esclusi i fabbricati (anche costruzione o leasing), aree edificabili e beni/servizi con Iva oggettivamente indetraibile

In tale sezione, il dichiarante indica **se intende avvalersi della facoltà**, prevista per i soggetti che hanno effettuato cessioni all'esportazione od operazioni assimilate, di **effettuare acquisti o importazioni senza applicazione dell'IVA**, indicando l'anno di riferimento e la tipologia del prodotto o servizio.

Nota: nel caso di importazioni di beni la dichiarazione d'intento deve essere presentata in dogana per ogni singola operazione specificando il relativo importo (Ris. Min. Finanze 27/07/1985, n. 355235). Nello specifico, **il dichiarante compila:**

- **campo 1** se la dichiarazione d'intento si riferisce ad **una sola operazione, specificando il relativo importo;**

MERKABA Consulting 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 - segreteria@merkabasrl.it

MERKABA Consulting S.r.l.

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

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

- **campo 2 se la dichiarazione d'intento si riferisce ad una o più operazioni fino a concorrenza dell'importo ivi indicato;**
- **campi 3 e 4 se la dichiarazione d'intento si riferisce alle operazioni comprese in un determinato periodo (che non può comunque eccedere l'anno solare) da specificare.**

DESTINATARIO DELLA DICHIARAZIONE

In tale sezione:

- il campo "Dogana" è barrato nel caso di importazioni;
- **nei campi relativi a "Altra parte contraente" il dichiarante indica i dati del cedente o fornitore destinatari della dichiarazione.**

QUADRO A - PLAFOND

Nell'ambito del **quadro A - "Plafond"**, viene **richiesto di indicare**:

- il metodo di plafond (**fisso o mobile**) adottato;
- quali operazioni concorrono alla formazione del plafond (caselle da 2 a 5) e la partecipazione ad eventuali operazioni straordinarie, ove queste abbiano concorso alla formazione, anche parziale, del plafond disponibile; ciò se alla data di trasmissione della dichiarazione d'intento la dichiarazione annuale IVA non è ancora stata presentata.

Nel caso in cui alla data di trasmissione della dichiarazione d'intento la dichiarazione annuale IVA è stata già presentata:

- va barrata la casella 1 "Dichiarazione annuale IVA presentata";
- non è necessario indicare quali operazioni concorrono alla formazione del plafond (cas. da 2 a 5).

Nota: per la consegna al fornitore è consentita la stampa della sola dichiarazione d'intento escludendo il quadro A.

FUNZIONE PER IL RISCONTRO DELL'AVVENUTA PRESENTAZIONE

Sul sito delle Entrate sarà resa disponibile una **funzione** che consentirà al fornitore il **riscontro telematico dell'avvenuta presentazione** della dichiarazione d'intento.

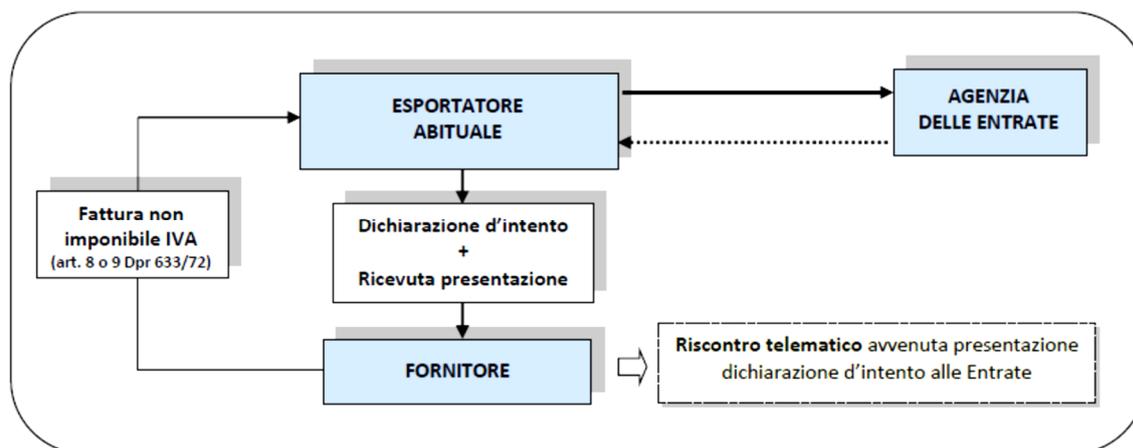
In base alle nuove disposizioni, il fornitore che ha ricevuto dichiarazioni d'intento dovrà porre in essere detto riscontro prima di effettuare operazioni non imponibili (art. 8, c.1, lett. c) DPR 633/72), al fine di non incorrere in una sanzione dal 100% al 200% dell'imposta non applicata (nuovo art. 7 c. 4-bis, DLgs. 471/97).

MERKABA Consulting S.r.l.

MERKABA Consulting S.r.l.

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

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



Si allega per opportuna utilità il nuovo modello in formato ministeriale.

Lo studio rimane a disposizione per ogni necessità ulteriore o chiarimento.

Cordiali saluti.

MERKABA CONSULTING S.R.L.

Daniela Giuliani *Cremonesi Franco*

MERKABA Consulting 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 - segreteria@merkabasrl.it