



CIRCOLARE N° 3 DEL 28.12.2016

IL NUOVO MODELLO DI “DICHIARAZIONE DI INTENTO”

Con apposito Provvedimento del 2 dicembre 2016, l’Agenzia delle Entrate ha introdotto un nuovo modello di dichiarazione d’intenti da utilizzare **dal 1 marzo 2017**. Vediamo nel dettaglio quali modifiche sono state introdotte.

Premessa

La modifica più rilevante, per altro l’unica, relativa al modello di lettera di intento da utilizzare a far data dal 01.03.2017 è connessa al fatto che **è stata soppressa la possibilità per gli esportatori abituali di poter richiedere ai propri fornitori la fatturazione delle operazioni senza IVA per un intero anno o frazione di anno (dall’1.1. al....solitamente 31.12.)**.

Nuovo modello

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	1 <input type="text"/>
operazioni fino a concorrenza di euro	2 <input type="text"/>

Perché e come presentare la dichiarazione di intento

La presentazione della dichiarazione d’intenti permette a colui che presenta lo status di “esportatore abituale” di poter acquistare da operatori italiani o effettuare importazioni in dogana, senza venire gravato dall’IVA, ciò nel limite del suo plafond.

La dichiarazione d’intenti deve:

⇒ essere inviata telematicamente dall’esportatore abituale a mezzo dei sistemi telematici messi a disposizione dall’Agenzia delle Entrate (Fisconline) o a mezzo di un intermediario telematico;

⇒ essere fatta pervenire al fornitore che dovrà procedere a:

- verificare la validazione dell’avvenuta trasmissione da parte dell’esportatore abituale a mezzo del servizio disponibile al link: <http://telematici.agenziaentrate.gov.it/VerIntent/VerificaIntent.do?evento=carica>

Verifica ricevuta dichiarazione di intento

Questa funzione consente di effettuare il riscontro telematico dell'avvenuta presentazione della dichiarazione d'intento. Inserire i dati richiesti, contenuti nella ricevuta telematica. Se tutti i dati inseriti corrispondono a quelli della ricevuta rilasciata dall'Agenzia a seguito della presentazione della dichiarazione d'intento, il messaggio di risposta sarà "dichiarazione d'intento correttamente presentata".

Il numero di protocollo della dichiarazione d'intento, rilevabile dalla ricevuta telematica, è composto di due parti:

- la prima, formata da 17 cifre (es. 08060120341234567)
- la seconda (progressivo), di 6 cifre, separata dalla prima dal segno "-" oppure "/" (es. 000001)

Inserire i dati per la verifica

Protocollo dichiarazione d'intento (prima parte, 17 cifre):

Progressivo dichiarazione d'intento (seconda parte, 6 cifre):

Anno dichiarazione:

Codice fiscale dichiarante:

Scegli destinatario

Dogane

Codice Fiscale

- Una volta andato a buon fine il controllo di cui sopra, emettere fattura senza IVA, a sensi dell'art. 8, co. 1 lett. c) DPR 633/72, indicando nel corpo della fattura la dicitura "operazione senza IVA come da Vs dichiarazione d'intenti n. del...". Entrambi gli operatori: cedente e cessionario/esportatore abituale, dovranno annotare nell'apposito registro delle dichiarazioni d'intenti emesse e ricevute, gli estremi della dichiarazione di cui si tratta.

Cosa è cambiato

L'unica variazione consiste nella scomparsa, nella nuova versione in vigore dal 01.03.2017, del campo che permette la possibilità di effettuare operazioni senza applicazione dell'IVA per un determinato periodo dell'anno (dal... al...).

Il nuovo modello entrerà in uso dall'01.03.2017.

Quindi, gli operatori che si troveranno fino al 28.02.2017 ad avere esigenza di inviare ai propri fornitori/dogana, una lettera d'intenti dovranno farlo avendo cura di utilizzare il vecchio modello. Dall'01.03.2017 dovranno utilizzare il nuovo modello.

SITUAZIONE	QUALE MODULO USARE?
Presentazione della lettera per operazioni dal 1.1.2017 al 28.02.2017.	Vecchio modello
Presentazione della lettera per operazioni dal 1.3.2017 al 31.03.2017.	Nuovo modello
Presentazione della lettera per operazioni dall'1.1.2017 al 31.12.2017 (effettuate su vecchio modello).	<ul style="list-style-type: none">• Il vecchio modello sarà valido solo per le operazioni intrattenute fino al 28.02.2017;• Sarà necessario presentare il nuovo modello per le operazioni dal 1.3.2017 al 31.12.2017;

	<ul style="list-style-type: none"> • Attenzione: in difetto della presentazione del nuovo modello le operazioni saranno assoggettate ad iva.
<p>Lettere d'intento presentate relativamente a:</p> <ul style="list-style-type: none"> → specifico ammontare di operazioni; → una sola operazione. 	<ul style="list-style-type: none"> • Vecchio modello per operazioni ante 28.02.2017; • Nuovo modello per operazioni dal 1.3.2017; • in caso di utilizzo del vecchio modello per comunicare uno specifico ammontare di operazione che alla data del 1.3.2017 non si è ancora esaurito → non è necessario presentare una nuova lettera d'intenti su nuovo modello.

Vi invitiamo a prendere contatto per eventuali chiarimenti e/o approfondimenti.