Circolare 16/2014

Reggio Emilia, li 23/12/2014

Spett. li clienti in indirizzo

Oggetto: il nuovo modello della dichiarazione d'intento e le nuove regole dal 2015

Come noto, con il D.Lgs. n. 175/2014, Decreto c.d. "Semplificazioni", il Legislatore ha previsto l'inversione degli adempimenti connessi con l'utilizzo del plafond da parte dei predetti soggetti, attraverso il "trasferimento" in capo all'esportatore abituale dell'obbligo di comunicare all'Agenzia delle Entrate i dati delle dichiarazioni d'intento. In particolare l'art. 20 dispone che:

- l'esportatore abituale è tenuto ad inviare:
  - all'Agenzia delle Entrate, telematicamente, i dati delle dichiarazioni d'intento emesse;
  - al fornitore / Dogana la dichiarazione d'intento unitamente alla ricevuta di avvenuta presentazione della stessa, rilasciata dall'Agenzia delle Entrate;
- il fornitore:
  - può effettuare la cessione / prestazione senza applicazione dell'IVA solo dopo aver ricevuto la dichiarazione d'intento e la relativa ricevuta di presentazione all'Agenzia delle Entrate, consegnategli dall'esportatore abituale.

In base al comma 2 del citato art. 20, il fornitore, prima di effettuare la cessione / prestazione senza IVA, è tenuto anche a riscontrare telematicamente l'avvenuta presentazione della dichiarazione d'intento, all'Agenzia delle Entrate, da parte dell'esportatore abituale;

- dovrà riepilogare nella dichiarazione IVA annuale le dichiarazioni d'intento ricevute.

Recentemente, con il Provvedimento 12.12.2014, l'Agenzia delle Entrate ha approvato il nuovo modello per la dichiarazione d'intento, utilizzabile per acquistare / importare beni e servizi senza IVA, con le connesse istruzioni e le specifiche tecniche per l'invio telematico dei relativi dati.

L'Agenzia ha altresì emanato le auspiccate disposizioni transitorie, di seguito esaminate.

IL NUOVO MODELLO DELLA DICHIARAZIONE D'INTENTO

Il nuovo modello, c.d. "**MOD. DI**", si compone delle seguenti Sezioni:

- *Dati del dichiarante;*
- *Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione;*
- *Recapiti;*
- *Integrativa;*
- *Dichiarazione;*
- *Destinatario della dichiarazione;*

STUDIO CATELLANI

- *Firma;*
- *Quadro A – Plafond*, costituito dalle sottosezioni “*Tipo*”, “*Operazioni che concorrono alla formazione del plafond*” e “*Impegno alla presentazione telematica*”.

La dichiarazione va presentata **esclusivamente in via telematica**:

- **direttamente**, se il soggetto è abilitato a Entratel / Fisconline;
- **tramite un soggetto abilitato**.

A tal fine può essere utilizzato l'apposito software “*Dichiarazione d'intento*” disponibile sul sito Internet dell'Agenzia delle Entrate.

RISCONTRO TELEMATICO DI AVVENUTA PRESENTAZIONE DA PARTE DEL FORNITORE

Come disposto dal punto 4 del citato Provvedimento, dal sito Internet dell'Agenzia delle Entrate il **cedente / fornitore**, utilizzando una **specifico funzione “a libero accesso”**, potrà **riscontrare l'avvenuta presentazione** della dichiarazione d'intento da parte dell'esportatore abituale.

DECORRENZA DELLE NUOVE MODALITÀ

In ossequio al principio contenuto nell'art. 3, comma 2, Legge n. 212/2000 (Statuto del contribuente), fino all'11.2.2015 gli esportatori abituali possono consegnare / inviare la dichiarazione d'intento ai propri fornitori secondo le modalità previgenti all'emanazione del Provvedimento in esame.

In tal caso, il fornitore non dovrà verificare l'avvenuta presentazione della dichiarazione d'intento all'Agenzia delle Entrate.

Gli esportatori abituali potranno comunque utilizzare il nuovo sistema di presentazione telematica della dichiarazione d'intento dal giorno di pubblicazione sul sito Internet dell'Agenzia delle Entrate del citato software “*Dichiarazione d'intento*”. I dati delle dichiarazioni d'intento consegnate / inviate fino all'11.2.2015, “*che esplicano... effetti anche per le operazioni poste in essere successivamente*” a tale data, dovranno essere inviati all'Agenzia delle Entrate a partire dal 12.2.2015. A decorrere da tale data i cedenti / prestatori potranno quindi riscontrare l'avvenuta presentazione delle dichiarazioni d'intento.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti