

## LE “NUOVE” DICHIARAZIONI D’INTENTO fase operativa

Facendo seguito alla ns news 25.2014 e 02.2015 in cui veniva specificato che le nuove **regole di gestione delle lettere di intento** relative alle operazioni poste in essere dall’01/01/2015 sono così strutturate:

1. il **soggetto che intende acquistare** beni e servizi senza applicazione dell’IVA, in quanto esportatore abituale dotato di sufficiente plafond, **trasmette telematicamente all’Agenzia delle entrate la lettera di intento**
2. il **medesimo soggetto, stampa la dichiarazione unitamente alla ricevuta, e la invia al proprio fornitore;**
3. quest’ultimo, grazie ad una **utility ad accesso libero riscontra sul sito dell’AE l’avvenuto invio** telematico dei dati all’Agenzia, e provvede alla emissione della fattura senza applicazione del tributo, richiamando i numeri di protocollo che le parti hanno attribuito alla lettera di intento.

Ci si trova nelle seguenti situazioni:

- a. fino all’11 febbraio 2015, gli **operatori consegnano o inviano la dichiarazione di intento** al proprio cedente o prestatore **secondo le modalità vigenti anteriormente** alla emanazione del Provvedimento;
- b. tuttavia, gli **operatori possono volontariamente avvalersi della nuova procedura.**

Quindi:

1. per poter pretendere l’acquisto con dichiarazione d’intento, **fino al 11.02.2015 sarà sufficiente aver inviato al proprio fornitore il modello cartaceo**
2. chi la riceve, dovrà trasmetterle allo Studio per l’invio all’AE
3. il fornitore non può pretendere la “nuova” dichiarazione d’intento prima di effettuare le operazioni post 12.02.2015 anche se è buona prassi fargliela avere per i primi giorni del mese di febbraio per questo:

Con la presente per comunicare che lo Studio è a disposizione per l’invio delle dichiarazioni d’intento emesse.

Si prega in tal senso di far pervenire:

- **la dichiarazione d’intento in formato ministeriale**, (che si allega) debitamente compilata e firmata
- la dichiarazione d’intento su carta libera (quella già inviata per le operazioni dal 01/01/2015)

entro martedì 3 febbraio.

Lo Studio provvederà a spedire la dichiarazione d’intento in formato ministeriale e a far pervenire la stessa con relativa ricevuta perché vengano comunicate ai propri fornitori.

Per chi si trova invece nella **condizione di fornitore** di cliente che ha chiesto la fatturazione “non imponibile art. 8 c” **per le operazioni successive al 12 febbraio 2015 sarà necessario aver ricevuto la “nuova”**

**dichiarazione d'intento** con relativa ricevuta ed aver proceduto al controllo della stessa sul sito dell'AE, seguendo il percorso:

*Servizi online – Servizi fiscali – Servizi senza registrazione – Verifica ricevuta dichiarazione d'intento*

link: <http://telematici.agenziaentrate.gov.it/VerIntent/VerificaIntent.do?evento=carica>

dove si presenterà la seguente maschera:

| <b>Inserire i dati per la verifica</b> |  |
|--|--|
| Protocollo dichiarazione:              | <input type="text"/>                           |
| Progressivo dichiarazione:             | <input type="text"/>                           |
| Anno dichiarazione:                    | <input type="text" value="Seleziona un anno"/> |
| Codice fiscale dichiarante:            | <input type="text"/>                           |
| <b>Scegli destinatario</b>             |  |
| <input type="radio"/>                  | Dogane   |
| <input type="radio"/>                  | Codice Fiscale                                 |

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".

e, dopo aver stampato e allegato il buon esito del controllo effettuato alla dichiarazione con ricevuta ricevute, fatturare come richiesto.

Si allega:

- modello ministeriale dichiarazioni intento
- istruzioni modello ministeriale. In particolare non ci sono indicazioni specifiche su cosa indicare nel campo "descrizione", per prassi le ditte stanno mettendo o le descrizioni specifiche dei prodotti trattati o un generale "BENI E SERVIZI".

**Studio Dott. Begni & Associati**