



NOVITÀ - LE DICHIARAZIONI DI INTENTO 2016

COSA SONO LE DICHIARAZIONI DI INTENTO

Le dichiarazioni di intento sono emesse dai soggetti che acquisiscono lo status di esportatore abituale, ossia che nell'anno solare precedente o negli ultimi 12 mesi hanno registrato esportazioni, o altre operazioni assimilate, **per un ammontare superiore al 10% del volume d'affari** conseguito nello stesso periodo. Le dichiarazioni sono numerate progressivamente per anno solare, annotate entro i 15 giorni successivi a quello di emissione in apposito registro e consegnate, al fornitore o alla dogana, prima dell'effettuazione dell'operazione. **La comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nelle dichiarazioni di intento deve essere effettuata dall'esportatore abituale.** In assenza di ricevuta telematica di presentazione consegnata dal cliente, il fornitore è tenuto a emettere fattura con l'applicazione dell'IVA. L'Agenzia delle Entrate ha consentito che, analogamente a quanto previsto per gli acquisti di beni e servizi da fornitori/prestatori nazionali, una dichiarazione d'intento possa riguardare **una serie di operazioni doganali d'importazione**, fino a concorrenza di un determinato ammontare da utilizzarsi nell'anno di riferimento.

OBBLIGHI ESPORTATORI ABITUALI

Trasmissione all'Agenzia delle Entrate

Gli esportatori abituali che intendono effettuare acquisti o importazioni senza applicazione dell'IVA trasmettono **telematicamente**, all'Agenzia delle Entrate, la dichiarazione d'intento.

Trasmissione al fornitore o Dogana

La dichiarazione, unitamente alla **ricevuta di presentazione** rilasciata dall'Agenzia delle Entrate, è consegnata al **fornitore** o prestatore, ovvero in **dogana**.

Obblighi del fornitore

- Controlli
 - o Il fornitore o prestatore deve accertarsi di ricevere la dichiarazione, unitamente alla ricevuta di presentazione, di cui deve riscontrare l'avvenuto rilascio.
 - o Il fornitore potrà emettere fattura in regime di non imponibilità solo dopo aver verificato l'avvenuta presentazione della comunicazione dell'Agenzia delle Entrate.
- Riepilogo
 - o Inoltre, deve riepilogare, nella dichiarazione IVA annuale, i dati delle operazioni effettuate senza applicazione dell'Iva contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute dai singoli esportatori abituali.
 - o Nella bozza al modello 2016 è stato inserito il quadro VI, in cui devono esser indicati i dati delle dichiarazioni d'intento

DICHIARAZIONE D'INTENTO

Oggetto e validità

La dichiarazione può riguardare sia una operazione singola sia più operazioni tra le stesse parti. La sua validità può quindi essere ancorata a un determinato periodo di tempo, prefissato o fino a revoca, oppure fino a concorrenza di un determinato importo. In ogni caso, non può mai andare oltre il termine del 31.12 di ciascun anno.

Importazioni

La dichiarazione d'intento può essere ripetuta per ogni singola operazione oppure può riguardare una serie di operazioni, fino a concorrenza di un determinato importo. In ogni caso la dichiarazione deve sempre precedere l'effettuazione del primo acquisto¹.

Trasmissione

Gli esportatori abituali che intendono effettuare acquisti o importazioni senza applicazione dell'IVA **trasmettono telematicamente** all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione d'intento.

La dichiarazione, unitamente alla **ricevuta** di presentazione rilasciata dall'Agenzia delle Entrate, è consegnata al **fornitore** o prestatore, ovvero in **dogana**.

Registrazione

La dichiarazione d'intento deve essere progressivamente numerata dal dichiarante e annotata, **entro 15 giorni successivi a quello di emissione**, in apposito registro (registro delle dichiarazioni d'intento), oppure in apposite sezioni dei registri IVA (vendite o corrispettivi).

¹ Se l'esportatore abituale invia tardivamente al fornitore la dichiarazione d'intento, il fornitore è tenuto a emettere fattura con IVA, poiché non ha ancora ricevuto la dichiarazione medesima; in tal caso, l'esportatore ha diritto a esercitare la detrazione dell'IVA secondo le regole ordinarie. Si applica la sanzione **da €250,00 a €2.000,00** al fornitore che effettua operazioni non imponibili ex art. 8, c. 1, lett. c) D.P.R. 633/1972 prima di aver ricevuto dall'esportatore abituale la dichiarazione di intento e di aver riscontrato, telematicamente, l'avvenuta presentazione della dichiarazione all'Agenzia delle Entrate.



Esempio - Dichiarazione d'intento 2016

		Mod. DI	
DICHIARAZIONE D'INTENTO		Numero <input type="text" value="01"/> Anno <input type="text" value="2016"/> Attribuito dal dichiarante	
DI ACQUISTARE O IMPORTARE BENI E SERVIZI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO		Numero <input type="text"/> Anno <input type="text"/> Attribuito dal fornitore o prestatore	
DATI DEL DICHIARANTE	Codice fiscale <input type="text" value="00223340556"/>	Partita IVA <input type="text" value="00223340556"/>	
	Cognome o denominazione o ragione sociale <input type="text" value="Verdi S.p.a."/>	Nome <input type="text"/>	Sesso (M/F) <input type="checkbox"/>
	Data di nascita giorno mese anno	Comune (o Stato estero) di nascita	Provincia (sigla)
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE	Codice fiscale <input type="text" value="VRDLGU44P07C118R"/>	Codice carica <input type="text" value="1"/>	Codice fiscale società <input type="text"/>
	Cognome <input type="text" value="Verdi"/>	Nome <input type="text" value="Luigi"/>	Sesso (M/F) <input checked="" type="checkbox"/> M
	Data di nascita giorno mese anno	Comune (o Stato estero) di nascita	Provincia (sigla)
	<input type="text" value="07"/> <input type="text" value="09"/> <input type="text" value="1944"/>	<input type="text" value="Castel Goffredo"/>	<input type="text" value="MN"/>
RECAPITI	Telefono prefisso numero <input type="text" value="0376 780000"/>	Indirizzo di posta elettronica <input type="text" value="verdispa@verdispa.it"/>	
INTEGRATIVA	Numero protocollo di invio Integrativa <input type="text"/>		
DICHIARAZIONE	Intendo avvalermi della facoltà, prevista per i soggetti che hanno effettuato cessioni all'esportazione od operazioni assimilate, di effettuare ACQUISTI <input checked="" type="checkbox"/> o IMPORTAZIONI <input type="checkbox"/> senza applicazione dell'IVA nell'ANNO <input type="text" value="2016"/> e chiedo di acquistare o importare <input type="text" value="Materie prime e/o prodotti finiti"/> La dichiarazione si riferisce a: una sola operazione per un importo fino a euro <input type="text" value="1"/> operazioni fino a concorrenza di euro <input type="text" value="2"/> operazioni comprese nel periodo da <input type="text" value="01"/> <input type="text" value="01"/> <input type="text" value="2016"/> a <input type="text" value="31"/> <input type="text" value="12"/> <input type="text" value="2016"/>		
DESTINATARIO DELLA DICHIARAZIONE	<input type="checkbox"/> Dogana Altra parte contraente Codice fiscale <input type="text" value="01234560789"/> Partita IVA <input type="text" value="01234560789"/> Cognome o denominazione o ragione sociale <input type="text" value="Rossi S.r.l."/> Nome <input type="text"/> Sesso (M/F) <input type="checkbox"/>		
FIRMA	FIRMA <input type="text" value="Luigi Verdi"/>		
QUADRO A - PLAFOND			
Tipo	A1 Fisso <input checked="" type="checkbox"/> Mobile <input type="checkbox"/>		
Operazioni che concorrono alla formazione del plafond	A2 Dichiarazione annuale IVA presentata <input type="checkbox"/> Esportazioni <input checked="" type="checkbox"/> Cessioni intracomunitarie <input checked="" type="checkbox"/> Cessioni verso San Marino <input type="checkbox"/> Operazioni assimilate <input type="checkbox"/> Operazioni straordinarie <input type="checkbox"/>		
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'intermediario <input type="text" value="BNCGPP55P07C118S"/> Data dell'impegno <input type="text" value="01"/> <input type="text" value="01"/> <input type="text" value="2016"/> FIRMA DELL'INTERMEDIARIO <input type="text" value="Giuseppe Bianchi"/>		