



La Dichiarazione d'intento

Alessandra Cannavò

Settore Fisco e Diritto d'Impresa



La Dichiarazione d'intento

Il contribuente, esportatore abituale, che intende utilizzare il proprio plafond per acquistare in sospensione di imposta beni e/o servizi, deve darne comunicazione al proprio fornitore (o alla dogana in caso di importazione), inviando/consegnando anteriormente all'effettuazione dell'acquisto/importazione, la c.d. «dichiarazione di intento». L'esportatore abituale, dal 12 febbraio 2015, deve preventivamente inviare in via telematica la dichiarazione d'intento all'Agenzia delle Entrate.

Fino all' 11 febbraio 2015 l'esportatore abituale che intendeva acquistare in sospensione di imposta beni e servizi poteva utilizzare il vecchio modello cartaceo approvato con il D.M. 6 dicembre 1986.

MODELLO CONFORME

DICHIARAZIONE DI INTENTO
DI ACQUISTARE O IMPORTARE BENI E SERVIZI SENZA
APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO
(Art. 1, lett. c, D.L. 29 dicembre 1983, n. 746, convertito nella legge 27 febbraio 1984, n. 17)

N. _____ / ANNO _____
attribuito dal dichiarante

N. _____ / ANNO _____
attribuito dal fornitore o prestatore

DICHIARANTE

NUMERO DI PARTITA IVA _____ ATTRIBUITA
PERSONA FISICA DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE DI _____

COGNOME _____ NOME _____

GIORNO _____ DATA DI NASCITA _____ MESE _____ ANNO _____ SESSO _____ COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA _____ PROV. DI NASCITA _____

SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA
DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE _____

DOMICILIO FISCALE
VIA E NUMERO CIVICO _____ C.A.P. _____ COMUNE _____ PROV. _____

Il sottoscritto, intendendo avvalersi della facoltà prevista per i soggetti che hanno effettuato cessioni all'esportazione od operazioni assimilate di acquistare beni e servizi o importare beni senza l'applicazione dell'IVA, ai sensi dell'art. _____ del D.P.L. 633/72, chiede, sotto la propria responsabilità, di acquistare o importare _____
_____ senza addebito della relativa imposta.

Per gli acquisti di beni e servizi effettuati nello Stato, precisa inoltre che la presente dichiarazione ha valore per:
(barrare la casella che interessa)

1 la sola operazione specificata

2 le operazioni effettuate nell'anno _____ fino a concorrenza di € _____

3 le operazioni effettuate nell'anno _____ per il periodo da _____ GIORNO _____ MESE _____ a _____

DESTINATARIO DELLA DICHIARAZIONE

DOGANA DI _____

ovvero _____

ALTRA PARTE CONTRAENTE

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE ovvero, se PERSONA FISICA, COGNOME e NOME _____

DOMICILIO FISCALE
VIA E NUMERO CIVICO _____ C.A.P. _____ COMUNE _____ PROV. _____

Data _____

Firma _____

Nuovo modello Dichiarazione d'intento

Dal 12 febbraio 2015, in seguito alle modifiche apportate dal Decreto Semplificazioni, il modello relativo alle dichiarazioni di intento da utilizzare è quello approvato con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 12 dicembre 2014, come modificato dal provvedimento del 11 febbraio 2015.

In base alle nuove regole l'esportatore è tenuto a:

- trasmettere **telematicamente** la dichiarazione d'intento all'Agenzia delle entrate, che rilascia apposita ricevuta telematica;
- consegnare tale ricevuta unitamente alla dichiarazione d'intento al proprio fornitore, il quale è tenuto a verificare sul sito dell'Agenzia che tale dichiarazione sia stata effettivamente trasmessa.

DICHIARAZIONE D'INTENTO

DI ACQUISTARE O IMPORTARE BENI E SERVIZI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Numero	Anno
Attribuito dal dichiarante	
Numero	Anno
Attribuito dal fornitore o prestatore	

DATI DEL DICHIARANTE	Codice fiscale	Partita IVA	
	Cognome o denominazione o ragione sociale	Nome	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	Codice carica	Codice fiscale società
	Cognome	Nome	Sesso (M/F) <input type="checkbox"/>
	Data di nascita giorno mese anno	Comune (o Stato estero) di nascita	Provincia (sigla)
RECAPITI	Telefono prefisso numero	Indirizzo di posta elettronica	
INTEGRATIVA	Numero protocollo di invio		
DICHIARAZIONE	Integrativa <input type="checkbox"/>		
Intendo avvalermi della facoltà, prevista per i soggetti che hanno effettuato cessioni all'esportazione od operazioni assimilate, di effettuare ACQUISTI <input type="checkbox"/> o IMPORTAZIONI <input type="checkbox"/> senza applicazione dell'IVA nell'ANNO <input type="text"/>			
e chiedo di acquistare o importare <input type="text"/>			
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"/>
operazioni comprese nel periodo da		3	giorno mese anno
		a	4
		giorno mese anno	
DESTINATARIO DELLA DICHIARAZIONE	<input type="checkbox"/> Dogana		
	Altra parte contraente		
	Codice fiscale	Partita IVA	
Cognome o denominazione o ragione sociale	Nome	Sesso (M/F) <input type="checkbox"/>	
FIRMA	FIRMA <input type="text"/>		

QUADRO A - PLAFOND

Tipo	A1 Fisso <input type="checkbox"/> Mobile <input type="checkbox"/>				
Operazioni che concorrono alla formazione del plafond	Dichiarazione annuale IVA presentata <input type="checkbox"/> ¹				
	A2 Esportazioni 2 <input type="text"/>	Cessioni intracomunitarie 3 <input type="text"/>	Cessioni verso San Marino 4 <input type="text"/>	Operazioni assimilate 5 <input type="text"/>	Operazioni straordinarie 6 <input type="text"/>
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'intermediario <input style="width: 100%;" type="text"/>				
	Data dell'impegno giorno mese anno		FIRMA DELL'INTERMEDIARIO <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>		

Nuovo modello Dichiarazione d'intento

Il nuovo modello è composto dal “frontespizio” e dal «quadro A – Plafond».

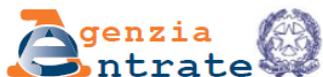
Il «frontespizio» contiene l’informativa sul trattamento dei dati personali, i dati anagrafici del soggetto richiedente e dell’eventuale rappresentante firmatario, la dichiarazione d’intento, i dati del destinatario della dichiarazione e la firma del richiedente.

Nel frontespizio è poi presente la sezione “integrativa”, compilando la quale l’esportatore abituale può rettificare o integrare i dati di una dichiarazione già presentata.

Il **quadro A – Plafond** contiene i dati relativi al plafond e l’impegno alla trasmissione telematica.

Per la consegna al fornitore è consentita la stampa della sola dichiarazione d’intento escludendo il quadro A «Plafond».

Nuovo modello Dichiarazione d'intento Frontespizio



Mod. DI

DICHIARAZIONE D'INTENTO

DI ACQUISTARE O IMPORTARE BENI E SERVIZI SENZA
APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

In tale spazio, il dichiarante deve indicare il numero progressivo assegnato alla dichiarazione da trasmettere e l'anno di riferimento.

Numero	Anno
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Attribuito dal dichiarante	
Numero	Anno
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Attribuito dal fornitore o prestatore	

Questo spazio è riservato al fornitore che riceve la dichiarazione d'intento dovrà registrarla e conservarla attribuendo un numero progressivo e indicando l'anno di riferimento.

Nuovo modello Dichiarazione d'intento Frontespizio

DATI DEL
DICHIARANTE

Codice fiscale		Partita IVA	
Cognome o denominazione o ragione sociale		Nome	Sesso (M/F) <input type="checkbox"/>
Data di nascita	Comune (o Stato estero) di nascita		Provincia (sigla)
giorno mese anno			

Il dichiarante deve indicare, oltre al proprio codice fiscale e partita IVA, i seguenti dati:

- **se persona fisica**, il cognome, il nome, il sesso, la data di nascita, il Comune di nascita e sigla della provincia. In caso di nascita all'estero, nello spazio riservato all'indicazione del Comune va riportato solo lo Stato estero di nascita;
- **se soggetto diverso da persona fisica**, la denominazione o la ragione sociale. La denominazione va riportata senza abbreviazioni, ad eccezione della natura giuridica che va indicata in forma contratta (esempio: S.a.s. per Società in accomandita semplice).

Il codice fiscale e la partita IVA devono essere formalmente corretti e registrati in Anagrafe tributaria.

La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

Nuovo modello Dichiarazione d'intento

Frontespizio

DATI RELATIVI AL
RAPPRESENTANTE
FIRMATARIO
DELLA
DICHIARAZIONE

Codice fiscale		Codice carica	Codice fiscale società
<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cognome		Nome	Sesso (M/F) <input type="checkbox"/>
<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>
Data di nascita	Comune (o Stato estero) di nascita		Provincia (sigla)
giorno mese anno	<input type="text"/>		<input type="text"/>

Questo riquadro va compilato solo nel caso in cui chi sottoscrive la dichiarazione sia un **soggetto diverso dal dichiarante**.

In questo caso è necessario indicare il codice fiscale della persona fisica che sottoscrive la dichiarazione, il «**Codice carica**» corrispondente e i dati anagrafici.

Se la dichiarazione è presentata da una società per conto del dichiarante, va compilato anche il campo «Codice fiscale società» e va indicato il «Codice carica» corrispondente al rapporto tra la società che presenta la dichiarazione e il dichiarante.

Il «Codice carica» può essere individuato nella tabella presente nelle istruzioni per la compilazione del modello di dichiarazione IVA annuale, pubblicato sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

Nuovo modello Dichiarazione d'intento

Frontespizio

RECAPITI	Telefono		Indirizzo di posta elettronica
	prefisso	numero	

Possono essere indicati i recapiti telefonici e l'indirizzo e-mail del dichiarante o del rappresentante per eventuali richieste di chiarimenti su dati esposti nella dichiarazione da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Nuovo modello Dichiarazione d'intento

Frontespizio

The diagram illustrates the front page of a tax declaration form. It features a header bar with the word 'INTEGRATIVA' circled in yellow. Below this, there is a section labeled 'Integrativa' and a large grid for entering the 'Numero protocollo di invio'. Two arrows point from the 'Integrativa' label and the grid to explanatory text below.

La casella «**integrativa**» va barrata nel caso in cui, prima di effettuare l'operazione si intenda rettificare o integrare i dati di una dichiarazione già presentata (ad esclusione dei dati relativi al plafond, indicati nel quadro A).

Nello spazio «**numero protocollo di invio**», deve essere indicato il numero di protocollo della dichiarazione che si intende integrare. La dichiarazione integrativa sostituirà la dichiarazione integrata.

Nuovo modello Dichiarazione d'intento Frontespizio

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

operazioni fino a concorrenza di euro

2

operazioni comprese nel periodo da

3 giorno mese anno

a

4 giorno mese anno

Il dichiarante indica:

- se intende avvalersi della facoltà di **effettuare acquisti o importazioni senza applicazione dell'IVA**;
- **l'anno di riferimento e la tipologia del prodotto o del servizio.**

Nel caso di importazione di beni, le istruzioni precisano che, 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).

Nuovo modello Dichiarazione d'intento

Frontespizio

La dichiarazione si riferisce a:

una sola operazione per un importo fino a euro	1				
operazioni fino a concorrenza di euro	2				
operazioni comprese nel periodo da	3	giorno	mese	anno	a
					4
					giorno
					mese
					anno

Il **campo 1** deve essere compilato se la dichiarazione di intento si riferisce ad una sola operazione di cui deve essere specificato il relativo importo.

In caso di importazione nel campo 1 bisognerà indicare un valore presunto relativamente all'imponibile ai fini IVA, riferito alla singola operazione doganale, che tenga cautelativamente conto di tutti gli elementi che concorrono al calcolo di tale imponibile (per esempio eventuali noli e dazi). L'importo del plafond effettivamente utilizzato sarà comunque quello risultante dalla dichiarazione doganale collegata alla dichiarazione d'intento.

Il **campo 2** deve essere compilato se la dichiarazione d'intento si riferisce ad una o più operazioni fino a concorrenza dell'importo ivi indicato.

I **campi 3 e 4** devono essere compilati se la dichiarazione d'intento si riferisce alle operazioni comprese in un determinato periodo (che non può comunque eccedere l'anno solare) da specificare.

Nuovo modello Dichiarazione d'intento

Frontespizio

DESTINATARIO DELLA DICHIARAZIONE	<input type="checkbox"/> Dogana		
	Altra parte contraente		
	Codice fiscale	Partita IVA	
	Cognome o denominazione o ragione sociale	Nome	Sesso (M/F) <input type="checkbox"/>
FIRMA	FIRMA		

Il campo «dogana» va barrato nel caso di importazioni.

Nei campi relativi all' «altra parte contraente» il dichiarante indica i dati del fornitore o prestatore destinatari della dichiarazione.

Nuovo modello Dichiarazione d'intento

Quadro A - Plafond

Tipo	A1 Fisso <input type="checkbox"/> Mobile <input type="checkbox"/>
Operazioni che concorrono alla formazione del plafond	A2 Dichiarazione annuale IVA presentata <input type="checkbox"/> Esportazioni <input type="checkbox"/> Cessioni intracomunitarie <input type="checkbox"/> Cessioni verso San Marino <input type="checkbox"/> Operazioni assimilate <input type="checkbox"/> Operazioni straordinarie <input type="checkbox"/>

Nel **riga A1**, il dichiarante indica la natura del plafond: Fisso o Mobile.

Nel **riga A2**, il dichiarante deve barrare la **casella 1 «Dichiarazione annuale IVA presentata»** se alla data di trasmissione della dichiarazione di intento la dichiarazione annuale IVA sia stata già presentata. In tal caso non è necessario indicare quali operazioni concorrono alla formazione del plafond (caselle da 2 a 5).

Nuovo modello Dichiarazione d'intento

Quadro A - Plafond

Operazioni che concorrono alla formazione del plafond

A2	Dichiarazione annuale IVA presentata <input type="checkbox"/>				
	Esportazioni <input type="checkbox"/>	Cessioni intracomunitarie <input type="checkbox"/>	Cessioni verso San Marino <input type="checkbox"/>	Operazioni assimilate <input type="checkbox"/>	Operazioni straordinarie <input type="checkbox"/>
	2	3	4	5	6

Nell'ipotesi in cui la dichiarazione annuale IVA non sia stata ancora presentata occorre barrare almeno una delle seguenti caselle, indicando quali operazioni hanno concorso alla formazione del plafond:

- la **casella 2**, per le **esportazioni di beni** dirette, indirette e triangolari. (art. 8, primo comma, lettera a) e b) del D.P.R. 633/72);
- la **casella 3**, per le **cessioni intracomunitarie di beni** (art. 41 del D.L. 331/93);
- la **casella 4**, per le **cessioni di beni** effettuate nei confronti di **operatori sammarinesi** (art. 71 del D.P.R. 633/72);
- la **casella 5**, per le **operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione** (artt. 8 bis, 9 e 72 del D.P.R. 633/72 e art. 58 del D.L. 331/93).

Nel caso in cui il dichiarante abbia effettuato operazioni straordinarie che hanno concorso alla formazione, anche parziale, del plafond disponibile, deve barrare la **casella 6 «operazioni straordinarie»**.

L'Agenzia delle entrate ha chiarito con la circolare 6/E del 19 febbraio 2015, che le operazioni straordinarie che devono essere evidenziate, sono tutte quelle operazioni che possono determinare un trasferimento di plafond tra i soggetti interessati ad una operazione straordinaria, come, per esempio, l'affitto di azienda, il conferimento, la fusione anche nel caso di trasformazione.

Nuovo modello Dichiarazione d'intento

IMPEGNO ALLA
PRESENTAZIONE
TELEMATICA

Codice fiscale dell'intermediario

Data dell'impegno

giorno

mese

anno

FIRMA DELL'INTERMEDIARIO

Nel riquadro «**impegno alla trasmissione telematica**» deve essere indicato:

- il codice fiscale dell'intermediario;
- la data dell'impegno alla presentazione telematica unitamente alla sottoscrizione dell'intermediario.