

Brescia, lì 8 Gennaio 2015

Circolare N. 01/2015 MB/mb

Oggetto: Trasmissione telematica lettere di intento

Come noto, a seguito delle novità introdotte dal D.lgs. n. 175/2014, Decreto c.d. “Semplificazioni”, è stato disposto il “trasferimento” in capo all’esportatore abituale dell’obbligo di comunicare all’Agenzia delle Entrate i dati delle dichiarazioni d’intento.

Gli adempimenti in capo all’esportatore e al fornitore sono così sintetizzabili:

Esportatore abituale	Invia: <ul style="list-style-type: none">▪ 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.
Fornitore	<ul style="list-style-type: none">▪ Effettua 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. <p>N.B. Prima di effettuare l’operazione senza IVA, è tenuto a riscontrare telematicamente l’avvenuta presentazione della dichiarazione d’intento, all’Agenzia delle Entrate, da parte dell’esportatore abituale;</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Riepiloga nella dichiarazione IVA annuale le dichiarazioni d’intento ricevute.

Ci soffermiamo in particolare sugli adempimenti che dovrà osservare chi riceverà le lettere di intento a partire da febbraio 2015 in quanto prima di procedere alla fatturazione senza iva dovrà verificare sul sito www.agenziaentrate.gov.it (*Servizi online – Servizi fiscali – Servizi senza registrazione – Verifica ricevute dichiarazione d’intento*), l’avvenuta trasmissione della lettera di intento da parte del cliente.

Per effettuare tale verifica è necessario che il cliente unitamente alla lettera di intento alleggi la ricevuta della trasmissione telematica con la quale inserire i dati richiesti dall’Agenzia.

The screenshot shows the Agenzia Entrate website interface. At the top, there is a navigation bar with links for Home, Mappa del sito, RSS, and English. On the right, there is an 'Area Riservata' section with 'Registrati' and 'Accedi' buttons, and a 'Contatta l'Agenzia' button. Below the navigation bar, there is a search bar with a 'Vai' button. A horizontal menu contains links for 'L'Agenzia', 'Il tuo profilo fiscale', 'Cosa devi fare', 'Strumenti', 'Documentazione', and 'Servizi online'. The main content area is titled 'Verifica ricevuta dichiarazione di intento' and includes a description of the service, a list of required data points, and a form to input this data. The form fields include: 'Protocollo dichiarazione d'intento (prima parte, 17 cifre):', 'Progressivo dichiarazione d'intento (seconda parte, 6 cifre):', 'Anno dichiarazione:' (with a dropdown menu), and 'Codice fiscale dichiarante:'. Below these fields is a section 'Scegli destinatario' with radio buttons for 'Dogane' and 'Codice Fiscale'.

agenzia entrate

Home | Mappa del sito | RSS | English

Area Riservata
Registrati | Accedi

Cerca: Vai

Contatta l'Agenzia

L'Agenzia | Il tuo profilo fiscale | Cosa devi fare | Strumenti | Documentazione | Servizi online

Ti trovi in: [Home](#) - [Servizi online](#) - [Servizi fiscali](#) - [Servizi senza registrazione](#) - Verifica ricevuta dichiarazione di intento

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

Sottolineiamo che le lettere di intento ricevute, corredate dalla ricevuta di trasmissione dovranno comunque pervenire presso il nostro studio al fine di riepilgarle nella Dichiarazione Iva annuale.

Rimaniamo a Vostra disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Cordiali saluti.