



Baldini Ballerini Sanesi
professionisti associati

Filippo BALDINI
Stefano BALLERINI
Irene SANESI
Paolo G. SANESI

Dottore Commercialista - Revisore Legale
Dottore Commercialista - Revisore Legale
Dottore Commercialista - Revisore Legale
Dottore Commercialista - Revisore Legale

Matteo BENASSAI
Adeline COLLE'

Dottore in Economia
Dottore in Economia

Studio con sistema di
gestione qualità certificato



Via del Carmine 11 – 59100 PRATO
Tel +39 0574 621208 r.a. – Fax +39 0574 624455

22-24 Ely Place – EC 1N 6TE – LONDON

Circolare n° 5/2015

Prato, li 6 febbraio 2015

DICHIARAZIONI DI INTENTO

Come già sapete dalle precedenti circolari dello studio, dal 1° gennaio 2015 i dati contenuti nella dichiarazione d'intento dovranno essere trasmessi telematicamente all'Agenzia delle Entrate, con il nuovo modello (che alleghiamo alla presente circolare), direttamente dall'esportatore abituale e non più dal suo fornitore.

L'esportatore, pertanto, sarà tenuto a consegnare al suo fornitore, ovvero alla Dogana, sia la dichiarazione d'intento, sia la ricevuta di trasmissione rilasciata dall'Agenzia delle Entrate.

Nel dettaglio, e secondo le istruzioni impartite dall'Agenzia delle Entrate con la circolare 31/E del 31/12/2014, la procedura per l'invio e la consegna delle dichiarazioni d'intento sarà la seguente:

- 1) l'esportatore abituale (cioè colui che emette la dichiarazione di intento) è tenuto a trasmettere telematicamente i dati contenuti nella dichiarazione d'intento all'Agenzia delle Entrate, che rilascia apposita ricevuta telematica;
- 2) l'esportatore abituale consegna al fornitore (ovvero alla Dogana) la dichiarazione di intento unitamente alla ricevuta di presentazione telematica all'Agenzia delle Entrate;
- 3) Il fornitore potrà emettere fattura senza Iva solo se in possesso, sia della dichiarazione d'intento, che della relativa ricevuta di presentazione all'Agenzia delle Entrate e sarà, inoltre, tenuto a verificare l'avvenuta trasmissione all'Agenzia delle Entrate prima di emettere la fattura senza applicazione dell'imposta. A tal fine il riscontro potrà essere effettuato da subito, per tutti gli operatori, sul sito internet www.agenziaentrate.gov.it (<http://telematici.agenziaentrate.gov.it/VerIntent/VerificaIntent.do?evento=carica>) dove è resa disponibile una funzione a libero accesso attraverso la quale, inserendo il codice fiscale del cedente/prestatore, del cessionario/committente nonché il numero di protocollo della ricevuta telematica, sarà possibile verificare l'avvenuta trasmissione all'Agenzia delle Entrate. E' opportuno stampare ed allegare alla dichiarazione d'intento ricevuta **l'esito dell'interrogazione.**
- 4) Il fornitore dovrà riepilogare i dati delle dichiarazioni di intento ricevute nella dichiarazione IVA annuale;
- 5) l'esportatore ed il fornitore continueranno ad annotare gli estremi delle dichiarazioni di intento emesse e/o ricevute nel registro tenuto a norma dell'art. 39 DPR 633/72;

6) Il fornitore dovrà continuare ad indicare gli estremi delle dichiarazioni di intento nelle fatture emesse, indicando il regime di non imponibilità.

Si ribadisce dunque a coloro che vorranno inviare le dichiarazioni d'intento relative all'anno 2015 (ad es. anche inviate a dicembre 2014) attraverso lo Studio di inviare il modello allegato compilato in ogni sua parte descrivendo nell'apposito rigo del modello il bene o servizio per il quale si invia la dichiarazione di intento a quel determinato fornitore, entro e non oltre il 9 febbraio 2015.

Lo studio per la predisposizione e invio della singola dichiarazione applicherà le seguenti tariffe:

da 1 a 10 dichiarazioni 30 euro cadauna

da 11 a 40 dichiarazioni 25 euro cadauna

oltre 41 dichiarazioni 20 euro cadauna

CERTIFICAZIONE UNICA

Disponibile da oggi sul sito dell'Agenzia delle Entrate www.agenziaentrate.it il software che i sostituti d'imposta dovranno utilizzare per compilare e inviare la Certificazione Unica 2015. Il nuovo modello di certificazione, approvato lo scorso 15 gennaio, dovrà essere trasmesso in via telematica, direttamente o tramite intermediario abilitato, all'Amministrazione finanziaria entro il 9 marzo (primo giorno lavorativo successivo alla scadenza fissata dalla norma a sabato 7 marzo).

La Certificazione Unica apre la strada alla Precompilata - I dati relativi ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo occasionale e ai redditi diversi, trasmessi dai sostituti d'imposta con la Certificazione Unica, saranno utilizzati per predisporre la dichiarazione 730 precompilata, che sarà messa a disposizione dei pensionati e dei lavoratori dipendenti, online a partire dal 15 aprile.

Per coloro che si servono del Consulente del Lavoro per l'invio di questa certificazione relativa ai dipendenti consigliamo di farlo anche per i professionisti o collaborazioni, in modo da non raddoppiare il numero delle dichiarazioni con un aggravio di costi evitabile se predisposti da un unico professionista.

Lo Studio, rimanendo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, Vi invia i più cordiali saluti.

Baldini Ballerini Sanesi – professionisti associati