

Archimede s.a.s.

Assistenza contabile e Fiscale
Centergross - Funo di Argelato (Bo)
Pieve di Cento (Bo)

Circolare n. 9 del 23/12/2014

NUOVE DICHIARAZIONI DI INTENTO

Tutto pronto per l'invio delle lettere d'intento relative al 2015 con le nuove modalità. Sul sito dell'agenzia delle Entrate sono stati pubblicati, in anticipo rispetto alle aspettative, sia [il software per l'invio telematico](#) sia il nuovo servizio online per il riscontro via web dell'avvenuta presentazione della comunicazione da parte dell'esportatore abituale. A partire dal 2015 dichiarante e ricevente potranno inoltre consultare le informazioni relative alle lettere d'intento nell'area «comunicazioni» del proprio cassetto fiscale.

Con la pubblicazione del software per l'invio delle lettere d'intento e l'apertura dell'ambiente online per il loro riscontro i contribuenti possono scegliere quale modalità adottare in relazione alle dichiarazioni d'intento relative al 2015.

La prima opzione consiste nel seguire le vecchie regole. In questi casi, gli esportatori possono compilare le lettere d'intento sui vecchi modelli e consegnarle ai propri fornitori. Questi ultimi dovranno numerarle progressivamente e annotarle nel relativo registro, senza dover effettuare alcun invio telematico, come si evince dal provvedimento del 12 dicembre. Va comunque ricordato che per le dichiarazioni d'intento che esplicano efficacia anche oltre l'11 febbraio 2015 l'esportatore abituale dovrà procedere all'invio seguendo le nuove modalità. Di fatto dovrà compilare la dichiarazione d'intento sul nuovo modello, effettuare l'invio telematico (direttamente o tramite un intermediario) e consegnarla al proprio fornitore unitamente alla relativa ricevuta, per la quale quest'ultimo dovrà effettuare il riscontro telematico prima di poter emettere fattura in

regime di non imponibilità. Il tutto entro il 12 febbraio, in modo da assicurare completa copertura a tutte le operazioni del 2015.

L'agenzia dovrà a questo punto precisare, come si ritiene auspicabile, se le nuove lettere d'intento dovranno essere semplicemente "trasferite" sul nuovo modello, mantenendo inalterati tutti i dati, tra i quali il numero progressivo. Resta solo da capire come ci si deve comportare per le lettere d'intento con validità entro l'11 febbraio 2015.

La seconda via è quella di seguire fin da subito le regole dettate dal decreto semplificazioni. In questo caso, si potrà utilizzare il software messo a disposizione sul sito delle Entrate. Coloro che vorranno utilizzare i propri gestionali dovranno però attendere le necessarie implementazioni, ciò potendo comportare l'invio a 2015 iniziato e, quindi, un periodo "scoperto".

Il fornitore che riceve le nuove lettere d'intento può effettuare il riscontro telematico con due differenti modalità: direttamente online o tramite il proprio cassetto fiscale. Nel primo caso si accede al sito dell'agenzia delle Entrate (seguendo il percorso servizi online – servizi fiscali – servizi senza registrazione – verifica ricevuta dichiarazioni d'intento) inserendo alcuni dati della ricevuta telematica pervenuta dall'esportatore abituale. A questo punto viene fornito l'esito dell'elaborazione che, se positiva, consente l'emissione della fattura in regime di non imponibilità. Si ritiene consigliabile stampare e conservare l'esito della verifica. La verifica tramite cassetto fiscale avviene invece accedendo alla sezione «comunicazioni». I dati saranno caricati a partire dall'annualità 2015.

Archimede sas