

COMUNICAZIONE DEI DATI CONTENUTI NELLE DICHIARAZIONI DI INTENTO RICEVUTE

ISTRUZIONI

Gli articoli di legge richiamati nel modello di comunicazione e nelle istruzioni si riferiscono al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 e successive modificazioni, se non diversamente specificato

Premessa

A decorrere dall'anno d'imposta 2005, è stato introdotto l'obbligo, per i soggetti che cedono beni o forniscono servizi nei confronti di contribuenti che si avvalgono della facoltà di effettuare acquisti senza applicazione dell'imposta, di comunicare all'Agenzia delle Entrate i dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento da questi ricevute. Tale comunicazione, prevista dall'art. 1, comma 1, lett. c), del decreto legge 29 dicembre 1983, n. 746, convertito dalla legge 27 dicembre 1984, n. 17, come integrato dall'art. 1, comma 397, della legge deve essere effettuata **esclusivamente per via telematica**, direttamente o tramite intermediari abilitati, **entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui la dichiarazione d'intento è stata ricevuta**.

Per consentire l'adempimento previsto è stato predisposto il presente modello costituito da:
 - il frontespizio composto da due facciate. La prima contenente l'informativa relativa al trattamento dei dati personali. La seconda dove sono richiesti i dati anagrafici del dichiarante e del rappresentante, la firma e l'impegno alla presentazione telematica;
 - il quadro DI per l'indicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute.

Reperibilità dei modelli

Il presente modello unitamente alle relative istruzioni è reso gratuitamente disponibile in formato elettronico e può essere prelevato dal sito Internet dell'Agenzia delle Entrate www.agenziaentrate.gov.it o dal sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze www.finanze.gov.it. In tal caso il modello può essere stampato in bianco e nero.

Nello stesso sito Internet è disponibile altresì uno speciale formato elettronico per i soggetti che utilizzano sistemi tipografici ai fini della conseguente riproduzione. Per la stampa del modello di comunicazione devono comunque essere rispettate le caratteristiche tecniche previste nell'Allegato A del provvedimento di approvazione del presente modello.

Dati del dichiarante

Nel riquadro devono essere indicati i dati relativi al soggetto che ha ricevuto le dichiarazioni d'intento rilasciate da esportatori abituali.

Indicare l'**anno** e il **mese** in cui le dichiarazioni d'intento sono state ricevute e il **numero di partita IVA** attribuito al dichiarante.

Barrare la casella **eventi eccezionali** qualora il termine di presentazione della presente comunicazione cada durante il periodo di sospensione dagli adempimenti previsto in dipendenza del verificarsi di un evento eccezionale.

PERSONE FISICHE

Comune (o Stato estero) di nascita

Indicare il comune di nascita. Il dichiarante nato all'estero deve indicare esclusivamente lo Stato di nascita e lasciare in bianco lo spazio relativo alla provincia.

Residenza anagrafica o domicilio fiscale

I dati relativi alla residenza anagrafica o, se diverso, al domicilio fiscale, devono essere riportati con riferimento al momento della presentazione della comunicazione.

Le **persone fisiche non residenti**, che si avvalgono di un rappresentante fiscale o identificate direttamente ai sensi dell'art. 35 ter, devono indicare l'indirizzo estero completo, sede dell'impresa individuale, ovvero, per i lavoratori autonomi, la sede dello studio o dell'attività.

I soggetti che operano in Italia mediante una stabile organizzazione devono indicare, invece, i dati della stessa.

Stato estero di residenza e codice Stato estero

I campi devono essere compilati solo dai soggetti non residenti; il “**codice Stato estero**” va desunto dall’elenco degli Stati esteri riportato nell’Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello di dichiarazione annuale IVA.

Numero di identificazione IVA Stato estero

Il campo deve essere in ogni caso compilato dai soggetti esteri residenti in altro Stato membro dell’Unione Europea, indicando il numero di identificazione ai fini IVA attribuito dallo Stato di appartenenza.

SOGGETTI DIVERSI DALLE PERSONE FISICHE**Natura giuridica**

AVVERTENZA: la seguente tabella è comprensiva di tutti i codici relativi alla diversa modality dichiarativa ed utilizzabili solo in funzione della specificità di ogni singolo modello. Pertanto, il soggetto che compila la comunicazione avrà cura di individuare il codice ad esso riferibile in relazione alla natura giuridica rivestita.

TABELLA GENERALE DI CLASSIFICAZIONE NATURA GIURIDICA

SOGGETTI RESIDENTI	
1. Società in accomandita per azioni	25. Società in accomandita semplice
2. Società a responsabilità limitata	26. Società di armamento
3. Società per azioni	27. Associazione fra artisti e professionisti
4. Società cooperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi e nello schedario della cooperazione	28. Aziende coniugali
5. Altre società cooperative	29. GEIE (Gruppi europei di interesse economico)
6. Mutue assicuratrici	50. Società per azioni, aziende speciali e consorzi di cui agli artt. 31, 113, 114, 115 e 116 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali)
7. Consorzi con personalità giuridica	51. Condomini
8. Associazioni riconosciute	52. Depositi IVA
9. Fondazioni	53. Società sportive dilettantistiche costituite in società di capitali senza fine di lucro
10. Altri enti ed istituti con personalità giuridica	
11. Consorzi senza personalità giuridica	
12. Associazioni non riconosciute e comitati	
13. Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica (escluse le comunioni)	
14. Enti pubblici economici	
15. Enti pubblici non economici	
16. Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica	
17. Opere pie e società di mutuo soccorso	
18. Enti ospedalieri	
19. Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale	
20. Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo	
21. Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi	
22. Società, organizzazioni ed enti costituiti all’estero non altrimenti classificabili con sede dell’amministrazione od oggetto principale in Italia	
23. Società semplici ed equiparate ai sensi dell’art. 5, comma 3, lett. b), del TUIR	
24. Società in nome collettivo ed equiparate ai sensi dell’art. 5, comma 3, lett. b), del TUIR	
	SOGGETTI NON RESIDENTI
	30. Società semplici, irregolari e di fatto
	31. Società in nome collettivo
	32. Società in accomandita semplice
	33. Società di armamento
	34. Associazioni fra professionisti
	35. Società in accomandita per azioni
	36. Società a responsabilità limitata
	37. Società per azioni
	38. Consorzi
	39. Altri enti ed istituti
	40. Associazioni riconosciute, non riconosciute e di fatto
	41. Fondazioni
	42. Opere pie e società di mutuo soccorso
	43. Altre organizzazioni di persone e di beni

Sede legale

I dati relativi alla sede legale devono essere riportati con riferimento al momento di presentazione della comunicazione. Indicare l’indirizzo completo della sede legale, amministrativa, o in mancanza di questa, della sede effettiva.

I soggetti diversi dalle persone fisiche, **non residenti in Italia**, che si avvalgono, ai fini dell’IVA, dell’istituto dell’identificazione diretta o di un rappresentante fiscale, devono indicare i dati relativi alla sede estera (sede legale, amministrativa, o in mancanza di queste, sede effettiva). Il campo Provincia non deve essere compilato.

I soggetti non residenti che operano in Italia attraverso una stabile organizzazione devono indicare nei campi relativi alla sede legale i dati della sede estera, e nei campi relativi al domicilio fiscale la sede della stabile organizzazione in Italia.

Stato estero di residenza e codice Stato estero

I campi devono essere compilati solo dai soggetti non residenti; il “**codice Stato estero**” va desunto dall’elenco degli Stati esteri riportato nell’Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello di dichiarazione annuale IVA.

Numero di identificazione IVA Stato estero

Il campo deve essere in ogni caso compilato dai soggetti esteri residenti in altro Stato membro dell'Unione Europea, indicando il numero di identificazione ai fini IVA attribuito dallo Stato di appartenenza.

Domicilio fiscale

I campi relativi al domicilio fiscale devono essere compilati solo nelle ipotesi in cui quest'ultimo non coincida con la sede legale.

I **soggetti non residenti** che operano attraverso una stabile organizzazione devono utilizzare i campi relativi al domicilio fiscale per indicare la sede della stabile organizzazione in Italia.

I soggetti non residenti che si avvalgono di un rappresentante fiscale o dell'istituto dell'identificazione diretta non devono compilare i presenti campi.

RAPPRESENTANTE

Il presente riquadro deve essere compilato con l'indicazione dei dati relativi al soggetto che sottoscrive la comunicazione nell'ipotesi in cui quest'ultimo sia diverso dal dichiarante.

Qualora la comunicazione sia presentata da una società per conto del dichiarante, deve essere compilato anche il campo denominato "**Codice fiscale società rappresentante**", indicando, in tal caso, nell'apposito campo, il codice di carica corrispondente al rapporto intercorrente tra la società rappresentante e il dichiarante. In tale ipotesi rientrano, ad esempio, la società nominata rappresentante fiscale da un soggetto non residente, ai sensi dell'art. 17, secondo comma; la società che indica il codice carica 9 in qualità di società beneficiaria (di società scissa) o di società incorporante (di società incorporata); la società che presenta la comunicazione in qualità di rappresentante negoziale del dichiarante.

CODICE CARICA: indicare il codice di carica del rappresentante desumendolo dalla seguente tabella:

TABELLA GENERALE DEI CODICI DI CARICA

1	Rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore
2	Rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, ovvero curatore dell'eredità giacente, amministratore di eredità devoluta sotto condizione sospensiva o in favore di nascituro non ancora concepito
3	Curatore fallimentare
4	Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria)
5	Commissario giudiziale (amministrazione controllata) ovvero custode giudiziario (custodia giudiziaria), ovvero amministratore giudiziario in qualità di rappresentante dei beni sequestrati
6	Rappresentante fiscale di soggetto non residente
7	Erede
8	Liquidatore (liquidazione volontaria)
9	Soggetto tenuto a presentare la comunicazione per conto del soggetto estinto a seguito di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive (cessionario d'azienda, società beneficiaria, incorporante, conferitaria, ecc.).

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

La **firma** va apposta nell'apposito riquadro, in forma leggibile, da parte del dichiarante o da chi ne ha la rappresentanza legale o negoziale o da uno degli altri soggetti indicati nella Tabella "Codice di carica".

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

Il riquadro deve essere compilato e sottoscritto solo dall'intermediario che trasmette la comunicazione.

L'intermediario deve riportare:

- il proprio codice fiscale;
 - se si tratta di CAF, il proprio numero di iscrizione all'albo;
 - la data (giorno, mese e anno) di assunzione dell'impegno a trasmettere la comunicazione.
- Deve essere barrata, inoltre, la prima casella se la comunicazione è stata predisposta dal dichiarante, oppure la seconda se la comunicazione è stata predisposta da chi effettua l'invio.

QUADRO DI Dichiarazione di intento

Il quadro è previsto al fine di comunicare i dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute dal cedente o prestatore (soggetto dichiarante). In ciascun rigo devono essere riportate le indicazioni fornite con ogni singola dichiarazione d'intento emessa da esportatori abituali. Pertanto, nell'ipotesi in cui siano ricevute più dichiarazioni d'intento inviate dallo stesso soggetto occorre comunque compilare più rigi.

In ciascun rigo vanno riportati i seguenti dati:

- **campo 1** il numero progressivo che il dichiarante (cedente o prestatore) ha assegnato alla dichiarazione d'intento ricevuta;
 - **campo 2** il numero progressivo che il cessionario o committente (esportatore abituale) ha assegnato alla dichiarazione d'intento emessa;
 - **campi da 3 a 10** i dati identificativi del cessionario o committente. Nell'ipotesi di soggetto non residente che operi in Italia mediante una stabile organizzazione i dati di quest'ultima devono essere indicati nei campi da 7 a 9. Nel caso, invece, di soggetto non residente che si avvale dell'istituto dell'identificazione diretta o della rappresentanza fiscale, il campo 8 va compilato indicando lo Stato estero di residenza mentre il campo 9 non deve essere compilato. In entrambi i casi nel campo 10 va riportato il codice dello Stato estero di appartenenza.
- I **campi 11, 13 e 15** sono fra loro alternativi:
- la **casella 11** deve essere barrata se la dichiarazione d'intento si riferisce ad una sola operazione il cui importo deve essere riportato nel **campo 12**;
 - la **casella 13** deve essere barrata se la dichiarazione d'intento si riferisce ad una o più operazioni fino a concorrenza dell'importo da indicare nel **campo 14**;
 - la **casella 15** deve essere barrata se la dichiarazione d'intento si riferisce alle operazioni comprese in un determinato periodo (che non può comunque eccedere l'anno solare), da indicare nei **campi 16 e 17**.

Nel caso in cui non siano sufficienti i righi da DI1 a DI4 è necessario compilare più moduli, riportando il numero progressivo nell'apposito campo in alto a destra.

PRESENTAZIONE TELEMATICA

Il modello di comunicazione deve essere **presentato esclusivamente in via telematica**.

È pertanto **esclusa ogni altra modalità di presentazione**.

La comunicazione può essere presentata:

- a) direttamente dal contribuente;
- b) tramite intermediari abilitati.

Per quanto riguarda le modalità di abilitazione alla presentazione telematica diretta e di presentazione mediante intermediari abilitati si rinvia alle relative istruzioni fornite nei modelli di dichiarazione.

COMUNICAZIONE DI AVVENUTA PRESENTAZIONE TELEMATICA

La prova della presentazione della comunicazione è data dall'attestazione rilasciata dall'Agenzia delle Entrate che ne conferma l'avvenuto ricevimento. Tale attestazione è trasmessa telematicamente all'utente che ha effettuato l'invio entro cinque giorni lavorativi successivi alla ricezione, da parte dell'Agenzia delle Entrate, della suddetta comunicazione.

L'attestazione di avvenuta presentazione è fornita attraverso il servizio telematico (Entratel o Internet) utilizzato dall'utente; la stessa, quando non più reperibile sul Web, può essere richiesta (sia dal contribuente che dall'intermediario) a qualunque Ufficio dell'Agenzia delle Entrate.

In relazione, poi, alla verifica della tempestività delle comunicazioni presentate per via telematica, si ricorda che si considerano tempestive le comunicazioni trasmesse entro i termini previsti, ma scartate dal servizio telematico utilizzato, purché ritrasmesse entro i cinque giorni successivi alla data di comunicazione dell'Agenzia delle Entrate che attesta il motivo dello scarto (cfr. circolare n. 195 del 24 settembre 1999).

SANZIONI

Al cedente o prestatore che omette di inviare nei termini previsti la presente comunicazione ovvero la invia con dati incompleti o inesatti, si applica, ai sensi dell'art. 7, comma 4-bis, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471, la sanzione amministrativa dal cento al duecento per cento dell'imposta, fermo l'obbligo di pagamento del tributo.



COMUNICAZIONE DEI DATI CONTENUTI NELLE DICHIARAZIONI DI INTENTO RICEVUTE

Informativa ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 196 del 2003 sul trattamento dei dati personali

Il D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196, "Codice in materia di protezione dei dati personali" prevede un sistema di garanzie a tutela dei trattamenti che vengono effettuati sui dati personali. Di seguito si illustra sinteticamente come verranno utilizzati tali dati contenuti nella presente comunicazione e quali sono i diritti che il cittadino ha in questo ambito.

Finalità del trattamento

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, desiderano informarla, anche per conto degli altri soggetti a ciò tenuti, che nella comunicazione sono presenti alcuni dati personali che verranno trattati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, dall'Agenzia delle Entrate nonché dai soggetti intermediari individuati dalla legge (Centri di assistenza fiscale, associazioni di categoria e professionisti) al fine di acquisire i dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute.

I dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate possono essere comunicati ad altri soggetti pubblici (quali, ad esempio, i Comuni, l'I.N.P.S) in presenza di una norma di legge o di regolamento, ovvero, quando tale comunicazione sia comunque necessaria per lo svolgimento di funzioni istituzionali, previa comunicazione al Garante.

Gli stessi dati possono, altresì, essere comunicati a privati o enti pubblici economici qualora ciò sia previsto da una norma di legge o di regolamento.

Dati personali

I dati richiesti nella comunicazione devono essere indicati obbligatoriamente per non incorrere in sanzioni di carattere amministrativo e, in alcuni casi, di carattere penale.

Modalità del trattamento

Tali dati verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire anche mediante:

- verifiche dei dati contenuti nelle comunicazioni con altri dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate;
- verifiche dei dati contenuti nelle comunicazioni con dati in possesso di altri organismi.

Titolari del trattamento

La comunicazione può essere consegnata ad un intermediario previsto dalla legge (Caf, associazioni di categoria, professionisti) il quale invia i dati al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'Agenzia delle Entrate.

Gli intermediari, il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, secondo quanto previsto dal D.Lgs. n. 196 del 2003, assumono la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando tali dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.

I "titolari del trattamento" possono avvalersi di soggetti nominati "responsabili".

In particolare sono titolari:

- Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, presso i quali è conservato ed esibito a richiesta, l'elenco dei responsabili;
- gli intermediari, i quali, ove si avvalgono della facoltà di nominare dei responsabili, devono comunicarlo agli interessati, rendendo noti i dati identificativi dei responsabili stessi.

Diritti dell'interessato

Presso il titolare o i responsabili del trattamento l'interessato potrà, in base all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo od, eventualmente, per correggerli, aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, ovvero per cancellarli od opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge.

Consenso

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetti pubblici, non devono acquisire il consenso degli interessati per poter trattare i loro dati personali.

La presente informativa viene data in generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.

DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME

CODICE FISCALE

**COMUNICAZIONE DEI DATI CONTENUTI
NELLE DICHIARAZIONI DI INTENTO RICEVUTE**

DATI DEL DICHIARANTE	Anno		Mese		
	Periodo di riferimento				
Persone fisiche	PARTITA IVA				EVENTI ECCEZIONALI
	Comune (o Stato estero) di nascita		Provincia (sigla)	giorno	Data di nascita mese anno
	Residenza anagrafica o (se diverso) Domicilio fiscale		Comune	Sesso (barrare la relativa casella) M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/>	
			Frazione, via e numero civico	Provincia (sigla)	
				C.a.p.	
Soggetti diversi dalle persone fisiche	Natura giuridica				
	Sede legale		Comune	Provincia (sigla)	
			Frazione, via e numero civico	C.a.p.	
			Stato estero di residenza	Codice Stato estero	Numero di identificazione IVA Stato estero
	Domicilio fiscale (se diverso dalla sede legale)		Comune	Provincia (sigla)	
RAPPRESENTANTE	Codice fiscale del sottoscrittore		Codice carica	Codice fiscale società rappresentante	
	Cognome		Nome		Sesso (barrare la relativa casella) M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/>
	giorno	Data di nascita mese anno	Comune (o Stato estero) di nascita		Provincia (sigla)
	Comune (o Stato estero) di residenza anagrafica		Provincia (sigla)	Cap	
	Frazione, via e numero civico		Telefono prefisso	numero	
FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	Firma				
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'intermediario		N. iscrizione all'albo dei C.A.F.		
	Impegno a presentare in via telematica la comunicazione predisposta dal contribuente				<input type="checkbox"/>
Riservato all'intermediario	Impegno a presentare in via telematica la comunicazione del contribuente predisposta dal soggetto che la trasmette				<input type="checkbox"/>
	giorno	Data dell'impegno mese anno	FIRMA DELL'INTERMEDIARIO		

QUADRO DI

Dichiarazioni di intento

D11

Numero progressivo assegnato dal dichiarante

1 _____

Dati relativi al cessionario o committente

Numero progressivo

Codice fiscale

Partita IVA

2 _____

3 _____

4 _____

Cognome/denominazione

5 _____

Nome

6 _____

Sede legale/domicilio fiscale

Frazione, via e numero civico

7 _____

Comune (o Stato estero)

8 _____

Provincia (sigla)

9 _____

Codice Paese estero

10 _____

La dichiarazione si riferisce a:

11 _____

una sola operazione per un importo pari a euro

12 _____

13 _____

operazioni fino a concorrenza di euro

14 _____

15 _____

operazioni comprese nel periodo da

16

giorno

mese

anno

a

17

giorno

mese

anno

D12

1 _____

2 _____

3 _____

4 _____

5 _____

6 _____

7 _____

8 _____

9 _____

10 _____

11 _____

12 _____

13 _____

14 _____

15 _____

16

giorno

mese

anno

17

giorno

mese

anno

D13

1 _____

2 _____

3 _____

4 _____

5 _____

6 _____

7 _____

8 _____

9 _____

10 _____

11 _____

12 _____

13 _____

14 _____

15 _____

16

giorno

mese

anno

17

giorno

mese

anno

D14

1 _____

2 _____

3 _____

4 _____

5 _____

6 _____

7 _____

8 _____

9 _____

10 _____

11 _____

12 _____

13 _____

14 _____

15 _____

16

giorno

mese

anno

17

giorno

mese

anno