

Milano, 14 gennaio 2022

Oggetto: **FATTURE ELETTRONICHE CON DICHIARAZIONE DI INTENTO**

Dal **1° gennaio 2022**, gli acquisti non imponibili IVA “con dichiarazione di intento” ai sensi dell’articolo 8, co. 1, lett. c), D.P.R. 633/1972 saranno sottoposti a specifiche procedure di **controllo da parte dell’Agenzia** delle Entrate con lo scopo di contrastare le frodi realizzate attraverso l’utilizzo di “falsi plafond”.

Vi evidenziamo gli aspetti più rilevanti:

- sulla base delle proprie banche dati ed in conformità a particolari criteri di rischio selettivi, l’Agenzia delle Entrate potrà **invalidare una DICHIARAZIONE D’INTENTO** trasmessa da un determinato soggetto, rendendola irregolare ed inviando
  - all’emittente (l’esportatore abituale) una **comunicazione a mezzo PEC** recante il protocollo di ricezione della dichiarazione invalidata con le relative motivazioni;
  - al destinatario (il venditore) una apposita informativa a mezzo PEC;
- l’invalidazione della dichiarazione di intento avrà come conseguenza per il venditore l’automatico **scarto della fattura elettronica** trasmessa al Sistema di Interscambio con rilascio di apposita ricevuta;
- effettuati i relativi controlli, l’Agenzia delle Entrate potrà arrivare a scartare definitivamente la dichiarazione ed anche **impedire il rilascio** di nuove dichiarazioni in futuro;
- l’esportatore abituale potrà in caso presentare la documentazione utile a dimostrare l’effettivo possesso dei requisiti ed ottenere la “rimozione del blocco”.

Come conseguenza delle novità qui commentate variano le informazioni da inserire in **fattura elettronica**:

1. già oggi la fattura elettronica deve riportare nel campo

#### **2.2.1.14 <Natura> il codice specifico N3.5**

(non imponibili – a seguito di dichiarazioni d’intento) e deve indicare, utilizzando i campi facoltativi, gli estremi del protocollo di ricezione della dichiarazione d’intento composto da due parti:

- la prima formata da 17 cifre (es. 08060120341234567)
- e la seconda (il progressivo) di 6 cifre (es. 000001), separata dalla prima dal segno “-” oppure dal segno “/”;

1. dal 2022 resta invariata l'indicazione della natura dell'operazione, ma dovrà anche essere compilati i seguenti campi della fattura elettronica:

**2.2.1.16 <AltriDatiGestionali>**

per ogni dichiarazione d'intento con i seguenti dati:

- campo 2.2.1.16.1 <TipoDato> → dicitura "INTENTO";
- campo 2.2.1.16.2 <RiferimentoTesto> → protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento e suo progressivo separato dal segno "-" o dal segno "/" (es. 08060120341234567-000001);
- campo 2.2.1.16.3 <RiferimentoNumero> → nulla da indicare;
- campo 2.2.1.16.4 <RiferimentoData> → data della ricevuta telematica rilasciata dall'Agenzia delle entrate e contenente il protocollo della dichiarazione d'intento.

Siamo a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Cordiali saluti.

Studio Giani