

LETTERA INFORMATIVA N.04/2022

Nuove modalità di compilazione della fattura emessa agli esportatori abituali



MILANO

Via Visconti di Modrone, 38 - 20122 Milano

Tel: (39) 02 760.215.14

Fax: (39) 02 780.513

E- mail: info@studionicolini.com

Codice Fiscale e Partita IVA 09910630152

Member of



LETTERA INFORMATIVA N.04/2022

Nuove modalità di compilazione della fattura emessa agli esportatori abituali

Come noto, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. n. 633/72, ai soggetti che effettuano abitualmente operazioni con l'estero (c.d. "esportatori abituali"), è concessa la possibilità di acquistare beni / servizi senza applicazione dell'IVA, nel limite del "plafond disponibile".

Relativamente all'utilizzo del "plafond", a decorrere dal 2020, l'art. 12-septies del D.L. n. 34/2019 ha introdotto alcune "semplificazioni" prevedendo, in particolare, **l'obbligo in capo all'esportatore abituale di inviare telematicamente la dichiarazione d'intento all'Agenzia delle Entrate**. Quest'ultima rilascia apposita **ricevuta con indicazione del protocollo di ricezione**, i cui estremi vanno indicati dai fornitori nelle **fatture emesse**, ovvero, devono essere indicati dall'importatore nella **dichiarazione doganale**¹.

■ Modalità di emissione della fattura da parte dei fornitori

Con il Provvedimento 28.10.2021, l'Agenzia delle Entrate ha definito le **modalità di emissione, con effetto a decorrere dal 1° gennaio 2022**, della fattura elettronica nei confronti di un esportatore abituale (per le operazioni non imponibili ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. c), DPR n. 633/72).

In particolare, è richiesto che nella fattura sia riportato:

- nel campo **"Natura"**, il **codice N3.5** "Non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento";
- il **numero di protocollo di ricezione** della dichiarazione d'intento inviata all'Agenzia delle Entrate dall'esportatore abituale, composto da una prima parte di 17 cifre ed una seconda parte di 6 cifre (separata dalla prima dal segno "-" o dal segno "/").

¹ I dati delle dichiarazioni d'intento inviate dagli esportatori abituali sono **disponibili a ciascun fornitore accedendo al proprio "Cassetto fiscale"**.

Inoltre, il fornitore deve compilare il **blocco “Altri dati gestionali”** per ogni **dichiarazione d’intento**, indicando:

- nel **campo “Tipo dato”**, la dicitura **“INTENTO”**;
- nel **campo “Riferimento testo”**, il **numero di protocollo** (prima e seconda parte separate dal segno “-” o dal segno “/”);
- nel **campo “Riferimento data”**, la **data della ricevuta telematica** rilasciata dall’Agenzia contenente il protocollo della dichiarazione d’intento.

■ Invalidazione/inibizione dichiarazione d’intento

L’art. 1, comma 1079, della legge di bilancio 2021, prevede che l’Amministrazione finanziaria effettui:

- specifiche **analisi di rischio** orientate a riscontrare la sussistenza delle condizioni che consentano di **acquisire la qualifica di esportatore abituale** (ai sensi dell’art. 1, comma 1, lett. a) del D.L. 746/83);
- **attività di controllo, finalizzate all’inibizione al rilascio/invalidazione delle dichiarazioni d’intento illegittime.**

Qualora da tali controlli risultino irregolarità:

- all’esportatore abituale è inibita la facoltà di rilasciare nuove dichiarazioni d’intento;
- lo SdI inibisce l’emissione della fattura elettronica senza IVA nella quale è indicato il numero di protocollo di una dichiarazione d’intento invalidata, con conseguente **scarto del file xml** da parte dello SdI.

o o o

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Studio Nicolini Commercialisti Associati

Milano, 28 gennaio 2022

Le informazioni contenute in questa Circolare informativa hanno carattere generale e meramente divulgativo e non costituiscono un parere sulle materie trattate.

Lo Studio rimane a completa disposizione per qualsiasi informazione aggiuntiva.



N&CA

MILANO

Via Visconti di Modrone, 38 - 20122 Milano

Tel: (39) 02 760.215.14

Fax: (39) 02 780.513

E- mail: info@studionicolini.com

Codice Fiscale e Partita IVA 09910630152

www.studionicolini.com

Member of

