

Commercialisti-Revisori legali
BERTO DOTT.SSA ANTONELLA
BUSTI DOTT.SSA GIULIANA

Praticante Commercialista-Revisore legale
DALLA CHIUSA DOTT.SSA MARTINA
FASOLI DOTT. MICHELE

Consulenti del Lavoro
MOLON DOTT. CLAUDIO
MANZANA DOTT.SSA ELENA
MOLON DOTT. RICCARDO
PIGHI DOTT.SSA ALTEA

NUOVE MODALITA' DI COMPILAZIONE DELLA FATTURA AGLI ESPORTATORI ABITUALI

Gentili Clienti,

Ai soggetti che effettuano abitualmente operazioni con l'estero (non imponibili), ossia ai cosiddetti "esportatori abituali", è concessa la possibilità di acquistare beni / servizi senza applicazione dell'IVA, nel limite del "plafond disponibile".

In capo all'esportatore abituale sussiste l'obbligo di INVIARE TELEMATICAMENTE LA DICHIARAZIONE D'INTENTO ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE, la quale rilascia ricevuta con indicazione del PROTOCOLLO DI RICEZIONE, i cui estremi vanno indicati dai fornitori nelle fatture emesse, ovvero indicati dall'importatore nella dichiarazione doganale.

A decorrere dal **01.01.2022** per le OPERAZIONI NON IMPONIBILI AI SENSI DELL'ART. 8, C.1, LETT. C), DPR N. 633/72, è richiesto che nella fattura sia riportato:

- Nel campo "NATURA" il CODICE N3.5 - "NON IMPONIBILI A SEGUITO DI DICHIARAZIONE D'INTENTO";
- Nel blocco "ALTRI DATI GESTIONALI" per ogni dichiarazione d'intento:
 - "Tipo Dato" → la dicitura "INTENTO";
 - "Riferimento Testo" → il NUMERO DI PROTOCOLLO (prima e seconda parte separate dal segno "-" o dal segno "/")
 - "Riferimento Data" → la DATA DELLA RICEVUTA TELEMATICA rilasciata dall'Agenzia contenente il protocollo della dichiarazione d'intento.

Esempio:

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	Vendita con dichiarazione di intento Tipo dato: INTENTO Rif. testo: 22010320341234567-0001 Rif. data: 04-01-2022	1,00	10.000,00			N3.5	10.000,00
RIEPILOGHI IVA E TOTALI							
esigibilità iva / riferimenti normativi		%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile		Totale imposta
Esigib. non dich. (si presume immediata) Operazione non imponibile art.8 comma 1 let.c DPR 633/72		N3.5			10.000,00		0
Imposta bollo		Sconto/Maggiorazione		Arr.	Totale documento		
					10.000,00		

In caso di irregolarità:

- All'esportatore abituale è inibita la facoltà di rilasciare nuove dichiarazioni d'intento;
- Lo Sdl inibisce l'emissione della fattura elettronica senza IVA nella quale è indicato il numero di protocollo di una dichiarazione d'intento invalidata.

L'Agenzia delle entrate comunicherà tramite PEC l'invalidità delle dichiarazioni d'intento, con conseguente scarto del file Xml e l'inibizione dalla facoltà di inviare nuove dichiarazioni d'intento.

All'attenzione dei Nostri Clienti che utilizzano il programma di fatturazione elettronica **FATTURE IN CLOUD**:

➔ riportare nel campo relativo all'IVA: Natura N3.5 non imponibili – a seguito di dichiarazioni d'intento.

Richiamando l'aliquota già presente nel programma si compila in automatico anche il campo **2.2.1.14 <Natura>** con il codice specifico N3.5.

➔ riportare nel blocco 2.2.1.16 <AltriDatiGestionali> le seguenti informazioni:

- nel campo 2.2.1.16.1 <TipoDato> deve essere indicata la dicitura "INTENTO";
- nel campo 2.2.1.16.2 <RiferimentoTesto> deve essere riportato il protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento e il suo progressivo, separato dal segno - oppure dal segno / (ad esempio 08060120341234567-000001 oppure 08060120341234567/000001);
- nel campo 2.2.1.16.4 <RiferimentoData> deve essere indicata la data della ricevuta telematica rilasciata dall'Agenzia delle Entrate e contenente il protocollo della dichiarazione d'intento.

Category (per piano dei conti): Alimenti Aggiungi attributi avanzati

Attributi avanzati fattura elettronica

2.2.1.3.2 - CodiceValore	<input type="checkbox"/>	
2.2.1.7 - DataInizioPeriodo	<input type="checkbox"/>	In formato AAAA-MM-GG
2.2.1.8 - DataFinePeriodo	<input type="checkbox"/>	In formato AAAA-MM-GG
2.2.1.15 - RiferimentoAmministrazione	<input type="checkbox"/>	
2.2.1.16 - AltriDatiGestionali - 1° elemento +		
2.2.1.16.1 - TipoDato	<input checked="" type="checkbox"/>	INTENTO
2.2.1.16.2 - RiferimentoTesto	<input checked="" type="checkbox"/>	08060120341234567-000001
2.2.1.16.3 - RiferimentoNumero	<input type="checkbox"/>	
2.2.1.16.4 - RiferimentoData	<input checked="" type="checkbox"/>	2021-11-24

Restiamo a disposizione
MB STUDIO PROFESSIONISTI ASSOCIATI