



Circolare informativa n. 16 del 16 dicembre 2021

DICHIARAZIONI D'INTENTO E FATTURA ELETTRONICA nuove informazioni nel file xml della e-fattura

Dal 1^a gennaio 2022 l'Agenzia Entrate intensificherà i controlli sui requisiti per essere qualificati esportatori abituali.

L'illegittimo rilascio di una dichiarazione d'intento comporterà lo scarto automatico della fattura elettronica trasmessa dall'impresa fornitrice allo SDI.

Dell'esito delle attività di analisi e controllo, l'Agenzia Entrate ne darà comunicazione a mezzo pec sia all'esportatore abituale che al fornitore.

Per tale ragione sono stati **intensificati i dettagli da fornire nella e-fattura** emessa ai sensi dell'art. 8, co. 1, lettera c) del d.p.r. n. 633/72 e da trasmettere allo SDI.

Si invita a contattare il proprio softwarista per gli opportuni adeguamenti al programma di fatturazione.

	Campo	Descrizione	
	2.2.1.14	<Natura>	N3.5 "Non imponibili – a seguito di dichiarazioni d'intento"
NEW	2.2.1.16.1	<TipoDato>	da riportare la dicitura " INTENTO "
NEW	2.2.1.16.2	<RiferimentoTesto>	da riportare il protocollo di ricezione della dich. d'intento trasmessa all'Agenzia Entrate dall'esportatore abituale. Il protocollo va rilevato per intero comprensivo delle cifre precedute dal trattino (es. xxxxxxxxxxxxxxxx-0000xx)
NEW	2.2.1.16.4	<RiferimentoData>	da riportare la data della ricevuta telematica rilasciata dall'Agenzia Entrate relativa alla dich. d'intento

Rimangono fermi tutti i controlli preventivi che il fornitore dovrà effettuare prima di emettere la fattura non imponibile per dichiarazione d'intento:

1. Verificare l'avvenuta trasmissione della dichiarazione d'intento all'Agenzia Entrate nel cassetto fiscale oppure nel sito <http://telematici.agenziaentrate.gov.it/VerIntent>;
2. Verificare l'effettiva operatività delle società cliente-esportatore abituale (consigliabile è, ad esempio, estrarre una visura camerale, verificare il regolare deposito del bilancio, controllare l'iscrizione al Vies o altri controlli simili che possano appurare l'esistenza di operazioni con l'estero poste in essere dall'esportatore).