

## CIRCOLARE INFORMATIVA N. 2 DEL 12 GENNAIO 2022

### EMISSIONE FATTURA AD ESPORTATORI ABITUALI

Con il Provvedimento del 28.10.2021 l'Agenzia delle Entrate ha definito le modalità di emissione, **con effetto a decorrere dall'1.1.2022**, 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 (che rappresenta il progressivo) separata dalla prima dal segno "-" o dal segno "/".

A tal fine il fornitore deve compilare il **blocco "Altri dati gestionali"** per ogni dichiarazione d'intento, indicando:

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

La compilazione della fattura con i dati indicati sopra permette all'Agenzia delle entrate di perfezionare **specifiche procedure di controllo** al fine di **verificare il possesso della qualifica di "esportatore abituale"**.

**L'esito irregolare** derivante dall'attività di verifica determina **l'invalidazione delle dichiarazioni d'intento**; in tal caso, l'Agenzia delle Entrate **trasmette mediante PEC** una comunicazione:

- **al soggetto emittente** (esportatore abituale), con l'indicazione del protocollo della dichiarazione d'intento invalidata, le relative motivazioni e le anomalie riscontrate;

# STUDIO LUERTI

Partita IVA e Codice Fiscale 11071760158

Dott. Giorgio Luerti  
Dottore Commercialista  
Revisore contabile  
giorgio.luerti@studioluerti.it

Rag. Valentina Brazioli  
Ragioniere Commercialista  
Revisore contabile  
valentina.brazioli@studioluerti.it

- **al soggetto cedente** (fornitore / prestatore), contenente i dati identificativi del soggetto emittente e **il protocollo della dichiarazione d'intento invalidata**.

L'emissione di una fattura elettronica con i dati di una **dichiarazione d'intento invalidata**, comporta lo **scarto del file xml** da parte di SdI.

In caso di **esito irregolare** dell'attività di analisi e controllo, è prevista altresì **l'inibizione dalla facoltà di inviare nuove dichiarazioni d'intento** tramite i canali telematici dell'Agenzia delle Entrate.

Rimanendo a disposizione per ulteriori chiarimenti porgiamo cordiali saluti.

STUDIO LUERTI