

CIRCOLARE n. 03.2022

A tutti i clienti

Loro sedi

Giussano, 14 gennaio 2022

## FE E DICH. INTENTO: I NUOVI CONTROLLI

In merito alla nuova procedura di emissione delle fatture con Dichiarazione d'intento (ns circolare n. 15.2021 del 03.11.2021) si analizzano ora cosa accade a seguito di controlli dell'Agenzia delle Entrate, che verranno effettuati sulla base di specifiche analisi di rischi.

### QUALI CAMPI COMPILARE

Si ricorda, infatti, che il fornitore deve indicare in fattura gli estremi della dichiarazione d'intento così come previsto dalla nuova normativa, pena lo scarto dello SDI, nel seguente modo:

- campo **2.2.1.14 "natura"**: **N3.5** "Non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento"

- campo **2.2.1.16 "altri dati gestionali"**:

- campo **2.2.1.16.1 "Tipo Dato"**: indicare la dicitura **"INTENTO"**
- campo **2.2.1.16.2 "Riferimento Testo"**: riportare il protocollo ricezione della dich. d'intento e il suo progressivo separato dal segno "-" oppure dal segno "/" (es. **"dichiarazione d'intento protocollo 08060120341234567-00001"**)
- campo **2.2.1.16.4 "Riferimento Data"**: riportare la data della ricevuta telematica rilasciata dall'Ade e contenente il protocollo della dichiarazione d'intento (es: **" 14.01.2022"**).

*Esempio di compilazione*

<b>Cedente/prestatore (fornitore)</b>				<b>Cessionario/committente (cliente)</b>			
Identificativo fiscale ai fini IVA: ITXXXXXXXXXX				Identificativo fiscale ai fini IVA: ITXXXXXXXXXX			
Codice fiscale: XXXXXXXXXXXX				Codice fiscale: XXXXXXXXXXXX			
Denominazione: Alfa Spa				Denominazione: Beta Spa			
Regime fiscale: RF01 ordinario				Indirizzo: Via Merano 55			
Indirizzo: VIA Bolzano 74				Comune: BOLZANO Provincia: BZ			
Comune: TRENTO Provincia: TN				Cap: 39100 Nazione: IT			
Cap: 38121 Nazione: IT							

  

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD01 fattura		125	10-01-2022	

  

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
<b>Imposta bollo</b>	<b>Sconto/Maggiorazione</b>		<b>Arr.</b>	<b>Totale documento</b>	
				10.000,00	

## **EMITTENTE / ESPORTATORE ABITUALE**

In caso di irregolarità riscontrate a seguito di controlli, le dichiarazioni d'intento emesse illegittimamente verranno invalidate e l'Agenzia delle Entrate invierà al soggetto emittente una PEC che riporta il protocollo della dichiarazione d'intento invalidata, le relative motivazioni e le anomalie riscontrate.

A seguito di tale comunicazione, all'esportatore abituale verrà inibita la facoltà di rilasciare nuove dichiarazioni d'intento e la fattura elettronica trasmessa allo SDI verrà scartata.

## **FORNITORE / CEDENTE**

L'Agenzia delle Entrate invierà una PEC anche al soggetto destinatario della dichiarazione d'intento, riportando i dati identificativi del soggetto emittente e il protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento invalidata.

Lo studio rimane a disposizione per qualsiasi chiarimento in merito.

Cordiali saluti,

