
Partner

Dott. Comm. Corrado Colombo
Dott. Comm. Giorgio Agnello
Dott. Comm. Paolo Bergamasco
Dott. Comm. Valeria De Cicco
Dott. Comm. Silvio Formenti
Dott. Comm. Piergiorgio Gusso
Dott. Comm. Luigi Lepore
Dott. Comm. Mara Losi
Dott. Comm. Gianluca Panizza
Dott. Comm. Maria Paola Pecollo
Dott. Comm. Monica Poletto
Dott. Comm. Filippo Purghè
Dott. Comm. Giovanna Rita
Avv. Nicola Salvarani
Dottorssa Elsa Ségard Esp. Cont.
Dott. Comm. Pino Sorrentino
Dott. Comm. Alfredo Tradati
Dott. Comm. Carlo Triberti

Of Counsel

Dott. Comm. Paolo Triberti
Avv. Vittorio Versace
Dott. Luca Insabato Cons. del Lav.
Avv. Patrizia Tovazzi

Dott. Comm. Anna Aimetti
Avv. Lucia Campora
Dott. Comm. Giuseppina Grazia Carbone
Dott. Comm. Sara Casana
Dott. Comm. Giuseppe Celestini
Dott. Comm. Michele Ciccone
Dott. Comm. Barbara Di Gregorio
Dott. Comm. Moira Di Muzio
Dott. Comm. Vincenzo Frunzio
Dott. Comm. Gerardo Giannella
Dott. Comm. Emanuela Glerean
Dott. Comm. Irene Guerzoni
Dott. Comm. Alberto Mattiello
Dott. Comm. Giorgia Mazzieri
Dott. Comm. Mila Monova
Dott. Comm. Gaia Napoli
Dott. Comm. Enzo Pignataro
Avv. Chiara Pisani
Dott. Comm. Alessandro Pozzi
Dott. Comm. Federica Prete
Dott. Comm. Bruna Paulon Puerari
Dott. Comm. Rosa Runci
Dott. Comm. Camilla Santinoli
Dott. Comm. Stefania Silvestri
Dott. Comm. Andreina Soffientini
Dott.ssa Tzvetelina Spassov Esp. Cont.
Dott. Comm. Gloria Torre
Avv. Stefano Versace

C.F. e P.Iva 10444880156

www.tcapartners.it
info@tcapartners.it

Milano, 11 gennaio 2022

Comunicazione n. 1/2022

Oggetto: Controlli antifrode su dichiarazioni d'intento - Emissione fatture non imponibili ex art. 8 comma 1 lett. c) DPR 633/72 per dichiarazioni d'intento ricevute

Gentili Clienti,

Vi segnaliamo che con provvedimento 293390/2021 l'Agenzia delle Entrate ha previsto **specifici controlli antifrode** sulle dichiarazioni d'intento emesse dai soggetti esportatori abituali.

Al fine dell'attuazione di tali controlli, eseguiti incrociando i dati delle dichiarazioni d'intento trasmesse con le informazioni disponibili in altre banche dati a disposizione dell'Agenzia delle Entrate, **a partire dal 1 gennaio 2022** i fornitori di esportatori abituali che abbiano ricevuto da questi ultimi dichiarazioni d'intento hanno l'obbligo di **indicare le informazioni**, la cui esposizione è già obbligatoria in fattura, **in specifici campi della fattura elettronica**.

In particolare, la **fattura elettronica emessa** dal fornitore deve riportare:

- Nel campo 2.2.1.14 «Natura» il codice specifico N3.5 "Non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento";
- Nel campo 2.2.1.16 «Altri Dati Gestionali» gli estremi della dichiarazione d'intento ricevuta, ossia:
 - ✓ Nel campo 2.2.1.16.1 «Tipo Dato» deve essere riportata la dicitura "INTENTO";
 - ✓ Nel campo 2.2.1.16.2 «Riferimento Testo» deve essere riportato il protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento, composto da 17 cifre, il segno "-" oppure il segno "/" e il numero progressivo di 6 cifre (ad esempio: 08060120341234567-000001);
 - ✓ Nel campo 2.2.1.16.4 «Riferimento Data» deve essere riportata la data della ricevuta telematica rilasciata dall'Agenzia delle Entrate contenente il protocollo della dichiarazione.

Nel caso in cui dalle attività di controllo risultino irregolarità, le dichiarazioni d'intento emesse vengono invalidate e rese irregolari al riscontro telematico dell'avvenuta presentazione della dichiarazione d'intento.

L'Agenzia delle Entrate invia tramite pec:

- una **comunicazione al soggetto esportatore abituale emittente** la dichiarazione d'intento, indicante il numero di protocollo della dichiarazione invalidata, le relative motivazioni e le modalità di richiesta di riesamina della pratica. Al contribuente è inibita la facoltà di trasmettere altre dichiarazioni d'intento;
- una **comunicazione al fornitore**, soggetto ricevente la dichiarazione d'intento, indicante i dati identificativi del soggetto emittente e il numero di protocollo della dichiarazione d'intento invalidata. L'invalidazione della dichiarazione d'intento comporta lo **scarto della fattura elettronica** trasmessa al Sistema di Interscambio e recante il numero di protocollo di ricezione della dichiarazione di intento invalidata.

Rimanendo a disposizione per ogni chiarimento in merito, inviamo con l'occasione i migliori saluti.

TCA - Triberti Colombo & Associati