

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2021

Numero: 0006

Data: 24/02/2021

Esportatori abituali

Corretta
compilazione dei
campi di anagrafica
relativi alla
Dichiarazione
d'Intento

Nel corso dell'anno 2020 sono state introdotte delle **semplificazioni** nella gestione delle **Dichiarazioni d'Intento** per la non applicazione dell'imposta ai soggetti che rientrano nella categoria degli **esportatori abituali**.

Le semplificazioni introdotte sono:

- per l'**esportatore**, nell'eliminazione dell'obbligo di **redigere** le dichiarazioni d'intento in duplice esemplare, di **numerarle** progressivamente, **annotarle** in apposito registro e **conservarle**;
- per il **fornitore o prestatore**, nell'eliminazione dell'obbligo di **numerare** progressivamente le dichiarazioni d'intento ricevute, di **annotarle** in apposito registro e **conservarle**.

Inoltre il fornitore non è più tenuto a riepilogare i dati delle dichiarazioni d'intento ricevute nella propria dichiarazione IVA annuale.

L'Agenzia delle Entrate ha disposto (provvedimento n. 96911/2020) che i **fornitori** indicati dagli esportatori abituali nelle dichiarazioni d'intento, possono consultare le informazioni trasmesse all'Amministrazione finanziaria entrando direttamente nel **proprio cassetto fiscale** attraverso i servizi telematici offerti dalla stessa e quindi indicare, nella fattura successivamente emessa, gli **estremi** di tale **protocollo**.

Il **protocollo** della Dichiarazione d'Intento, rilevabile dalla **ricevuta telematica**, è composto da due parti:

- la prima, formata da **17 cifre** (es. 20122211371520366)
- la seconda (**progressivo**), di **6 cifre**, separata dalla prima dal segno "-" oppure "/" (es. 000001)

Queste semplificazioni implicano dunque una **diversa modalità** di **compilazione** dei campi dell'anagrafica cliente destinati a ricevere queste informazioni.

In precedenza la compilazione dei campi, illustrata come esempio nella figura successiva, prevedeva:

- **Data Dichiarazione**, la data della comunicazione scritta ricevuta dal cliente esportatore abituale;
- **Numero**, il numero della dichiarazione scritta ricevuta attribuito dal cliente e il numero assegnato dal ricevente quale protocollo di iscrizione nell'apposito registro;
- **Protocollo Telematico**, il riferimento della ricevuta telematica verificabile nel sito dell'Agenzia delle Entrate.

```
(cesab100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          24 Feb 2021 - 10:00
(I)NQUIRE          Clienti (Esportatori Abituali)
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.26.17/geaoil/FG/37508>--+
Azienda      1          Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
-----
Cliente      61          Rag. Soc. FALCON ARMAMENTI S.P.A.
                        Indirizzo VIA PER PONTOGLIO 37
CAP 25034 Loc. URAGO D'OGGIO          Prov. BS Stato
-----DICHIARAZIONE D'INTENTO-----
Codice Esenzione IVA      208 Art.8-1 c. Let.c
Data Dichiarazione      22/12/2020      Numero      001 Prot.15
Protocollo Telematico      20122211371520366
Importo degli Acquisti      125.000,00
Data di Decorrenza      01/01/2021
-----ADEL-Srl-----+
```

Con la nuova normativa gli stessi campi devono essere così compilati:

- **Data Dichiarazione**, con la data della **dichiarazione telematica** del cliente esportatore abituale desumibile anche dalla prima parte della ricevuta telematica (nel formato AAMMGG);
- **Numero**, con il numero **progressivo** corrispondente alla seconda parte, **6** caratteri, della ricevuta telematica verificabile nel sito dell'Agenzia delle Entrate;
- **Protocollo Telematico**, con il riferimento della ricevuta telematica, prima parte di **17** caratteri, verificabile nel sito dell'Agenzia delle Entrate.

```
(cesab100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          24 Feb 2021 - 10:02
(M)ODIFY          Clienti (Esportatori Abituali)
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.26.17/geaoil/FG/37508>--+
Azienda      1          Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
-----
Cliente      61          Rag. Soc. FALCON ARMAMENTI S.P.A.
                        Indirizzo VIA PER PONTOGLIO 37
CAP 25034 Loc. URAGO D'OGGIO          Prov. BS Stato
-----DICHIARAZIONE D'INTENTO-----
Codice Esenzione IVA      208 Art.8-1 c. Let.c
Data Dichiarazione      22/12/2020      Numero      000006
Protocollo Telematico      20122211371520366
Importo degli Acquisti      125.000,00
Data di Decorrenza      01/01/2021
-----ADEL-Srl-----+
```

La compilazione dei campi con il vecchio o il nuovo criterio si **riflette** sul contenuto della **dicitura obbligatoria** da esporre in fattura, sia nella copia di cortesia che nel flusso della fattura elettronica B2B che riporta le stesse informazioni della copia non valida fiscalmente.

Compilando i campi con le regole ante semplificazioni, le procedure gestionali costruiscono i riferimenti della non applicazione dell'imposta e della Dichiarazione d'Intento come sotto riportato:

```
Operazione Non Imponibile ai sensi Art.8-1 c. Let.c  
del D.P.R. 633/1972 e successive modificazioni.  
Come da Vs. dichiarazione 001 Prot.15 del 22/12/2020  
Ricevuta Telematica N. 20122211371520366
```

Attenendosi invece alle nuove disposizioni la stessa comunicazione viene così composta:

```
Operazione Non Imponibile ai sensi Art.8-1 c. Let.c  
del D.P.R. 633/1972 e successive modificazioni.  
Come da Vs. dichiarazione 000006 del 22/12/2020  
Ricevuta Telematica N. 20122211371520366-000006
```

È dunque sufficiente che l'operatore compili i campi con la nuova modalità per ottenere la corretta esposizione sui documenti degli estremi della Dichiarazione d'Intento.

Qualora queste informazioni siano state già inserite nelle anagrafiche dei clienti si suggerisce di **verificarle** ed eventualmente intervenire con le **variazioni richieste**.

Per la modifica è necessario individuare le anagrafiche clienti associate ad un **esportatore abituale** già censito, nell'esempio successivo si opera con la maschera base dell'anagrafica clienti: **s1clien - Clienti (Anagrafica)**.

```
(s1clien)          ***** G E A O I L 5.0 *****          24 Feb 2021 - 10:13
(M)ODIFY          Clienti (Anagrafica)
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.40.29/geaoil/FG/28642>--+
  Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEAOL rel. 5.0
  -----
  Cliente          Second Key          Lock: [S]i, [N]o
  Ragione Sociale
  Estensione Rag.Soc.          (su Documenti)
  Indirizzo
  ( . . . . . )
  ( ) Esenzione IVA 208
  Riferimenti Lettere Esenzione: Data          Numero
  (a ) Conto . .
  (a ) Dipartimento
  Azienda Controllata
+-----ADEL-Srl--+

Begin search (CTRL E), Clear field (CTRL Z), Exit (CTRL X)
```

Nell'esempio si sono impostati come estremi di selezione:

- il **Codice Azienda** nel campo specifico,
 - il **Codice della Tabella IVA** utilizzato per il censimento degli esportatori abituali nel campo **Esenzione IVA**,
- e si è avviata la ricerca con il comando **CTRL-E**.

I soggetti così selezionati vanno modificati singolarmente valorizzando il campo **Numero** con il numero **progressivo** corrispondente alla **seconda parte**, 6 caratteri, della **ricevuta telematica** verificabile nel sito dell'Agenzia delle Entrate.

```

(slclien)          ***** G E A O I L 5.0 *****          24 Feb 2021 - 16:13
(M)ODIFY          Clienti (Anagrafica)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.40.29/geaoil/FG/28642>--+
Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
-----
Cliente 61         Second Key FALCON          Lock: [S]i, [N]o N
Ragione Sociale    FALCON ARMAMENTI S.P.A.
Estensione Rag.Soc.
Indirizzo          VIA PER PONTOGLIO 37          (su Documenti)
CAP 25034 Localita' URAGO D'OGLIO          Provincia BS
Stato              (0 ) Lingua 0 -
Telefono          Fax          Telex
Soggetto IVA: [S]i, [N]o, [E]stero S          CEE: ISO          IVA
Codice Fiscale     01164000174          Partita IVA 01164000174 Gruppo IVA 0
Cliente di Accumulo 0          (Unifica in Spesometro)
(1 ) Esenzione IVA 208 Art.8-1 c. Let.c
Riferimenti Lettere Esenzione: Data 22/12/2020 Numero 000006
(a1 ) Conto 7 .1 .2 CREDITI V/CLIENTI DEPOSITO 1
(a1 ) Dipartimento 0 -
Azienda Controllata 0 -
-----ADEL-Srl-----
(N)EXT, (P)REVIOUS, (M)ODIFY, (S)TOP
searched: 3068 selected: 12 current: 1

```

La scelta della maschera operativa è dettata dal fatto che nella stessa sono contemporaneamente presenti il **Codice di Esenzione IVA** e una parte dei **referimenti** alla Dichiarazione d'Intento, tra cui il campo **Numero** interessato dalla modifica.

Una soluzione alternativa è quella di creare il **report** con l'elenco dei clienti interessati impostando come estremo di selezione il **Codice di Esenzione IVA** nella procedura **spclient - Stampe Anagrafiche Clienti** e, in base all'elenco ottenuto, modificare i dati nella procedura dedicata: **cesab100 - Clienti (Esportatori Abituati)**.

=====
Fine documento
=====