

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2021

Numero: 0017

Data: 16/12/2021

Fatturazione Elettronica tra Privati (B2B)

Esposizione dei dati relativi alle Dichiarazioni d'Intento

Specifiche Tecniche
Versione 1.7

In tema di fatturazione elettronica l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato in data **29 Ottobre 2021** la **Versione 1.7** delle specifiche tecniche in vigore a decorrere dal **1 Gennaio 2022**.

Tra le varianti della composizione della fattura in formato XML è da segnalare quella che richiede **nuove regole** di esposizione dei dati relativi alla **Dichiarazione d'Intento** comunicati all'Azienda utente dal proprio cliente quando **Esportatore Abituale**

La modalità di esposizione recepisce quanto disposto dalla **Legge di Bilancio 2021** per il **contrasto** alle **frodi** con utilizzo di falso **Plafond IVA** rafforzando i controlli al fine di inibire e invalidare lettere d'intento **illegittime** emesse da parte di **falsi** esportatori abituali, con **divieto** di **emettere** una fattura elettronica che, all'interno del tracciato XML, contenga l'indicazione di un **numero di protocollo** relativo a una Dichiarazione d'Intento **invalidata**.

Nello specifico della variante al formato XML, nel caso la riga relativa a prodotti, o spese aggiuntive, **contenga** nel campo **Natura** il valore **N3.5 – Non imponibile a seguito di dichiarazioni di intento** va compilata la sezione **AltriDatiGestionali** con le seguenti regole:

- campo **2.2.1.16.1. - TipoDato**, il valore fisso **"INTENTO"**;
- campo **2.2.1.16.2. - Riferimento testo**, il **numero di protocollo** della dichiarazione ricevuta composto da due parti e cioè le prime 17 cifre del **Protocollo Telematico** e le 6 cifre successive relative al **Progressivo Dichiarazione**, separate dal carattere **"-"** (meno) o **"/"** (barra);
- campo **2.2.1.16.4 – Riferimento data**, la data della **ricevuta telematica** rilasciata dall'Agenzia delle Entrate per la presentazione della dichiarazione inoltrata dal soggetto Esportatore Abituale.

Si **presume**, in assenza di precisazioni sul punto, che nonostante la compilazione della sezione **AltriDatiGestionali** della riga di dettaglio sia facoltativa l'eventuale **mancato utilizzo** dei campi indicati possa comportare lo **scarto** in quanto non permetterebbe al **Sistema di Interscambio** l'attivazione delle procedure di **controllo automatico** del Plafond IVA a disposizione del Cessionario.

Il modulo di creazione del flusso della **fatturazione elettronica** è stato di conseguenza **adeguato** alle specifiche dell’Agenzia delle Entrate.

Nella figura successiva il contenuto di una fattura elettronica con l’integrazione nelle righe di dettaglio dei nuovi campi.

Tipologia documento		Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario		
TD24 fattura differita - art.21 c.4 lett. a)			55011	15-12-2021	Indicata PEC		
Causale							
NS. FATTURA DIFFERITA							
Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
102212012 (ART)	MOBIL NUTO H 68 - N.C. 2710.19.83 - n. 1 FUSTO Tipo dato: INTENTO Rif. testo: 20122211371520366-000006 Rif. data: 22-12-2020 Contr. Oli Esausti: 180,000 Kg a 0,15000 E/Kg (AC) Tipo dato: INTENTO Rif. testo: 20122211371520366-000006 Rif. data: 22-12-2020	180,00	2,50	KG		N3.5	450,00
			27,00			N3.5	27,00

Dall’entrata in vigore della nuova modalità di esposizione, **1 Gennaio 2022**, nel formato XML viene altresì **eliminata** la nota al piede relativa alla Dichiarazione d’Intento, che invece rimane attiva nel formato analogico cosiddetto “di cortesia”.

Sull’argomento si richiama all’attenzione delle Aziende utenti la Nota Informativa n° **210006** del **24/02/2021** avente per oggetto “**Esportatori abituali - Corretta compilazione dei campi di anagrafica relativi alla Dichiarazione d’Intento**” riportando di seguito la parte significativa.

(...)

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 GEOOIL rel. 5.0
-----
Cliente      61          Rag. Soc. FALCON ARMAMENTI S.P.A.
                          Indirizzo VIA PER PONTOGLIO 37
CAP 25034 Loc. URAGO D'OGLIO          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 correttezza nella compilazione dei dati relativi alla **Dichiarazione d’Intento** è oggetto di verifica da parte del modulo applicativo sia in fase di creazione flusso che nel report di controllo.

Nel report di controllo l’anomalia viene riportata nella sezione Warning; nella creazione del flusso l’anomalia viene segnalata a piede maschera, riportata nel Journal e la procedura di conseguenza interrotta.



Le varianti software descritte nella presente Nota Informativa entrano **automaticamente** in esercizio per le fatture emesse a partire dal **1 Gennaio 2022..**

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