

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2023

Numero: 0003

Data: 29/12/2023

**Fatturazione
Elettronica tra
Privati (B2B)****Controllo di validità
delle
Dichiarazioni
d'Intento****Specifiche Tecniche
Versione 1.8**

In tema di fatturazione elettronica l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato in data **12 Dicembre 2023** la **Versione 1.8** delle specifiche tecniche in vigore a decorrere dal **1 Febbraio 2024**.

Tra le varianti della procedura di controllo della fattura in formato XML inviata è da segnalare quella che introduce un Codice Errore specifico per dati relativi alla **Dichiarazione d'Intento** comunicati all'Azienda utente dal proprio cliente quando **Esportatore Abituale**:

Codice: **00477**

Descrizione: **fattura recante titolo di non imponibilità ai fini IVA ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. c). DPR 26 ottobre 1972, n. 633, con Dichiarazione d'intento invalidata**

La rilevazione dell'errore determina lo **scarto** della fattura inviata allo **SdI** (Sistema di Interscambio).

Per il **contrasto** alle **frodi** con utilizzo di falso **Plafond IVA**, già dal 1° gennaio 2022 vengono effettuate analisi di rischio, cui seguono attività di controllo sostanziale, per inibire il rilascio di lettere d'intento illegittime emesse da falsi esportatori abituali, invalidando inoltre quelle già utilizzate.

Una volta riscontrata l'irregolarità, le dichiarazioni emesse sono invalidate con **comunicazione** trasmessa sia al cliente esportatore abituale sia al fornitore destinatario della dichiarazione d'intento: come conseguenza, il fornitore deve emettere da quel momento in poi le proprie fatture **con imposta** e prevedere meccanismi di **correzione** di quelle emesse **in precedenza** con un titolo di non imponibilità.

Con l'introduzione di un **controllo preventivo** - al momento della ricezione della fattura da parte dello SdI - relativo alla validità della dichiarazione di intento, saranno esclusi i casi in cui occorrerà procedere alla successiva correzione di fatture non imponibili IVA.

In caso di segnalazione dell'errore e scarto della fattura, l'Azienda utente dovrà dunque **modificare** il documento **assoggettandolo** a IVA e **reinviarlo** allo SdI.

Sulla compilazione dei dati relativi al Plafond IVA 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 GEAOIL 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**.

Per il controllo del Plafond IVA utilizzato si rimanda dalla Nota Informativa n° **220008** del **15/11/2022** avente per oggetto “**Esportatori Abituali - Nuove prestazioni per il controllo e la gestione del plafond collegato alla Dichiarazione d’Intento**”.

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