

## Le dichiarazioni d'intento nella fattura elettronica

di [Francesco Costa](#)

Publicato il 18 Febbraio 2022

Il Fisco individua i criteri e le modalità di attuazione delle **analisi di rischio e controllo** per i soggetti che effettuano acquisti non imponibili e trasmettono le relative **dichiarazioni di intento**. Quali le **specifiche** da indicare **in fattura elettronica**?

### Esportatori abituali: le nuove procedure di rischio e controllo per gli esportatori abituali

Con il [provvedimento del 23 dicembre 2021](#) l'Agenzia delle Entrate ha individuato i criteri e le modalità di attuazione delle attività di analisi di rischio e di controllo degli [esportatori abituali](#).

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che, **dal 1° gennaio 2022**, i soggetti che intendono effettuare **acquisti non imponibili** ai sensi dell'art. 8 comma 1 lettera c) D.P.R. n. 633/1972 e **che trasmettono all'Agenzia delle Entrate per via telematica, dichiarazioni d'intento**, sono sottoposti a **specifiche procedure di analisi di rischio e di controllo**, allo

scopo di verificare il **possesso dei requisiti** per poter essere qualificati **esportatori abituali** ai sensi dell'art. 1, c. 1, lettera a), D.L. n. 746/1983 convertito con modificazioni dalla Legge n. 17/1984.

Le attività di analisi e di controllo sono effettuate in conformità a **particolari criteri di rischio selettivi**, elaborati attraverso l'**incrocio delle informazioni** contenute **nelle dichiarazioni d'intento** presentate dal contribuente con le informazioni disponibili nelle banche dati in possesso dell'Agenzia delle Entrate e di quelle eventualmente acquisite da altre banche dati pubbliche o private.



## Dichiarazioni di intento: le indicazioni in fattura elettronica

La fattura elettronica deve riportare nel campo 2.2.1.14 <Natura> il codice specifico N3.5 “*Non imponibili – a seguito di dichiarazioni d’intento*”, nonché gli estremi del protocollo di ricezione della dichiarazione d’intento trasmessa all’Agenzia delle Entrate dall’esportatore abituale.

Con l’introduzione **dal 1° gennaio 2022** dei controlli ha comportato l’introduzione di ulteriori informazioni all’interno del file .xml della fatturazione elettronica.

Sono state **aggiornate le specifiche tecniche** versione 1.7 allegate al Provvedimento 23 dicembre 2021.

Dal 1° gennaio 2022 deve essere compilato il blocco 2.2.1.16 <AltridatiGestionali> per ogni dichiarazione d’intento in questo modo:

Campo	Descrizione campo	Dicitura
2.2.1.16.1	<TipoDato>	INTENTO
2.2.1.16.2	<RiferimentoTesto>	Riportare protocollo di ricezione della dichiarazione d’intento e il suo progressivo separato dal segno “ - ” o dal segno “/”
2.2.1.16.4	<RiferimentoData>	Riportare data della ricevuta telematica dell’Agenzia delle Entrate

L’Agenzia delle Entrate ricorda che l’emissione di una fattura elettronica che riporta la non imponibilità IVA art. 8, comma 1, lettera c), D.P.R. n. 633/1972 e il numero di protocollo di una dichiarazione d’intento non valida comporta lo scarto del file da parte dello Sdl.

---

Dello stesso autore Ti suggeriamo: [Dichiarazione d'intento con acconto nel 2020 e saldo nel 2021.](#)

A cura di Francesco Costa

Venerdì 18 febbraio 2022

Questo intervento è tratto dalla circolare settimanale di CommercialistaTelematico...

## Abbonamento annuale Circolari Settimanali

*per i clienti dello studio*

Abbonandoti per un anno alle Circolari Settimanali, ogni settimana riceverai comodamente **nella tua casella di posta elettronica** una circolare con **tutte le novità dei 7 giorni** precedenti e gli **approfondimenti** di assoluta urgenza.

Le circolari settimanali sono in formato Word per essere **facilmente modificabili** con il tuo logo ed i tuoi dati e **girate ai clienti del tuo studio.**



**[SCOPRI DI PIU' >](#)**