

Circolare di aggiornamento

N° 07/2024

26 Gennaio 2024

NUOVI CAMPI FATTURA ELETTRONICA PER DICHIARAZIONI DI INTENTO



Dal 01 Febbraio 2024 saranno operative le nuove Specifiche Tecniche versione 1.8 della fattura elettronica che interesseranno in particolare:

FATTURE NON IMPONIBILI IVA AD ESPORTATORI ABITUALI

Oltre all'inserimento dei consueti dati obbligatori in fattura sarà necessario procedere nel seguente modo:

1. nel campo "**TipoDato**" andrà indicato "**INTENTO**";
2. nel campo "**RiferimentoData**" andrà riportata la **data della ricevuta telematica rilasciata dall'Agenzia** delle Entrate riportante il numero di protocollo della dichiarazione d'intento;
3. nel campo "**RiferimentoTesto**" andrà riportato:
 - a. il numero di protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento;
 - b. il progressivo della dichiarazione d'intento.I due dati (a e b) andranno indicati nel predetto campo **separati dal segno "-" oppure "/"**.

Le nuove specifiche tecniche prevedono che, se la **dichiarazione d'intento indicata in fattura risulta invalidata**, il file fattura **viene scartato** con codice **errore "00477"**.

Le modifiche appena descritte sono state adottate in applicazione delle misure finalizzate alla ricerca dei "falsi esportatori" introdotte dall'art. 1, commi da 1079 a 1083, Legge n. 178/2020 e delle disposizioni attuative emanate dall'Agenzia delle Entrate con il Provvedimento 28.10.2021, in merito a fatture relative ad operazioni non imponibili IVA in quanto effettuate nei confronti di un esportatore abituale che ha rilasciato la dichiarazione d'intento ai sensi dell'art. 8, c. 1, lett. c), DPR n. 633/72

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani

