

**Informativa n. 10**

---

Del 23 Marzo 2022

## **Compilazione fatture elettroniche – dati lettere d'intento ricevute**

Gentili clienti,

a seguito di alcune segnalazioni pervenuteci riteniamo utile ricordare che l'Agenzia delle Entrate, con il [provvedimento n. 293390/2021](#) del 28 ottobre 2021, ha precisato le nuove modalità di emissione delle fatture elettroniche a partire dall'anno 2022 in presenza di dichiarazioni di intento. La disposizione si colloca nell'ambito delle modalità operative per prevenire il rischio delle frodi in materia di Iva.

Di seguito riportiamo il paragrafo integrale per quanto qui rilevante, che espone in modo puntuale le indicazioni per l'emissione delle fatture a partire dal 2022 con evidenziazione in grassetto dei passaggi salienti:

---

*Modalità di emissione di fatture elettroniche non imponibili ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. c) del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 trasmesse tramite il Sistema di Interscambio (SdI) di cui all'articolo 1, commi 211 e 212, della legge 24 dicembre 2007, n. 244.*

4.1. Per emettere la fattura elettronica per operazioni non imponibili, ai sensi dell'art. 8, comma 1, lettera c), del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, da trasmettere al sistema SDI, nei confronti di un esportatore abituale, si deve utilizzare esclusivamente il **tracciato xml della fattura ordinaria** allegato al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 30 aprile 2018 e successive modificazioni.

La fattura elettronica deve riportare **nel campo 2.2.1.14 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. Il numero di protocollo della dichiarazione d'intento, rilevabile dalla ricevuta telematica rilasciata dall'Agenzia delle entrate, è composto di due parti:

- la prima, formata da 17 cifre (es. 08060120341234567);
- la seconda, di 6 cifre (es. 000001), che rappresenta il progressivo e che deve essere separata dalla prima dal segno "-" oppure dal segno "/".

In particolare, **deve essere compilato un blocco 2.2.1.16** per ogni dichiarazione d'intento, come di seguito specificato:

- **nel campo 2.2.1.16.1** deve essere riportata la dicitura **"INTENTO"**;
- **nel campo 2.2.1.16.2** deve essere riportato il **protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento e il suo progressivo** separato dal segno "-" oppure dal segno "/" (es. 08060120341234567-000001);
- **nel campo 2.2.1.16.4** deve essere riportata la **data della ricevuta telematica** rilasciata dall'Agenzia delle entrate e contenente il protocollo della dichiarazione d'intento.

**Le aziende assistite** che utilizzano l'applicativo **fornito dallo Studio** (fattura smart) per l'emissione delle fatture **non dovranno fare nulla**, in quanto il tracciato e la procedura sono adeguati.

**Le aziende assistite** che **utilizzano** invece il **proprio applicativo aziendale** dovranno fare riferimento alle **guide operative del programma oppure contattare il centro di supporto** per verificare la corretta modalità di attuazione del provvedimento in parola.

Restiamo a disposizione per i chiarimenti o approfondimenti necessari.

Cordiali saluti.