

IVA

---

## **Dichiarazioni d'intento e fattura elettronica 2022: nuovi controlli**

di Clara Pollet, Simone Dimitri

*Special Event*

**LO SVOLGIMENTO PRATICO  
DELL'ATTIVITÀ DI REVISIONE LEGALE**

 Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio!

A decorrere dal **1° gennaio 2022**, i soggetti che intendono effettuare acquisti **non imponibili Iva**, ai sensi dell'[articolo 8, comma 1, lettera c\), D.P.R. 633/1972](#), trasmettendo all'Agenzia delle entrate, per via telematica, una dichiarazione d'intento, **verranno sottoposti a specifiche procedure di analisi di rischio e di controllo**, allo scopo di **verificare il possesso dei requisiti** per esser qualificati esportatori abituali, ai sensi dall'[articolo 1, comma 1, lettera a\), D.L. 746/1983](#), convertito, con modificazioni, dalla L. 17/1984.

L'[articolo 1, commi da 1079 a 1083, L. 178/2020](#) (Legge di bilancio 2021) ha infatti previsto, tra le misure fiscali, il **rafforzamento del dispositivo di contrasto alle frodi realizzato con utilizzo di falso plafond Iva**. In particolare, la norma ha introdotto due **macro-aree di intervento**:

- l'effettuazione di specifiche analisi di rischio e conseguenti attività di controllo sostanziale **finalizzate all'inibizione al rilascio ed all'invalidazione di lettere d'intento illegittime** da parte di falsi esportatori abituali;
- **l'inibizione dell'emissione della fattura elettronica** recante il titolo di non imponibilità ai fini Iva ai sensi dell'[articolo 8, comma 1, lettera c\), D.P.R. 633/1972](#), **nel caso in cui questa riporti un numero di protocollo relativo a una lettera d'intento invalidata**.

Con il provvedimento [prot. n. 293390/2021 del 28 ottobre 2021](#) del Direttore dell'Agenzia delle entrate sono state definite le **modalità operative** relative all'individuazione dei criteri di analisi del rischio e di controllo, delle procedure di invalidazione e inibizione al rilascio di nuove lettere d'intento.

Le **attività di analisi e di controllo**, operative a decorrere dal 1° gennaio 2022, saranno 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 o in altre

banche dati pubbliche/private.

In caso di esito irregolare delle attività di analisi sopra richiamate, può scattare la **procedura di invalidazione delle dichiarazioni d'intento**: le stesse vengono invalidate e **rese irregolari al riscontro telematico** dell'avvenuta presentazione. Contestualmente, **l'Agenzia delle entrate invia al soggetto emittente** (esportatore abituale) **una comunicazione a mezzo pec** che riporta il protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento invalidata e **le relative motivazioni**.

Allo stesso modo, **viene informato a mezzo pec anche il soggetto cedente** o prestatore con una comunicazione trasmessa dall'Agenzia delle entrate, riportante i **dati identificativi del soggetto emittente** e il **protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento invalidata**.

L'attività di controllo può portare anche **all'inibizione al rilascio di nuove dichiarazioni d'intento**: in tal caso, a seguito della trasmissione del modello di dichiarazione d'intento viene rilasciata **una ricevuta di scarto, contenente l'indicazione sintetica delle motivazioni** che hanno causato l'inibizione e l'Ufficio dell'Agenzia delle entrate preposto, cui il contribuente potrà presentare la documentazione utile a dimostrare il possesso dei requisiti dell'esportatore abituale.

L'avvio della procedura sopra richiamata, **operativa dal 2022**, comporterà inoltre un **maggior grado di dettaglio delle informazioni contenute nel file xml della fattura elettronica** emessa dal fornitore dell'esportatore abituale.

La fattura elettronica, ad oggi, 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. 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 deve essere separata dalla prima dal segno "-" oppure dal segno "/".

Dal 2022 dovrà essere compilato **un blocco 2.2.1.16 <AltriDatiGestionali> per ogni dichiarazione d'intento**, come di seguito specificato:

- nel campo 2.2.1.16.1 <TipoDato> deve essere riportata **la dicitura "INTENTO"**
- nel campo 2.2.1.16.2 <RiferimentoTesto> 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 <RiferimentoData> deve essere riportata la **data della ricevuta telematica rilasciata dall'Agenzia delle entrate** e contenente il protocollo della dichiarazione d'intento.

Si ricorda infine che **l'invalidazione della dichiarazione d'intento comporterà lo scarto della fattura elettronica trasmessa al Sistema di Interscambio (Sdi)**, recante il titolo di non imponibilità Iva, ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera c) e il numero di protocollo di ricezione di una dichiarazione d'intento invalidata.