

Informativa 8/2022

24 gennaio 2022

MODALITA' DI COMPILAZIONE FATTURA AGLI ESPORTATORI ABITUALI

Come noto, per poter utilizzare il “plafond” IVA l'esportatore abituale deve inviare telematicamente la dichiarazione d'intento all'Agenzia delle Entrate, la quale rilascia apposita ricevuta.

La stessa Agenzia ha definito le modalità applicabili **a decorrere dall'1/1/2022** per la compilazione della fattura elettronica emessa nei confronti di un esportatore abituale per le operazioni non imponibili ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. c), DPR n. 633/72.

In particolare, è richiesto che nella fattura sia riportato:

- nel campo “*Natura*” il codice N3.5 “non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento”;
- nel blocco “*Altri dati gestionali*” le seguenti informazioni:
 - nel campo “*Tipo dato*” la dicitura “**INTENTO**”;
 - nel campo “*Riferimento testo*” il numero di protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento (la prima parte di 17 cifre e la seconda parte di 6 cifre separate dal segno “-” o dal segno “/”);
 - nel campo “*Riferimento data*” la data della ricevuta telematica rilasciata dall'Agenzia contenente il protocollo della dichiarazione d'intento.

Restiamo a Vs. completa disposizione per eventuali chiarimenti e porgiamo distinti saluti.

Studio Pozzi

CONSULENTI DEL LAVORO E COMMERCIALISTI ASSOCIATI

Rag. Martina Boneschi
Consulente del Lavoro

Dott. Laura Pozzi
Consulente del Lavoro

Rag. Luisella Pozzi
Commercialista e Revisore dei conti

Studio Pozzi
CONSULENTI DEL LAVORO E COMMERCIALISTI ASSOCIATI
Luisella Pozzi