

Consulenti

dr.ssa Giulia Battig

dr. Nicola Cicchitti

dr. Michele D'Agnolo

dr.ssa Hellen Dal Forno

Trieste, 9 novembre 2021

CIRCOLARE n. 30/2021

Oggetto: novità in materia di esterometro e lettere d'intento.

Gentile Cliente,

si elencano di seguito alcune novità introdotte dai provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate n. 293384 e 293390 adottati il 29 ottobre 2021.

1. Esterometro

A partire dal 1° gennaio 2022 i dati delle operazioni effettuate verso e da soggetti non stabiliti in Italia devono essere trasmessi esclusivamente tramite SdI utilizzando il formato Xml della fattura elettronica. In particolare:

- per le operazioni attive estere la trasmissione del file deve essere effettuata entro il termine di emissione delle fatture o dei documenti che ne certificano i corrispettivi e il codice destinatario sarà "XXXXXXX". È comunque necessario inviare la fattura al cliente e conservarne copia cartacea;
- per le operazioni passive estere l'integrazione o l'autofattura andranno inviate utilizzando i tipi documento TD17 (integrazione/autofattura per acquisto di servizi esteri), TD18 (integrazione per acquisto di beni intracomunitari) e TD19 (integrazione/autofattura per acquisto di beni esteri e altri casi) entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento o di effettuazione dell'operazione.

I clienti che utilizzano un proprio sistema contabile dovranno contattare il prima possibile i tecnici di riferimento invitandoli a modificare per tempo i sistemi informatici da utilizzare.

Si raccomanda inoltre di inviare sempre allo studio le fatture estere con la massima celerità.

2. Lettere d'intento

A partire dal 1° gennaio 2022 le fatture elettroniche emesse nei confronti di esportatori abituali per operazioni non imponibili ai sensi dell'art. 8 c. 1 lettera c) del DPR 633/72 (lettere d'intento), devono avere obbligatoriamente le seguenti caratteristiche:

- nel campo 2.2.1.14 "Natura" deve essere inserito il codice specifico N3.5 "Non imponibili – a seguito di dichiarazione d'intento";

- nel campo 2.2.1.16.1 "Tipo Dato" deve essere riportata la dicitura "INTENTO";
- nel campo 2.2.1.16.2 "Riferimento testo" deve essere inserito il protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento (composta da 17 cifre) e il suo progressivo (composto da 6 cifre) separato dal segno "-";
- nel campo 2.2.1.16.4 "Riferimento data" deve essere inserita la data della ricevuta telematica rilasciata dall'Agenzia delle Entrate.

Nel caso in cui la dichiarazione d'intento fosse illegittima, la fattura verrebbe scartata.

Per qualsiasi chiarimento, vi preghiamo di contattare lo Studio ai consueti recapiti.

Cordiali saluti.

Saed Servizi Srl Stp
Dott.ssa Hellen Dal Forno

