

NOVITÀ OPERATIVE: LETTERE D'INTENTO, LIMITI INTRA E LIMITE DENARO CONTANTE



RIFERIMENTI

- Art. 1, commi da 1079 a 1083, Legge n. 178/2020
- Provvedimento Agenzia Entrate 28.10.2021
- Determinazione Agenzia Dogane 23.12.2021, n. 493869/RU
- Legge di conversione del D.L. n. 228/2021, c.d. "Decreto Milleproroghe"

 +39.0541.626348
 info@studiotorroni.com
 Via Emilia n. 3009
 Santarcangelo (RN)

LETTERE D'INTENTO: LE NUOVE MODALITÀ DI COMPILAZIONE DELLA FATTURA AGLI ESPORTATORI ABITUALI

Ai c.d. “**esportatori abituali**” è concessa la possibilità di **acquistare beni / servizi senza applicazione dell’IVA, nel limite del “plafond disponibile”**. Perché questo sia possibile l’esportatore abituale deve **inviare telematicamente la dichiarazione d’intento all’Agenzia delle Entrate**. Quest’ultima rilascia apposita **ricevuta** con indicazione del **protocollo di ricezione**. I dati delle dichiarazioni d’intento inviate dagli esportatori abituali sono disponibili a ciascun fornitore, indicato nella stessa, accedendo al proprio “Cassetto fiscale”.

Con il Provvedimento 28.10.2021 l’Agenzia delle Entrate ha definito le modalità di emissione, con effetto a decorrere dall’1.1.2022, della fattura elettronica 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*”;
- il **numero di protocollo di ricezione** della dichiarazione d’intento inviata all’Agenzia delle Entrate dall’esportatore abituale, composto da una prima parte di 17 cifre ed una seconda parte di 6 cifre (che rappresenta il progressivo) separata dalla prima dal segno “-” o dal segno “/”.

A tal fine il fornitore deve compilare il blocco “**Altri dati gestionali**” per ogni **dichiarazione d’intento, indicando:**

- al campo “**Tipo dato**” la dicitura “**INTENTO**”;
- al campo “**Riferimento testo**” il **numero di protocollo** (prima e seconda parte separate dal segno “-” o dal segno “/”);
- al campo “**Riferimento data**” la **data della ricevuta telematica rilasciata dall’Agenzia** contenente il protocollo della dichiarazione d’intento.

Quest’ultima informazione è collegata all’attività di controllo dell’Agenzia finalizzata all’inibizione al rilascio / invalidazione delle dichiarazioni d’intento illegittime. L’emissione di una fattura elettronica con i dati di una dichiarazione d’intento invalidata, comporterà infatti lo scarto del file xml da parte del Sistema di Interscambio (SdI).

NOVITÀ OPERATIVE: LETTERE D'INTENTO, LIMITI INTRA E LIMITE DENARO CONTANTE

MODELLO INTRA: LE NOVITÀ 2022

L'**Agenzia delle Dogane** ha recentemente apportato una serie di **modifiche**, con **effetto dal 2022**, alle modalità di compilazione dei modd. Intra. Nello specifico le modifiche riguardano:

- ACQUISTI INTRA UE DI BENI - MOD. INTRA-2 BIS
- ACQUISTI INTRA UE DI SERVIZI - MOD. INTRA-2 QUATER
- NUOVO MOD. INTRA-1 SEXIES OPERAZIONI "CALL-OFF STOCK"

ACQUISTI INTRA UE DI BENI - MOD. INTRA-2 BIS

La presentazione degli elenchi riepilogativi con cadenza mensile è richiesta qualora l'ammontare degli acquisti intra UE di beni sia, **per almeno uno dei 4 trimestri precedenti, pari o superiore a € 350.000** (il precedente limite era pari a € 200.000).

Non è prevista la presentazione dell'elenco riepilogativo con cadenza trimestrale (di fatto, tale semplificazione era operativa già dal 2018).

Inoltre **non sono più rilevate le seguenti informazioni** (le stesse sono pertanto facoltative):

- Stato del fornitore
- Codice IVA del fornitore;
- Ammontare delle operazioni in valuta.

ACQUISTI INTRA UE DI SERVIZI - MOD. INTRA-2 QUATER

Non sono più rilevate le seguenti informazioni (le stesse sono pertanto facoltative):

- Codice IVA del fornitore;
- ammontare delle operazioni in valuta;
- modalità di erogazione;
- modalità di incasso;
- Paese di pagamento.

Anche per questo modello **non è prevista la presentazione dell'elenco riepilogativo con cadenza trimestrale** (tale semplificazione era operativa già dal 2018).

NUOVO MOD. INTRA-1 SEXIES OPERAZIONI "CALL-OFF STOCK"

L'Agenzia delle Dogane ha introdotto il nuovo **mod. Intra-1 sexies utilizzabile per comunicare il trasferimento dei beni all'estero** presso il destinatario finale con **differimento della cessione al momento del prelievo dei beni da parte del cliente UE nel proprio Stato** (la movimentazione dei beni va annotata anche nell'apposito registro previsto dall'art. 50, comma 5-bis, DL n. 33/93).

LIMITE PER I TRASFERIMENTI DI DENARO CONTANTE 2022

Tra le novità contenute nella **Legge di conversione del D.L. n. 228/2021, c.d."Decreto Milleproroghe"**, si segnala il differimento al **1° gennaio 2023** della riduzione del predetto limite di € 1.000, **ripristinando per il 2022 la soglia** pari ad € 2.000.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ed ulteriori informazioni.

Cordiali saluti