

GIULIANO SACCARDI

*dottore commercialista
revisore legale*

MONICA BERNA

*dottore commercialista
revisore legale*

CRISTINA CAMPAGNARO

*dottore commercialista
revisore legale*

MATTEO DALLA POLA

dottore in amministrazione, finanza e controllo

31100 TREVISO

Via Indipendenza, 5

Tel. +39.0422.544367

Fax +39.0422.544368

www.studiosaccardi.com

info@studiosaccardi.com

saccardiassociati@legalmail.it

C.F./P.IVA 03845630262

Circolare

9 MARZO 2020

7

Dichiarazioni di intento e Fatturazione elettronica: nuovi Provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate

Sommario

Premessa.....	1
1. Dichiarazioni di intento.....	2
1.1. Informazioni a disposizione nel cassetto fiscale	2
1.2. Aggiornamento del modello di dichiarazione di intento	2
2. Fatturazione elettronica.....	2
2.1. Tipo documento	2
2.2. Natura dell'operazione	3

PREMESSA

Facendo seguito alla nostra **Circolare n. 12/2019**, con la presente Vi informiamo che, dopo una prolungata attesa, l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato il provvedimento n. 96911/2020, con il quale viene data **completa attuazione alla nuova disciplina delle dichiarazioni di intento**, così come innovata dal D.L. 34/2019.

Di seguito Vi riepiloghiamo le principali disposizioni contenute nel predetto provvedimento e Vi anticipiamo alcune **novità in tema di fatturazione elettronica** introdotte dal provvedimento n. 99922/2020, anch'esso di recente pubblicazione.

1. DICHIARAZIONI DI INTENTO

In attuazione di quanto previsto dall'art. 12-*septies* del D.L. 30.4.2019 n. 34 (L. 28.6.2019 n. 58), il **provv. Agenzia delle Entrate n. 96911 del 27.2.2020** ha definito le modalità con le quali sono rese disponibili a ciascun fornitore, mediante l'utilizzo del "Cassetto fiscale", le informazioni relative alle dichiarazioni d'intento trasmesse dagli esportatori abituali per via telematica all'Agenzia delle Entrate. Sono stati inoltre aggiornati il modello di dichiarazione d'intento nonché le relative istruzioni e le specifiche tecniche.

1.1. Informazioni a disposizione nel cassetto fiscale

A partire **dal 2.3.2020**, l'Agenzia delle Entrate rende disponibili, a ciascun fornitore, oltre al numero di protocollo, **le informazioni relative alle dichiarazioni d'intento** trasmesse dagli esportatori abituali direttamente dal proprio "Cassetto fiscale", consultabile anche tramite gli intermediari delegati.

1.2. Aggiornamento del modello di dichiarazione di intento

Al fine di adeguarli alla normativa vigente, sono stati **aggiornati il modello di dichiarazione d'intento** nonché le relative **istruzioni** e le **specifiche tecniche** approvati con provv. Agenzia delle Entrate 2.12.2016 n. 213221.

A fronte dell'aggiornamento, si rileva:

- l'**eliminazione** nel modello dello spazio riservato all'indicazione del **numero progressivo assegnato alla dichiarazione d'intento da trasmettere e all'anno di riferimento**;
- l'inserimento, nelle istruzioni, della precisazione secondo cui, in caso di **Gruppo Iva**, nel campo "Partita Iva" occorre indicare il numero di partita Iva allo stesso attribuito e nel campo

"Codice fiscale" il codice fiscale del Gruppo (che coincide con il numero di partita Iva) o, in alternativa, il codice fiscale del singolo partecipante al Gruppo medesimo (cfr. circ. Agenzia delle Entrate 31.10.2018 n. 19).

Fino al 60° giorno successivo alla data di pubblicazione del provv. Agenzia delle Entrate n. 96911 del 27.2.2020, ossia **fino al 27.4.2020**, è ancora **possibile utilizzare il vecchio modello di dichiarazione d'intento** approvato con il provv. Agenzia delle Entrate 2.12.2016 n. 213221.

2. FATTURAZIONE ELETTRONICA

Con il **provv. n. 99922 del 28.2.2020**, l'Agenzia delle Entrate ha approvato le **nuove specifiche tecniche** per la predisposizione delle fatture elettroniche e delle note di variazione mediante SdI.

A decorrere dal 4.5.2020 sarà possibile utilizzare lo schema di predisposizione delle fatture elettroniche e delle note di variazione previsto dalla nuova versione (1.6) delle specifiche tecniche allegate sub A al provv. 89757/2018.

Sino al 30.9.2020 sarà possibile utilizzare ancora il precedente tracciato, mentre **dall'1.10.2020 il Sistema di Interscambio accetterà esclusivamente documenti elettronici predisposti secondo le specifiche appena approvate**, che, grazie all'inserimento di nuove codifiche riferite al "Tipo Documento" e alla "Natura", consentono di ottenere un maggiore grado di dettaglio dell'operazione certificata e una più puntuale rispondenza con la normativa fiscale.

2.1. Tipo documento

Con riferimento alla **tipologia del documento** si segnalano i **nuovi codici** riferiti:

- all'integrazione della fattura (TD16 per il reverse charge interno; TD17 per l'acquisto di servizi

- dall'estero; TD18 per l'acquisto di beni intracomunitari; TD19 per assolvere gli adempimenti dettati dall'art. 17 co. 2 del DPR 633/72 in relazione all'acquisto di beni);
- all'autofattura in caso di "splafonamento" (TD21);
- all'emissione di fattura "differita" (TD 24) e "super-differita" (TD 25);
- alla cessione di beni ammortizzabili (TD 26).

2.2. Natura dell'operazione

Per quanto concerne la **natura dell'operazione**, occorre evidenziare, fra l'altro:

- l'introduzione del codice N2.1 per identificare le operazioni non soggette perché prive del requisito di territorialità (artt. da 7 a 7-*septies* del D.p.r. 633/72);
- una distinzione più puntuale delle operazioni non imponibili (ad es. per le esportazioni si utilizzerà il codice N3.1, per le cessioni intracomunitarie N3.2, per le cessioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento N3.5, ecc.);
- una precisa distinzione delle operazioni in inversione contabile (N6.1 per la cessione di rottami, N6.2 per la cessione di oro e argento puro, N6.3 per il subappalto nel settore edile, ecc.).

Lo Studio rimane a disposizione per ogni chiarimento.

Saccardi & Associati