



## FATTURE NON IMPONIBILI IVA AD ESPORTATORI ABITUALI

Rif. dall'art. 1, commi da 1079 a 1083, Legge n. 178/2020 (Finanziaria 2021)

Gentili clienti,

In merito alle disposizioni emanate da parte dell'Agenzia delle Entrate, si informa che nelle **fatture relative ad operazioni non imponibili IVA** effettuate nei confronti di un **esportatore abituale che ha rilasciato la dichiarazione d'intento** ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. c), DPR n. 633/72, oltre ai consueti dati:

- nel campo "TipoData" va indicato "INTENTO";
- nel campo "RiferimentoData" va riportata la **data della ricevuta telematica** rilasciata dall'Agenzia delle Entrate riportante il numero di protocollo della dichiarazione d'intento;
- nel campo "RiferimentoTesto" va riportato:
  - il numero di **protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento**;
  - il **progressivo della dichiarazione d'intento**.

I due dati vanno indicati nel predetto campo separati dal segno "-" oppure "/".



Se la dichiarazione d'intento indicata in fattura risulta invalidata, il file fattura viene scartato con codice errore "00477".

Rimaniamo a disposizione per ulteriori chiarimenti e dubbi.

Selvazzano Dentro, li 13 Febbraio 2024

**Studio Candeco**

**Dott. Candeco Giordano**

