

## INFORMATIVA N. 10 / 2021

Oggetto: ” **Lettera di Intento – contenuti obbligatori per fattura elettronica**“

Riferimenti Legislativi: Fonte [Agenzia delle Entrate Prot. n. 293390/2021](#)

Così come riportato nel **provvedimento del direttore dell’Agenzia delle Entrate n. 293390 del 28 ottobre 2021**

Modalità di emissione di fatture elettroniche non imponibili ai sensi dell’art. 8, comma 1, lett. c) del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 trasmesse tramite il Sistema di Interscambio (SdI) di cui all’articolo 1, commi 211 e 212, della legge 24 dicembre 2007, n. 244

- 4.1. Per emettere la fattura elettronica per operazioni non imponibili, ai sensi dell’art. 8, comma 1, lettera c), del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, da trasmettere al sistema SDI, nei confronti di un esportatore abituale, si deve utilizzare esclusivamente il tracciato xml della fattura ordinaria allegato al provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 30 aprile 2018 e successive modificazioni.

La fattura elettronica deve riportare nel campo 2.2.1.14 <Natura> il codice specifico N3.5 “Non imponibili - a seguito di dichiarazioni d’intento”, nonché gli estremi del protocollo di ricezione della dichiarazione d’intento

trasmessa all’Agenzia delle entrate dall’esportatore abituale. Il numero di protocollo della dichiarazione d’intento, rilevabile dalla ricevuta telematica rilasciata dall’Agenzia delle entrate, è composto di due parti:

- la prima, formata da 17 cifre (es. 08060120341234567);
  - la seconda, di 6 cifre (es. 000001), che rappresenta il progressivo e che deve essere separata dalla prima dal segno “-“ oppure dal segno “/”.
- In particolare, deve essere compilato un blocco 2.2.1.16 <AltriDatiGestionali> per ogni dichiarazione d’intento, come di seguito specificato:
- nel campo 2.2.1.16.1 <TipoDato> deve essere riportata la dicitura “INTENTO”
  - nel campo 2.2.1.16.2 <RiferimentoTesto> deve essere riportato il protocollo di ricezione della dichiarazione d’intento e il suo progressivo separato dal segno “-“ oppure dal segno “/” (es. 08060120341234567-000001)
  - nel campo 2.2.1.16.4 <RiferimentoData> deve essere riportata la data della ricevuta telematica rilasciata dall’Agenzia delle entrate e contenente il protocollo della dichiarazione d’intento.

**In allegato un esempio di utilizzo del programma Gestionale TOP per compilare correttamente il file destinato al SDI nel caso di applicazione di una lettera d’intento**

## Allegato

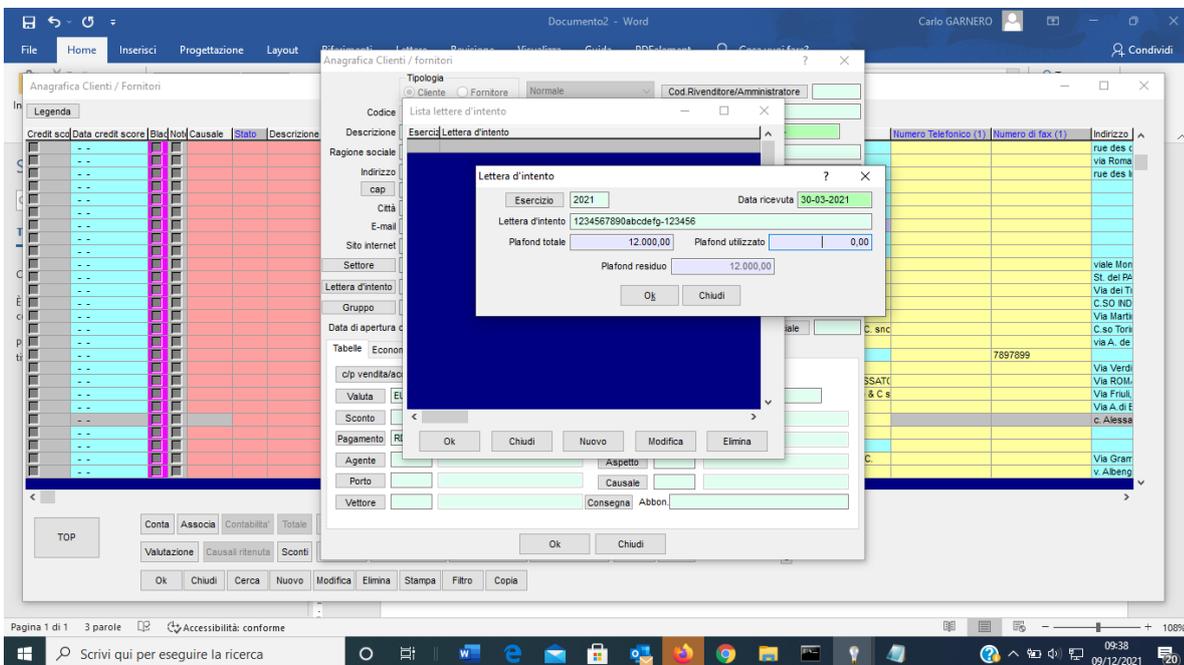
### Lettera di Intento

Per gestire la lettera d'intento in modo da generare la Fattura Elettronica con le informazioni necessarie occorre inserire gli estremi del protocollo della lettera d'intento nella apposita tabella collegata dalla anagrafica cliente. (botone lettera di intento sulla mappa di modifica della anagrafica cliente)

Il protocollo della lettera di intento è costituito da 17 caratteri un trattino ad altri 6 caratteri

La data da indicare è quella della ricevuta da parte dell' "Agenzia delle Entrate"

Se si vuole gestire il plafond (viene bloccata emissione della fattura qualora il plafond venga esaurito in corso d'anno) occorre impostare l'importo corretto, altrimenti occorre comunque inserire un valore altissimo in modo da evitare il blocco sulla emissione della fattura al cliente.



Il riferimento alla ultima (più recente) lettera di intento viene presentato sulla anagrafica cliente

Anagrafica Clienti / fornitori

Tipologia:  Cliente  Fornitore Normale

Codice: C0004  Potenziale  Terzista Ns cod c/o terzo: \_\_\_\_\_

Descrizione: GATE S.P.A. Data contratto: --

Ragione sociale: GATE S.P.A.

Indirizzo: c. Alessandria, 395 Telefono: \_\_\_\_\_

cap: 14100 Provincia: AT Zona: \_\_\_\_\_ Lingua: \_\_\_\_\_ FAX: \_\_\_\_\_

Città: ASTI Cellulare: \_\_\_\_\_

E-mail: \_\_\_\_\_ FAX (2): \_\_\_\_\_

Sito internet: \_\_\_\_\_ Telefono (2): \_\_\_\_\_

Settore: \_\_\_\_\_ Codice ATECOFIN: \_\_\_\_\_

**Lettera d'intento: 1234567890abcdefg-123456**

Gruppo: \_\_\_\_\_

Data di apertura contatto: -- Prossimo contatto: -- Resp. commerciale: \_\_\_\_\_

Tabella: Economico Sede amministrativa Parametri Blocco note Dati personali Saldo

c/p vendita/acquisto: \_\_\_\_\_ c/p pagamento e incasso: \_\_\_\_\_

Valuta: EUR Euro Listino: \_\_\_\_\_ I.V.A.: \_\_\_\_\_

Sconto: \_\_\_\_\_ Mezzo: \_\_\_\_\_

Pagamento: RD31 RIMESSA DIRETTA 30 GG.FM. Imballo: \_\_\_\_\_

Agente: \_\_\_\_\_ Aspetto: \_\_\_\_\_

Porto: \_\_\_\_\_ Causale: \_\_\_\_\_

Vettore: \_\_\_\_\_ Consegna: Abbon: \_\_\_\_\_

Ok Chiudi

Quando si compila la fattura per il cliente nelle voci occorre indicare un codice aliquota IVA con natura "N3.5". In questo modo il programma sa riconoscere la voce come soggetta a lettera di intento e può detrarre dal plafond l'importo inserito in fattura.

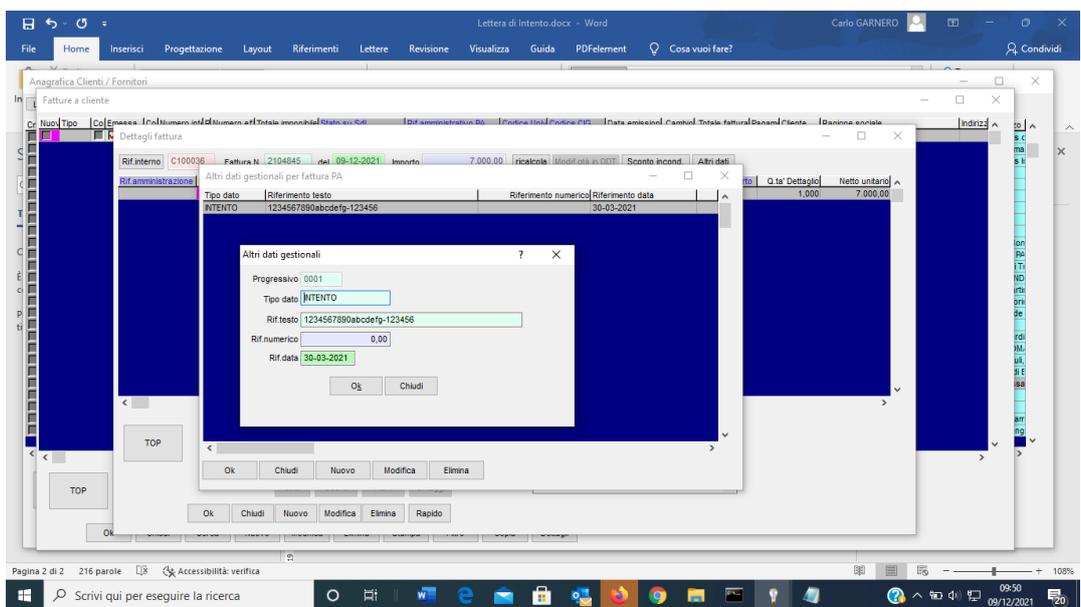
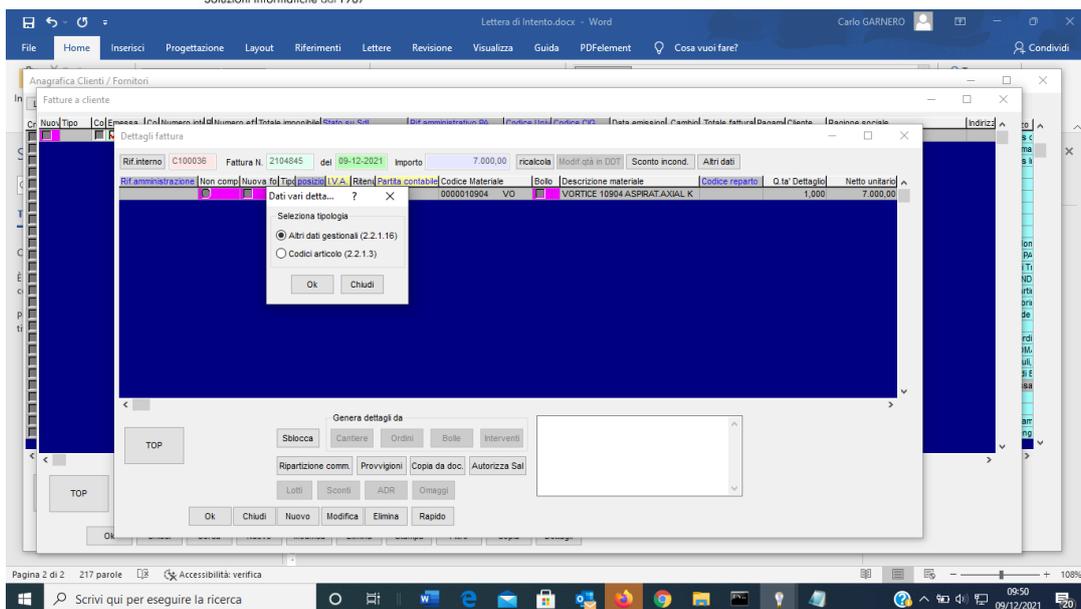
Se il plafond non è capiente viene comunicato con apposito messaggio:

ATTENZIONE

 Plafond della lettera d'intento residuo non sufficiente.  
Imponibile fattura: 140.994,00  
Plafond residuo: 12.000,00

OK

Inoltre, in fase di generazione della fattura elettronica, per ogni voce soggetta a tale aliquota vengono generati nel blocco "altri dati gestionali" le informazioni necessarie all'agenzia delle entrate.



Il campo “Altri dati” viene popolato solo dopo aver generato il file XML per la fattura elettronica.