DICHIARAZIONE D'INTENTO · COSA CONTROLLARE QUANDO LA RICEVETE

Per il fornitore che riceve da un cliente esportatore abituale una dichiarazione d'intento, sulle istruzioni dell'Agenzia delle Entrate e sul testo in vigore fino al 31 dicembre 2026.

PRIMA DI FATTURARE SENZA IVA

La ricevuta c'è	*Il cliente trasmette la dichiarazione all'Agenzia delle Entrate per via telematica e riceve una ricevuta con un numero di protocollo.*
L'avete riscontrata	*Verificate per via telematica che la dichiarazione risulti presentata, prima della fattura: senza il riscontro, il fornitore rischia la sanzione del 70% dell'imposta (art. 7, c. 4-bis, d.lgs. 471/1997).*
Siete voi il destinatario	*Nella dichiarazione, nei campi dell'«altra parte contraente», ci sono i vostri dati.*
L'importo copre la fattura	*Campo 1: una sola operazione, per quell'importo. Campo 2: una o più operazioni fino all'importo indicato.*
L'anno è quello giusto	*La dichiarazione indica l'anno di riferimento.*

IN FATTURA ELETTRONICA

Natura	*N3.5, non imponibile a seguito di dichiarazioni d'intento.*
AltriDatiGestionali	*Su ogni riga: TipoDato «INTENTO», RiferimentoTesto con protocollo e progressivo, RiferimentoData con la data della ricevuta.*

DOPO

Integrativa	*Se il cliente corregge una dichiarazione prima dell'operazione, ne manda una nuova «integrativa» che sostituisce la precedente: aggiornate il registro.*
Residuo	*Tenete il conto di quanto avete già fatturato su ogni dichiarazione col campo 2, per non superare l'importo.*

Guida libera, prodotta da Itria sulle istruzioni dell'Agenzia delle Entrate. Non sostituisce il commercialista. Cos'è la dichiarazione d'intento, chi la manda, cosa si controlla:
itria.io/dichiarazione-intento

Guida costruita da Itria. Non è un modulo ufficiale e non è una consulenza fiscale: fatela verificare dal vostro commercialista prima di usarla.

Se registrate a mano le dichiarazioni d'intento e i loro importi, un agente AI può leggerle quando arrivano e tenere il residuo aggiornato, con una persona che approva. Due righe su WhatsApp al 350 574 3578 o una mail a info@itria.io.