



news e informative

LE NOVITA' DEI MODELLI INTRASTAT E I CHIARIMENTI DELL'AGENZIA DELLE DOGANE

In vista del prossimo invio dei modelli Intrastat con applicazione delle semplificazioni 2018, l'Agenzia delle Dogane è intervenuta per fornire una serie di chiarimenti, a "completamento" delle indicazioni fornite nelle istruzioni per la compilazione dei modelli recentemente aggiornate.

Le nuove disposizioni trovano applicazione per la presentazione dei modelli inerenti alle operazioni di gennaio 2018, da effettuarsi entro il prossimo 26.02.2018 da parte dei soggetti con periodicità mensile. Per quanto concerne gli obblighi di comunicazione di eventuali rettifiche agli elenchi aventi periodi di riferimento antecedenti al 2018, gli stessi restano invece invariati.

In sintesi l'Agenzia delle Entrate ha emanato il provvedimento del 25.09.2017 mediante il quale è stata ridotta la platea di soggetti tenuti alla presentazione dei modelli intrastat, a seguire l'Agenzia delle Dogane tramite la Determinazione del 08.02.2018 n. 13799/RU ha fornito le "Istruzioni per l'uso e la compilazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni e dei servizi resi e ricevuti". L'Agenzia delle Dogane ha inoltre emanato una nota del 20.02.2018 n. 18558/RU nella quale ha fornito ulteriori chiarimenti in merito alla compilazione dei modelli stessi.

Per quanto concerne i modelli Intrastat 2 bis e quater relativamente agli acquisti di beni e servizi ricevuti, le semplificazioni risultano essere le seguenti:

- **Acquisti di beni (modello Intra-2bis):** permane l'obbligo di presentazione del modello intrastat relativo all'acquisto di beni ai soli fini statistici da parte dei soli soggetti tenuti a presentare gli elenchi mensili. La soglia trimestrale oltre la quale vige l'obbligo di presentazione dei modelli con periodicità mensile è pari ad euro 200.000,00. Viene specificato che la verifica di superamento della soglia va effettuata distintamente per ciascuna categoria di operazioni in quanto le soglie operano in maniera "indipendente", ove il superamento della soglia per una singola categoria non incide sulla periodicità relativa alle altre tre categorie di operazioni. In caso di superamento della soglia di riferimento, la periodicità cambia già a decorrere dal mese in cui avviene il superamento. Nelle istruzioni è prevista la gestione del cambio di periodicità nel corso del trimestre, indicando se lo stesso si è verificato nel primo, nel secondo o nel terzo mese del trimestre.

Nella nota dell'Agenzia delle Dogane del 20.02.2018 viene precisato quanto segue:

- l'obbligo di invio del modello è previsto soltanto per i soggetti tenuti a presentare gli elenchi mensili, ossia coloro che in almeno uno dei quattro trimestri precedenti hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni pari o superiori ad euro 200.000,00;
- i soggetti che non rientrano tra coloro che sono obbligati possono comunque presentare il modello, con periodicità sia mensile che trimestrale;
- per i soggetti che hanno realizzato nell'anno precedente spedizioni di valore superiore ad euro 20.000.000,00 rimane invariato l'obbligo di compilare il campo 9, 10, 11. Per il calcolo della suddetta soglia, l'Agenzia ricorda che rileva l'ammontare delle spedizioni di merci fuori dal territorio dello Stato, con esclusione delle operazioni triangolari promosse da un soggetto italiano;
- rimane invariato l'obbligo di compilazione del campo n. 10 "valore statistico in euro" nel caso in cui non sia stato compilato il campo n. 4 "ammontare delle operazioni in euro".

Aderente a:



- **Servizi ricevuti (modello Intra-2quater):** Rimane l'obbligo di presentazione del modello intrastat relativo ai servizi ricevuti ai soli fini statistici da parte dei soli soggetti tenuti a presentare gli elenchi mensili. La soglia trimestrale oltre la quale vige l'obbligo di presentazione dei modelli con periodicità mensile è pari ad euro 100.000,00 ed anche in tal caso la verifica di superamento della soglia va effettuata distintamente per ciascuna categoria di operazioni. I soggetti che non rientrano tra quelli obbligati possono comunque scegliere di inviare il modello con periodicità sia mensile che trimestrale.
- **Cessioni di beni e di servizi (modello Intra-1bis e modello Intra-1quater):** la presentazione dei modelli Intrastat relativi alle cessioni di beni e servizi resi, con periodicità mensile/trimestrale, risulta sostanzialmente confermata. La soglia relativa alla periodicità è pari ad euro 50.000,00 (non variata rispetto alle precedenti istruzioni). La novità in merito alle cessioni di beni, riguarda la parte statistica del modello Intrastat 1bis la quale va compilata soltanto nel caso in cui, in almeno uno dei quattro trimestri precedenti, l'ammontare delle operazioni supera euro 100.000,00.

Nella nota dell'Agenzia delle Dogane del 20.02.2018 viene precisato quanto segue:

- i soggetti che presentano elenchi con cadenza trimestrale (fino ad euro 50.000,00 in ciascuno dei 4 trimestri precedenti), sono tenuti a fornire solo i dati fiscali (campi da 1 a 4/5), non anche quelli statistici;
 - i soggetti che presentano gli elenchi con cadenza mensile, con cessioni di ammontare: superiore ad euro 50.000,00 ma inferiore ad euro 100.000,00 in ciascuno dei quattro trimestri precedenti, sono tenuti a fornire soltanto i dati fiscali e non anche quelli statistici; pari o superiore ad euro 100.000,00 in uno dei quattro trimestri precedenti, sono tenuti a fornire oltre ai dati fiscali anche quelli statistici;
 - per i soggetti che nell'anno precedente hanno realizzato spedizioni di valore superiore ad euro 20.000.000,00 rimane invariato l'obbligo di compilare il campo n. 9, 10, 11. Per il calcolo della suddetta soglia, l'Agenzia ricorda che rileva l'ammontare delle spedizioni di merci fuori dal territorio dello Stato, con esclusione delle operazioni triangolari promosse da un soggetto italiano;
 - rimane invariato l'obbligo di compilazione del campo n. 10 "valore statistico in euro" nel caso in cui non sia stato compilato il campo n. 4 "ammontare delle operazioni in euro".
- **Compilazione campo "codice servizio":** è stato previsto un livello di dettaglio inferiore in merito alla compilazione del campo "codice servizio" ove sono stati ridotti significativamente i codici CPA da utilizzare per identificare l'operazione, è infatti ora necessario indicare 5 cifre anziché 6. L'Agenzia delle Dogane ha reso disponibile sul proprio sito la nuova "tabella dei codici delle prestazioni dei servizi (anno 2018) 5 digit".

Per quanto attiene alla periodicità e al cambio della stessa, l'Agenzia ribadisce che la verifica va effettuata distintamente per ciascuna categoria, operando in via autonoma e non incidendo sulla periodicità relativa alle altre categorie, infine qualora la soglia prevista ai fini statistici venga superata nel corso di un trimestre, il cambio di periodicità decorre dal mese successivo a quello in cui tale soglia è stata superata. Nelle istruzioni per la compilazione dei modelli è prevista la gestione del cambio di periodicità nel corso del trimestre stesso, indicando se il modello si riferisce:

- solo al primo mese del trimestre, ossia cambia la periodicità da trimestrale a mensile nel primo mese del trimestre;
- al primo e al secondo mese del trimestre, ossia cambia la periodicità da trimestrale a mensile nel secondo mese del trimestre;

Aderente a:



- al trimestre completo, ossia cambia la periodicità da trimestrale a mensile nel terzo mese del trimestre.

Nella nota dell'Agenzia delle Dogane viene inoltre chiarito che *“qualora la soglia prevista ai fini statistici venga superata nel corso del trimestre ... la presentazione degli elenchi riepilogativi relativi ai precedenti mesi è tuttavia facoltativa”*. Non è chiaro pertanto l'ambito applicativo di codesta facoltà, che potrebbe essere riferita soltanto ai modelli Intra-2bis da presentare ai soli fini statistici.

Nella seguente tabella si riepiloga la disciplina di presentazione dei modelli INTRASTAT applicabile a decorrere dal 2018, alla luce dei chiarimenti forniti.

Disciplina dal 2018				
Tipologia di operazioni	Modello INTRASTAT	Operazioni trimestri precedenti	Periodicità di presentazione	Semplificazioni
Cessioni intra-UE	INTRA-1 bis	> 50.000,00 euro	Mensile	La compilazione dei dati statistici è facoltativa se le cessioni effettuate in ciascuno dei quattro trimestri precedenti sono inferiori all'ammontare di 100.000,00 euro
		≤ 50.000,00 euro	Trimestrale	-
Acquisti intra-UE	INTRA-2 bis	≥ 200.000,00 euro*	Mensile	Presentazione ai soli fini statistici
		< 200.000,00 euro	-	Abolizione dell'obbligo Possibilità di presentazione facoltativa (ai soli fini statistici)
Prestazioni rese a soggetti UE	INTRA-1 quater	> 50.000,00 euro	Mensile	Compilazione semplificata del campo "Codice Servizio"
		≤ 50.000,00 euro	Trimestrale	
Prestazioni ricevute da soggetti UE	INTRA-2 quater	≥ 100.000,00 euro*	Mensile	Presentazione ai soli fini statistici Compilazione semplificata del campo "Codice Servizio"
		< 100.000,00 euro	-	Abolizione dell'obbligo Possibilità di presentazione facoltativa (ai soli fini statistici)

Aderente a:



Brescia, 1 marzo 2018

per informazioni Ufficio Fiscale Apindustria Brescia:
tel. 03023076 - fax 0302304108 - email fiscale.tributario@apindustria.bs.it

Aderente a: