

STUDIO INTRA S.R.L.

Consulenza ed Assistenza Iva Comunitaria – Intrastat

Ai clienti in indirizzo

Circolare n. 1 del 29/01/2018

LE SEMPLIFICAZIONI DEI MODELLI INTRASTAT PER L'ANNO 2018

*L'Agenzia delle Entrate, di concerto con l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli e d'intesa con l'ISTAT, con il Provvedimento n. 194409 del 25/9/2017, ha adottato alcune misure di **semplificazione** in merito all'obbligo di **presentazione dei Modelli INTRASTAT**, in attuazione dell'articolo 50, comma 6, D.L n. 331/1993, come codificato dal D.L. 244/2016.*

Il D.L 193/2016 aveva già abrogato, a decorrere dal 1° Gennaio 2017, l'obbligo di presentazione degli elenchi riepilogativi riguardanti gli acquisti intracomunitari di beni e le prestazioni di servizi ricevute da soggetti stabiliti in un altro Stato membro dell'Unione europea. Tuttavia, il successivo D.L. 244/2016 ha mantenuto in vigore il suddetto adempimento comunicativo sino al 31/12/2017.

Essendo decorsa la scadenza del 31/12/2017 senza che siano intervenuti provvedimenti normativi o di prassi (circolari Agenzia Entrate), dall'1/1/2018 dovranno essere applicate le nuove regole,(previste dal provvedimento n. 194409) con effetto dalla presentazione degli elenchi Intrastat relativi al mese di gennaio 2018.

STUDIO INTRA S.R.L.

Sede Legale e Uff. Operativi: Viale Solferino, 11 - 43123 PARMA (PR)

Tel. 0521/970489 – info@studiointra.eu - P. Iva 02552140341 - cap. soc. 10.000,00 € - Reg. Imp. Parma Nr. 02552140341

In particolare il citato Provvedimento prevede:

ACQUISTI

Gli elenchi Intrastat relativi agli acquisti di beni ed agli acquisti di servizi dovranno essere presentati ai fini statistici e solo al ricorrere di determinate condizioni che riepiloghiamo di seguito:

- **ACQUISTI DI BENI:** *presentazione degli Elenchi Intrastat con periodicità **MENSILE**, se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti intracomunitari di **beni** è uguale o superiore a 200.000 euro, in almeno uno dei quattro trimestri precedenti.(INTRA 2-bis)*

- **ACQUISTI DI SERVIZI:** *presentazione degli Elenchi Intrastat con periodicità **MENSILE**, se l'ammontare totale trimestrale delle **prestazioni di servizi ricevute** è uguale o superiore a 100.000 euro, in almeno uno dei quattro trimestri precedenti. (INTRA 2-quater)*

Tutti i contribuenti che non raggiungono i limiti di acquisti sopra previsti per la presentazione mensile degli elenchi riepilogativi ai fini statistici, assolvono l'obbligo mediante gli adempimenti comunicativi all'Agenzia delle Entrate di cui all'art. 21 D.L. 78/2010, ovvero di cui all'art. 1 D.Lgs. 127/2015, cioè con la comunicazione dei dati delle fatture (c.d. spesometro).

In sostanza è stata abolita la presentazione degli intra acquisti trimestrale, ed è stata ricompresa nella comunicazione dati fatture (meglio conosciuta come "spesometro")

CESSIONI

1- CESSIONE DI BENI:

- 1.1- **MENSILE:** *se l'ammontare delle cessioni intracomunitarie di beni è superiore a 50.000 euro in almeno in uno dei quattro trimestri precedenti vi è l'obbligo di presentazione MENSILE degli elenchi Intrastat, ai fini fiscali. Se l'ammontare delle cessioni intracomunitarie di beni è superiore a 100.000 euro in almeno uno dei quattro trimestri precedenti, si rende necessario presentare gli Elenchi Intrastat anche ai fini statistici; se in uno dei quattro trimestri precedenti viene superato il limite di 50.000, ma non quello dei 100.000 euro, la presentazione mensile ai fini statistici è facoltativa.*
- 1.2- **TRIMESTRALE:** *se l'ammontare delle cessioni intracomunitarie di **beni** è inferiore o uguale a 50.000 euro in tutti e quattro i trimestri precedenti, vi è l'obbligo di presentazione TRIMESTRALE ai soli fini fiscali degli elenchi Intrastat.*

2- CESSIONE DI SERVIZI:

- 2.1- **MENSILE:** *se l'ammontare delle **prestazioni di servizi rese** è superiore a 50.000 euro in almeno in uno dei quattro trimestri precedenti vi è l'obbligo di presentazione MENSILE degli elenchi Intrastat, ai fini fiscali,.*
- 2.2- **TRIMESTRALE:** *se l'ammontare delle **prestazioni di servizi rese** è inferiore o uguale a 50.000 euro in tutti e quattro i trimestri precedenti vi è l'obbligo di presentazione TRIMESTRALE ai fini fiscali e statistici, degli Elenchi Intrastat.*

N.B.: Le soglie operano in ogni caso in maniera indipendente: il superamento della soglia per una singola categoria non incide sulla periodicità relativa alle altre tre categorie di operazioni (ad esempio, se nel corso di un trimestre un soggetto passivo ha realizzato acquisti Intracomunitari di beni pari a 300.000 euro e, nel medesimo periodo, ha ricevuto servizi Intracomunitari per 10.000 euro, sarà tenuto a presentare mensilmente l'elenco riepilogativo dei soli acquisti Intracomunitari di beni, e non quello dei servizi Intracomunitari ricevuti)”.

Relativamente alla compilazione del campo “codice servizio” dei modelli INTRA 2-quater e INTRA 1- quater, è inoltre prevista una semplificazione, consistente nel ridimensionamento del livello di dettaglio richiesto, con il passaggio dal CPA a 6 cifre al CPA di 5 cifre.

Considerando la complessità delle situazioni previste dalla nuova normativa Intrastat, riepiloghiamo di seguito, in una Tabella Sintetica, tutte le tipologie che si possono presentare

TABELLA RIEPILOGATIVA

ACQUISTI DI BENI E SERVIZI			
DESCRIZIONE OPERAZIONE	AMMONTARE ACQUISTI IN CIASCUNO DEI 4 TRIMESTRI PRECEDENTI	PERIODICITA' DI PRESENTAZIONE INTRASTAT	TIPOLOGIA INTRASTAT
ACQUISTI DI BENI	uguale o superiore a 200.000 euro in almeno un trimestre	mensile	Statistico
	sempre inferiore a 200.000 euro	assolve con spesometro	Statistico
ACQUISTI DI SERVIZI	uguale o superiore a 100.000 euro in almeno un trimestre	mensile	Statistico
	sempre inferiore a 100.000 euro	assolve con spesometro	Statistico

CESSIONE DI BENI E PRESTAZIONE DI SERVIZI			
DESCRIZIONE OPERAZIONE	AMMONTARE ACQUISTI IN CIASCUNO DEI 4 TRIMESTRI PRECEDENTI	PERIODICITA' DI PRESENTAZIONE INTRASTAT	TIPOLOGIA INTRASTAT
CESSIONE DI BENI	superiore a 100.000 euro in almeno un trimestre	mensile	Fiscale e statistico
	superiore a 50.000 euro in almeno un trimestre (e inferiore a 100.000 euro)	mensile	Fiscale (lo statistico è facoltativo)
	sempre inferiore a 50.000 euro	trimestrale	Fiscale
PRESTAZIONE DI SERVIZI	superiore a 50.000 euro in almeno un trimestre	mensile	Fiscale e statistico
	Sempre inferiore a 50.000 euro	trimestrale	Fiscale e statistico

Siamo a disposizione per qualsiasi chiarimento in merito agli argomenti trattati.

Cordiali saluti.

STUDIO INTRA S.R.L.

STUDIO INTRA S.R.L.

Sede Legale e Uff. Operativi: Viale Solferino, 11 - 43123 PARMA (PR)

Tel. 0521/970489 – Fax 0521/925767 - P. Iva 02552140341 - cap. soc. 10.000,00 € - Reg. Imp. Parma Nr. 02552140341