

MODELLI INTRASTAT

NOVITA' IN VIGORE DAL 01.01.2022



01.02.2022

Diapositive a cura di: Maurizio Roberto Barone
Schemi e tabelle tratte dal libro:
Modelli Intrastat , SEAC editore

PROGRAMMA

- Soggetti obbligati alla presentazione
- Operazioni soggette a rilevazione ed esclusioni
- Periodicità , termini e modalità di presentazione
- Caratteristiche e modalità di compilazione
- Rettifiche relative a periodi precedenti
- Lavorazioni
- Aspetti sanzionatori

Soggetti obbligati alla presentazione

- i soggetti passivi IVA che effettuano acquisti o cessioni intracomunitarie di beni nonché prestazioni di servizi comprese nell'art. 7-ter, D.P.R. n. 633/1972, con altri soggetti passivi IVA di altri Paesi membri della UE; rientrano sia le prestazioni di servizi rese che quelle ricevute;

Soggetti obbligati alla presentazione

- Tra i soggetti passivi IVA obbligati alla presentazione dei modelli sono compresi anche:
 - i rappresentanti fiscali di soggetti non residenti;
 - coloro che si sono identificati direttamente ai sensi dell'art. 35-ter, D.P.R. n. 633/1972

Soggetti obbligati alla presentazione



Una società tedesca dispone di un rappresentante fiscale/identificazione diretta in Italia. La società in questione introduce in un deposito dei beni provenienti dalla Germania e successivamente li cede, per il tramite del proprio rappresentante fiscale/identificazione diretta, ad un cliente italiano, soggetto passivo IVA.

Il rappresentante fiscale dovrà compilare gli elenchi Intrastat degli acquisti intracomunitari. Il cliente italiano adempierà agli obblighi di fatturazione e registrazione secondo quanto stabilito dagli art. 17 comma 2, D.P.R. n. 633/73 ed artt. 46 e 47 D.L.331/93, considerandola un'operazione interna.

Soggetti obbligati alla presentazione

- Inoltre, sono obbligati alla presentazione degli elenchi riepilogativi anche coloro che aderiscono a particolari regimi che prevedono semplificazioni contabili quali:
 - il regime dei minimi;
 - il regime forfetario previsto dall'art. 1, commi da 54 a 89, Finanziaria 2015

Soggetti obbligati alla presentazione

Forfetario italiano che effettua	Identificazione operazione	Adempimenti operatore italiano
Acquisti intracomunitari di beni di importo inferiore a € 10.000,00	NO Acquisto intracomunitario (salvo opzione) (art. 38, c. 5) D.L. n. 331/1993)	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Assolvimento IVA estera ◆ No compilazione elenco INTRA
Acquisti intracomunitari di beni di importo superiore a € 10.000,00	Acquisto intracomunitario (art. 38 D.L. n. 331/1993)	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Integrazione fattura con aliquota e IVA ◆ Versamento IVA entro il 16 del mese successivo ◆ No detrazione IVA ◆ Obbligo compilazione elenco INTRA 2 bis qualora l'ammontare trimestrale di detti acquisti sia per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, uguale o superiore a 350.000.- euro
Cessione "intracomunitaria" di beni	Operazione interna senza diritto di rivalsa (senza IVA)	<ul style="list-style-type: none"> ◆ I contribuenti forfetari non addebitano IVA ◆ No compilazione elenco INTRA
Acquisti intracomunitari di servizi	Trattato come acquisto intracomunitario	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Integrazione fattura con aliquota e IVA ◆ No detrazione IVA ◆ Versamento IVA entro il 16 del mese successivo ◆ Obbligo compilazione elenco INTRA 2 quater (servizi ricevuti) qualora l'ammontare trimestrale di detti acquisti sia per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, uguale o superiore a € 100.000.
Prestazioni di servizio ad un soggetto passivo UE	Operazione non soggetta ai sensi art. 7- ter D.P.R. n. 633/72	<ul style="list-style-type: none"> ◆ I contribuenti forfetari non addebitano IVA ◆ Prestazione soggetta ad imposta nel paese del committente ◆ Compilazione elenco INTRA 1 quater prestazioni rese

Operazioni soggette a rilevazione

- **le cessioni di beni effettuate, registrate o soggette a registrazione**, nei confronti di operatori comunitari soggetti ad IVA;
- **prestazioni di servizi, diverse da quelle di cui agli art. 7-quater e 7-quinquies, D.P.R. n. 633/1972**, rese nei confronti di soggetti passivi **stabiliti** in altro Stato membro della Comunità europea;

Operazioni soggette a rilevazione

- **gli acquisti di beni effettuati, registrati o soggetti a registrazione**, presso gli operatori comunitari soggetti ad IVA;
- **prestazioni di servizi di cui all'art. 7-ter, D.P.R. n. 633/1972**, ricevute da soggetti passivi stabiliti in altro Stato membro della Comunità europea;

Operazioni soggette a rilevazione

- **le rettifiche** intervenute successivamente alla presentazione degli elenchi a seguito di variazioni;

Operazioni soggette a rilevazione

- **le transazioni riguardanti le movimentazioni di beni oggetto di perfezionamento** o manipolazione usuale da riepilogare ai fini statistici;
- **gli scambi intracomunitari di navi ed aereomobili, di gas, di merci acquisite o cedute come soccorsi d'urgenza in regioni sinistrate, da riepilogare ai fini statistici.**
- **Dal 2018 non vanno riepilogate le operazioni commerciali relative allo scambio di energia elettrica**

Operazioni non soggette a rilevazione

- beni comunitari introdotti o spediti dall'Italia a **titolo gratuito** o a titolo non definitivo (ad esempio, beni spediti a mostre e fiere, ecc.);
- merci non comunitarie anche se oggetto di scambio con soggetti intracomunitari;

Operazioni non soggette a rilevazione

ATTENZIONE

L'art. 5 punto 4 del D.M. 22.02.2010 prevede che:

“Gli elenchi riepilogativi delle prestazioni di servizi di cui all’art. 1, comma 1, non comprendono le operazioni per le quali non è dovuta l’imposta nello Stato membro in cui è stabilito il committente”.

Operazioni non soggette a rilevazione

- *Esempio*
- Un'impresa italiana riceve fattura per l'importo di € 1.200,00.- da un fornitore tedesco per una prestazione di assicurazione di un autocarro.
- Il committente italiano procederà all'assolvimento dell'IVA secondo il meccanismo del reverse-charge. Trattandosi di un'operazione esente, ai sensi dell'art. 10 comma 2, D.P.R. n. 633/1972, l'operatore italiano provvederà ad integrare la fattura indicando anziché l'IVA dovuta, gli estremi normativi in base ai quali l'operazione risulta esente. **Non essendo dovuta l'imposta nel paese del committente, non sussiste l'obbligo di presentazione del modello Intra.**

Operazioni non soggette a rilevazione

- **le operazioni comprese nell'art. 40, comma 2,** riguardanti le triangolazioni comunitarie di beni in cui il soggetto passivo di imposta italiano, promotore della triangolazione agisce sia in veste di acquirente che cedente comunitario; (per l'acquisto NO Intra)

MODELLI INTRA- semplificazioni

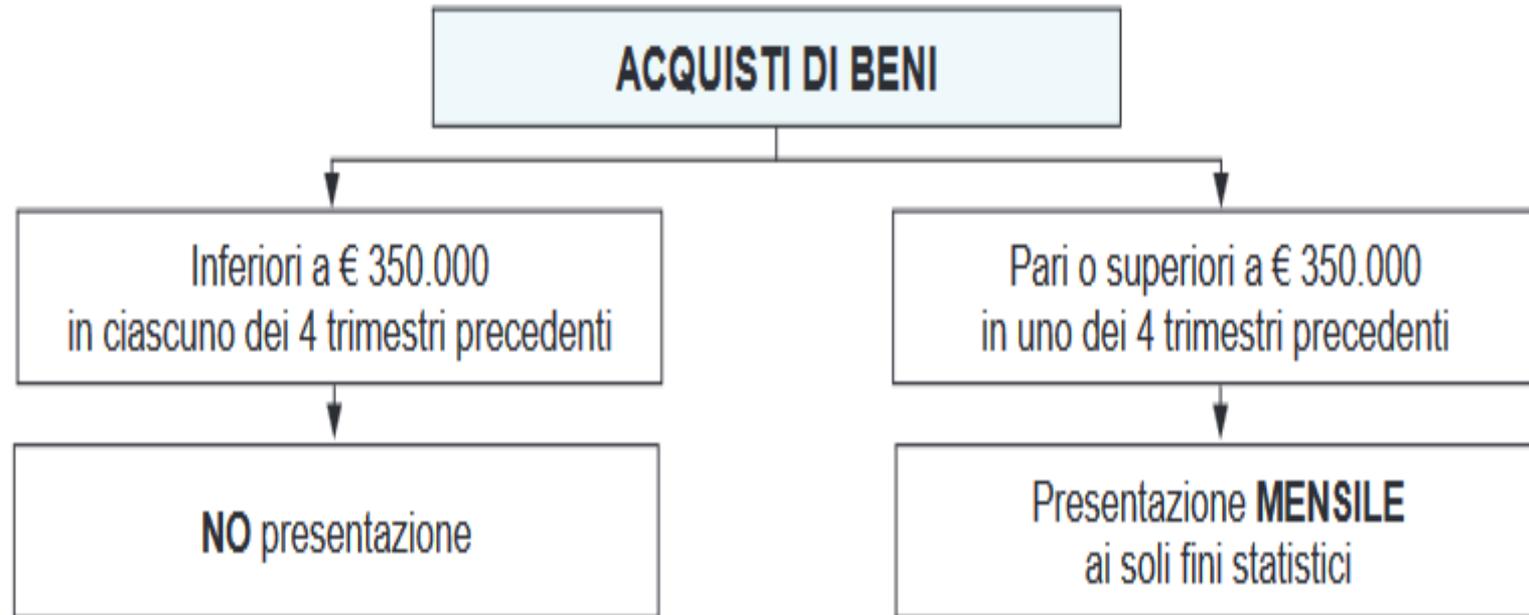
Con Provvedimento prot. n. 493869/2021, il Direttore dell'Agazia delle Entrate, di concerto con il Direttore dell'Agazia delle Dogane e dei Monopoli e d'intesa con l'Istituto Nazionale di Statistica, in un quadro di semplificazione hanno disposto che:

➤ l'eliminazione della cadenza di presentazione trimestrale dei modelli Intra 2 bis e Intra 2 quater;

MODELLI INTRA 2bis - semplificazioni

La presentazione degli riepilogativi con cadenza mensile è richiesta qualora l'ammontare degli acquisti intraUE di beni sia, per almeno uno dei 4 trimestri precedenti, pari o superiore a € 350.000 (il precedente limite era € 200.000).

MODELLI INTRA 2 bis - semplificazioni



MODELLI INTRA 2 bis - semplificazioni

□ Semplificazioni per gli elenchi relativi agli acquisti di beni Intra 2 bis:

➤ Stato del fornitore (facoltativo)

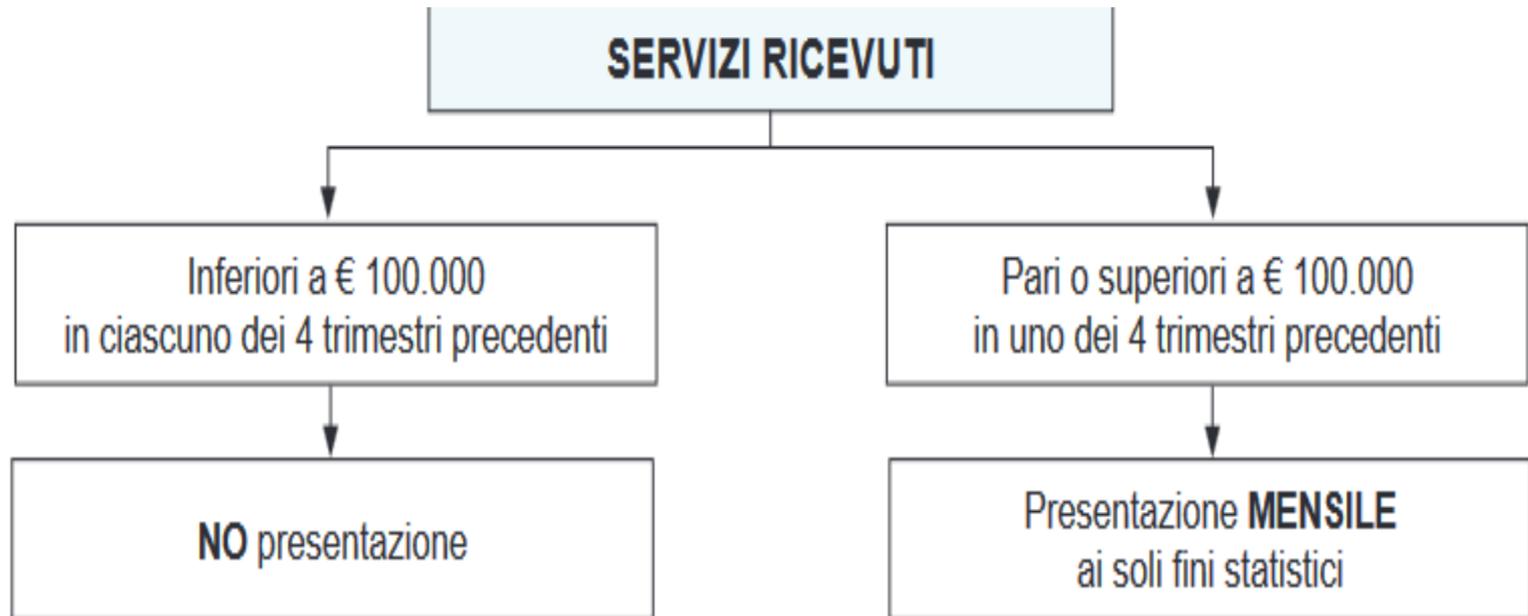
➤ Codice IVA (facoltativo)

➤ Ammontare operazioni in valuta (facoltativo)

MODELLI INTRA 2quater - semplificazioni

La presentazione degli riepilogativi con cadenza mensile è richiesta qualora l'ammontare degli acquisti intraUE di servizi sia, per almeno uno dei 4 trimestri precedenti, pari o superiore a € 100.000

MODELLI INTRA 2quater - semplificazioni



MODELLI INTRA 2 quater - semplificazioni

❑ Semplificazioni per gli elenchi relativi agli acquisti di servizi Intra 2 quater:

- Stato (obbligatorio)
- **Codice IVA fornitore (facoltativo)**
- Ammontare operazioni (obbligatorio)
- **Ammontare operazioni in valuta (facoltativo)**
- Riferimenti fattura (facoltativo)
- Codice servizio (obbligatorio)
- Modalità erogazione (facoltativo)
- Modalità di incasso (facoltativo)
- **Paese di pagamento (facoltativo)**

**SEMPLIFICAZIONI E NOVITÀ CESSIONI / ACQUISTI INTRAUE DI
BENI
MOD. INTRA-1 BIS E INTRA-2 BIS**

In applicazione della semplificazione prevista dall'Allegato V, Capitolo IV, Sezione 31, par. 3 del Regolamento UE n. 2020/1197 per le spedizioni di valore inferiore a € 1.000 è possibile compilare gli elenchi riepilogativi delle cessioni / acquisti di beni utilizzando il codice unico 99500000.

Attenzione: Per "spedizione" si intendono tutte le transazioni che nel mese di riferimento sono oggetto della stessa fattura

MODELLI INTRA 1 BIS /INTRA 2 BIS – NOVITA'

É stata introdotta una nuova modalità di indicazione della Natura transazione sia nel mod. Intra-1 bis che nel mod. Intra-2 bis.



**RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE
DI BENI E DEI SERVIZI RESI**

Mod. INTRA-1 Bis

SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PROGR.	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.		NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. COND.	MODO TRASP.	PAESE DEST.	PROV. ORIG.	PAESE ORIG.
	STATO	CODICE IVA		A	B									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15



**RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI E
DEI SERVIZI RICEVUTI**

Mod. INTRA-2 Bis

SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PROGR.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.		NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. COND.	MODO TRASP.	PAESE PROV.	PAESE ORIGINE	PROV. DEST.
	STATO	CODICE IVA			A	B									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

MODELLI INTRA 1 BIS /INTRA 2 BIS – NOVITA'

I dati relativi alla Natura della transazione devono essere riportati sulla base dei codici di cui alle colonne A e B della seguente

Tabella

Colonna A		Colonna B		Codice letterale per cessioni in operazioni triangolari
Cod.	Descrizione	Cod.	Descrizione	
1	Transazioni che comportano un effettivo trasferimento della proprietà dietro corrispettivo finanziario (Nota N1)	1	Vendita/acquisto a titolo definitivo, fatta eccezione per gli scambi diretti con consumatori privati o da parte di questi	A
		2	Scambi diretti con consumatori privati o da parte di questi (compresa la vendita a distanza) (Nota N2)	
2	Restituzione e sostituzione di merci a titolo gratuito dopo la registrazione della transazione originaria	1	Restituzione di merci (Nota N3)	B
		2	Sostituzione di merci restituite	
		3	Sostituzione (ad esempio in garanzia) di merci non restituite	
3	Transazioni che prevedono un trasferimento di proprietà, o che comportano un trasferimento di proprietà senza corrispettivo finanziario (Nota N4)	1	Movimenti da/verso un deposito (esclusi i regimi call-off stock e consignment stock) (Nota N5)	C
		2	Spedizione in visione o in prova a fini di vendita (inclusi i regimi call-off stock e consignment stock) (Nota N6)	
		3	Leasing finanziario (Nota N7)	
		4	Transazioni che comportano un trasferimento della proprietà senza corrispettivo finanziario (Nota N7)	

MODELLI INTRA 1 BIS /INTRA 2 BIS – NOVITA'

Colonna A		Colonna B		Codice letterale per cessioni in operazioni triangolari
Cod.	Descrizione	Cod.	Descrizione	
4	Transazioni finalizzate alla lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7)	1	Merci che devono ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore	D
		2	Merci che non devono ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore	
5	Transazioni successive a una lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7)	1	Merci che ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore	E
		2	Merci che non ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore	
7	Transazioni finalizzate allo sdoganamento o successive allo sdoganamento (non comportanti un trasferimento della proprietà, relative a merci in quasi importazione o quasi esportazione)	1	Immissione in libera pratica di merci in uno Stato membro con successiva esportazione verso un altro Stato membro (Nota N8)	F
		2	Trasporto di merci da uno Stato membro a un altro Stato membro per sottoporre le merci al regime di esportazione (Nota N9)	
8	Transazioni che implicano la fornitura di materiali da costruzione e di attrezzature tecniche nell'ambito di un contratto generale di costruzione o di genio civile per il quale non è richiesta alcuna fatturazione separata delle merci e per il quale è emessa una fattura per l'intero contratto			G
9	Altre transazioni che non possono essere classificate sotto altri codici	1	Locazione, prestito e leasing operativo per un periodo superiore a 24 mesi (Nota N7)	H
		9	Altra	

MODELLI INTRA 1 BIS /INTRA 2 BIS – NOVITA'

Note esplicative per la codifica della Natura della transazione	
N1	<i>Sono escluse le transazioni avvenute in regime di call-off stock o consignment stock per le quali va invece indicata nella colonna A la modalità '3'.</i>
N2	<i>La modalità '12' non va riepilogata ai fini Intrastat.</i>
N3	<i>Nella modalità '21', se il bene restituito è rotto o difettoso, il valore statistico indicato deve riferirsi al valore corrisposto per il bene integro.</i>
N4	<i>Vanno incluse in questa modalità anche le transazioni avvenute sotto il regime di call-off stock o consignment stock.</i>
N5	<i>Con la modalità '31' vengono indicati vendite e acquisti successivi a movimenti da/verso un deposito (esclusi i regimi call-off stock e consignment stock)</i>
N6	<i>Con la modalità '32' vengono indicati vendite o acquisti preceduti da spedizione in visione o in prova a fini di vendita (inclusi i regimi call-off stock e consignment stock).</i>
N7	<i>Per la corretta indicazione del valore statistico si faccia riferimento alle relative indicazioni riportate nelle istruzioni alla compilazione.</i>
N8	<i>Con la modalità '71' vengono indicati gli arrivi in Italia di merce immessa in libera pratica in altri Stati Membri, se tale movimentazione tra Stati membri non comporta un trasferimento della proprietà.</i>
N9	<i>Con la modalità '72' vengono indicate le spedizioni verso altri Stati Membri per sottoporre le merci al regime di esportazione, se tale movimentazione tra Stati membri non comporta un trasferimento della proprietà.</i>

MODELLI INTRA 1 BIS /INTRA 2 BIS – NOVITA'

I soggetti che hanno realizzato nell'anno precedente, o in caso di inizio dell'attività di scambi intraUE, presumono di realizzare nell'anno in corso, un valore di spedizioni / arrivi superiore a € 20 milioni, devono indicare i dati relativi alla Natura della transazione in base alla disaggregazione a 2 cifre (colonne A e B) di cui alla suddetta Tabella.

NATURA TRANSAZIONE

ESEMPIO 1 :

- cessione di beni a titolo definitivo ad un operatore UE:
va riportato a col. A il codice "1" e a col. B il codice "1";



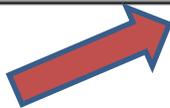
**RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE
DI BENI E DEI SERVIZI RESI**

Mod. INTRA-1 Bis

SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PRODR.	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.		NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. COND.	MOD. TRASP.	PAESE DEST.	PROV. ORIG.	PAESE ORIG.
	STATO	CODICE IVA		A	B									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
				1	1									



NATURA TRANSAZIONE

ESEMPIO 2 :

- beni inviati in conto lavorazione (senza trasferimento della proprietà) con ritorno degli stessi nello Stato UE di partenza, va riportato a col. A il codice «4» e a col. B il codice "1".



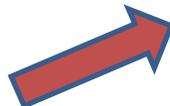
Mod. INTRA-I Bis

RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI E DEI SERVIZI RESI

SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PROV.	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.		NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS.	MODO TRASP.	FASE DEST.	PROV. ORIG.	FASE ORIG.
	STATO	CODICE IVA		A	B									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
				4	1									



NATURA TRANSAZIONE

ESEMPIO 4 :

- beni restituiti dopo una lavorazione (senza trasferimento della proprietà) con ritorno degli stessi nello Stato UE di partenza, va riportato a col. A il codice «5» e a col. B il codice "1".



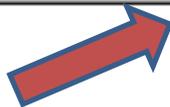
**RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE
DI BENI E DEI SERVIZI RESI**

Mod. INTRA-1 Bis

SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGistrate NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PROV.	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.		NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS.	MOD. TRASP.	PAESE DEST.	PROV. ORIG.	PAESE ORIG.
	STATO	CODICE IVA		A	B									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
				5	1									



NATURA TRANSAZIONE

ESEMPIO 5 :

- acquisto di beni a titolo definitivo da un operatore UE:
- va riportato a col. A il codice "1" e a col. B il codice "1";



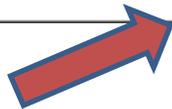
RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

Mod. INTRA-2 Bis

SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PROGR.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.		NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. COND.	MODO TRASP.	PAESE PROV.	PAESE ORIGINE	PROV. DEST.
	STATO	CODICE IVA			A	B									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
					1	1									



NATURA TRANSAZIONE

ESEMPIO 6 :

- beni ricevuti in conto lavorazione (senza trasferimento della proprietà) con ritorno degli stessi nello Stato UE di partenza, va riportato a col. A il codice «4» e a col. B il codice "1".



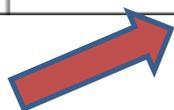
RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI E
DEI SERVIZI RICEVUTI

Mod. INTRA-2 Bis

SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PROGR.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.		NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. COND.	MODO TRASP.	PAESE PROV.	PAESE ORIGINE	PROV. DEST.
	STATO	CODICE IVA			A	B									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
					4	1									



NATURA TRANSAZIONE

ESEMPIO 7 :

- beni ricevuti in conto lavorazione (senza trasferimento della proprietà) senza ritorno degli stessi nello Stato UE di partenza, va riportato a col. A il codice «4» e a col. B il codice «2».



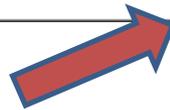
RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

Mod. INTRA-2 Bis

SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PROGR.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.		NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. COND.	MODO TRASP.	PAESE PROV.	PAESE ORIGINE	PROV. DEST.
	STATO	CODICE IVA			A	B									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
					4	2									



NATURA TRANSAZIONE

ESEMPIO 8 :

- beni restituiti dopo una lavorazione (senza trasferimento della proprietà) con ritorno degli stessi nello Stato UE di partenza, va riportato a col. A il codice «5» e a col. B il codice "1".



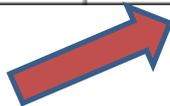
RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

Mod. INTRA-2 Bis

SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PROGR.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.		NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. COND.	MODO TRASP.	PAESE PROV.	PAESE ORIGINE	PROV. DEST.
	STATO	CODICE IVA			A	B									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
					5	1									



NATURA TRANSAZIONE

ESEMPIO 9 :

- trasferimento di merce in Italia, immessa in libera pratica in altro Stato membro, va riportato a col. A il codice «7» e a col. B il codice "1".



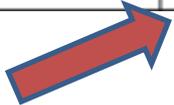
RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

Mod. INTRA-2 Bis

SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

1	FORNITORE		4	5	NATURA TRANS.		8	9	10	11	12	13	14	15	16
	2	3			A	B									
					7	1									



MODELLI INTRA 1 BIS /INTRA 2 BIS – NOVITA'

I soggetti che **NON** hanno realizzato nell'anno precedente, o in caso di inizio dell'attività di scambi intraUE, presumono di **NON** realizzare nell'anno in corso, un valore di spedizioni / arrivi superiore a € 20 milioni, possono indicare i predetti dati in base:

- **alla disaggregazione a 1 cifra (colonna A);**

o

- **alla disaggregazione a 2 cifre (colonne A e B)**

MODELLI INTRA 1 BIS /INTRA 2 BIS – NOVITA'

Nel mod. Intra-1 bis nella nuova colonna 15 va indicata, ai fini statistici, l'informazione relativa al "Paese di origine" dei beni.

Mod. INTRA-1 Bis



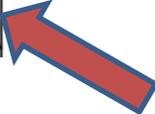
ADM
AGENZIA DELLE ACCISE, DOGANE E MONOPOLI

**RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE
DI BENI E DEI SERVIZI RESI**

SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGistrate NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PROOR.	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.		NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS.	MODO TRASP.	FASE DEST.	PROV. ORIG.	FASE ORIG.
	STATO	CODICE IVA		A	B									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15



MODELLI INTRA 1 BIS – NOVITA’-PAESE DI ORIGINE

Col. 15, indicare il codice ISO del paese di origine delle merci individuato

secondo i seguenti criteri:

-» Le merci interamente ottenute o prodotte in un unico Stato membro o paese o territorio sono originarie di tale Stato membro o paese o territorio.

- Le merci la cui produzione riguarda più di uno Stato membro o paese o territorio sono considerate originarie dello Stato membro o paese o territorio in cui sono state sottoposte all’ultima trasformazione o lavorazione sostanziale, economicamente giustificata, effettuata in un’impresa attrezzata a tale scopo, che abbia determinato la fabbricazione di un prodotto nuovo o che rappresenta uno stadio importante del processo di fabbricazione. L’origine delle merci non unionali è determinata conformemente alle disposizioni del codice doganale dell’Unione che stabilisce le norme in materia di origine.»

NUOVO MOD. INTRA-1 SEXIES OPERAZIONI "CALL-OFF STOCK"

A seguito del recepimento della Direttiva UE n. 2018/1910 con il D.Lgs. n. 192/2021 è stata introdotta la regolamentazione del contratto c.d. "call-off stock". Con la Determinazione in esame l'Agenzia delle Dogane ha introdotto il nuovo mod. Intra-1 sexies utilizzabile per comunicare il trasferimento dei beni all'estero presso il destinatario finale con differimento della cessione al momento del prelievo dei beni da parte del cliente UE nel proprio Stato (la movimentazione dei beni va annotata anche nell'apposito registro previsto dall'art. 50, comma 5-bis, DL n. 331/93).

CONSIGNMENT STOCK E CALL-OFF STOCK

CALL-OFF STOCK - ART. 17bis

Il soggetto italiano non deve identificarsi in Germania se:

- 1) Non ha una stabile organizzazione in Germania;
- 2) La merce viene trasportata dall'italiano o per suo conto (anche dal tedesco)
- 3) Ha stipulato un contratto con un soggetto passivo per il futuro trasferimento della proprietà
- 4) Il cliente è identificato in Germania già dal momento di partenza della merce e l'italiano conosce tale numero di identificazione
- 5) Compila un "registro del call-off stock"
- 6) Compila una specifica sezione dell'elenco riepilogativo (si indica il destinatario, non l'importo)
- 7) I beni sono ceduti entro 12 mesi dall'arrivo in Germania

La cessione comunitaria si considera effettuata al passaggio della proprietà



CONSIGNMENT STOCK E CALL-OFF STOCK

RIENTRO DEI BENI ENTRO I 12 MESI

Il soggetto italiano non deve identificarsi in Germania se i beni non sono acquistati dal cliente se:

- 1) I beni rientrano in Italia entro il termine dei 12 mesi
- 2) Si sostituisce il contraente di un contratto di call-off stock



CONSIGNMENT STOCK E CALL-OFF STOCK

CALL-OFF STOCK – OBBLIGO DI IDENTIFICAZIONE

È necessaria l'identificazione e la cessione a se stessi quando:

- Cessa una delle condizioni entro il termine dei 12 mesi
- Scadono i 12 mesi e la merce non è stata ceduta o non è rientrata
- La merce è ceduta a persona diversa dal soggetto originario o del suo sostituto
- La merce viene spedita in altro Stato (anche se per andare in tale terzo Stato prima rientra in Italia)
- La merce è perduta, distrutta o rubata
- **Non si soddisfa una delle condizioni per la semplificazione**



NUOVO MOD. INTRA-1 SEXIES OPERAZIONI "CALL-OFF STOCK"



RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI
E DEI SERVIZI RESI

Mod. INTRA-1 Sexies

SEZIONE 5. CALL OF STOCK

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PROGR.	DESTINATARIO		TIPO OPERAZIONE	NUOVO DESTINATARIO	
	STATO	CODICE IVA		STATO	CODICE IVA
1	2	3	4	5	6

Tipo operazione	Descrizione
1	Trasferimento di beni
2	Cancellazione di un precedente trasferimento di beni (per beni tornati al mittente)
3	Cancellazione di un precedente trasferimento di beni che sono stati spediti ad altro soggetto (in questa evenienza occorre indicare gli estremi del soggetto nelle colonne 5 e 6 del mod. INTRA-1 sexies)

NUOVO MOD. INTRA-1 SEXIES OPERAZIONI "CALL-OFF STOCK"

In particolare, oltre al codice ISO dello Stato UE / codice di identificazione IVA del destinatario dei beni, va riportato il tipo di operazione utilizzando uno dei seguenti codici:

Tipo operazione	Descrizione
1	Trasferimento di beni
2	Cancellazione di un precedente trasferimento di beni (per beni tornati al mittente)
3	Cancellazione di un precedente trasferimento di beni che sono stati spediti ad altro soggetto (in questa evenienza occorre indicare gli estremi del soggetto nelle colonne 5 e 6 del mod. INTRA-1 sexies)

NUOVO MOD. INTRA-1 SEXIES OPERAZIONI "CALL-OFF STOCK"

Nel periodo in cui si verifica il trasferimento della proprietà dei beni (prelievo) va compilato il mod. Intra-1 bis. In particolare, per i soggetti obbligati, la Natura della transazione è identificata con i codici "3" (col. A) e "2" (col. B).

NOTA N6 note esplicative: *con la modalità '32' vengono indicati vendite o acquisti preceduti da spedizione in visione o in prova a fini di vendita (inclusi i regimi call-off stock e consignment stock)*

In caso di sostituzione del destinatario dei beni devono essere riportati i dati del nuovo soggetto (codice Stato UE / codice identificazione IVA) e quale Tipo operazione il codice «3»

MODELLI INTRA- determinazione 493869

Con Determinazione nr. 493869 del 23.12.2021, Agenzia Dogane e Agenzia Entrate prevedono:

- Sostituzione allegato XI contenente istruzioni compilazione modelli Intrastat;
- A partire dagli elenchi riferiti a periodi decorrenti dal mese di gennaio 2018, tutte le informazioni contenute nel modello INTRA-2 bis sono rese per finalità statistiche;

MODELLI INTRA- Allegato XI istruzioni

Con Determinazione nr. 493869 Agenzia Dogane e Agenzia Entrate prevedono che Le nuove regole prevedono, infatti, che gli acquisti vanno registrati:

- nel periodo in cui i beni entrano in Italia;

oppure

MODELLI INTRA- Allegato XI istruzioni

oppure

- nel mese (di calendario) nel corso del quale si verifica il fatto generatore dell'IVA e la stessa diventa esigibile. In base all'art. 47, comma 1, DL n. 331/93 le fatture relative agli acquisti intraUE "integrate" (con aliquota / imposta) devono essere annotate entro il giorno 15 del mese successivo a quello di **ricezione della fattura, e con riferimento al mese precedente, nel registro delle fatture emesse.**

Tuttavia, le istruzioni specificano che, se l'intervallo di tempo tra l'acquisto e il fatto generatore dell'IVA è superiore a 2 mesi di calendario, il periodo di riferimento è il mese in cui i beni entrano in Italia.

MODELLI INTRA- Allegato XI istruzioni

Acquisti intracomunitari e Intra 2 bis – doppia chance

Caso	Arrivo beni al cessionario	Arrivo fattura al cessionario	Reverse-charge	Intra 2 bis
Spedizione e fatturazione febbraio	Febbraio	Febbraio	Febbraio	Febbraio
Spedizione febbraio e fatturazione marzo	Febbraio	Marzo	Marzo	Febbraio o Marzo
Fatturazione anticipata mese di febbraio	Aprile	Febbraio	Febbraio	Aprile
Spedizione febbraio con emissione tardiva fattura	Febbraio	Giugno	Aprile (autofattura)	Febbraio

Determinazione 493869/23.12.2021

Modello Intra 2 bis

Elenco ai soli fini statistici
mensile se ammontare
trimestrale
uguale/superiore a €
350.000.- per almeno uno
dei 4 trimestri precedenti

Compilazione trimestrale
abolita

Determinazione 493869/23.12.2021

Modello Intra 2 quater

Elenco ai soli fini statistici
mensile se ammontare
trimestrale
uguale/superiore a €
100.000.- per almeno uno
dei 4 trimestri precedenti

Compilazione trimestrale
abolita

Periodicità degli Elenchi-INTRA 1

CESSIONI DI BENI E SERVIZI RESI (INTRA 1):

- mensili: cessioni di beni e servizi resi > 50.000,00 € nel trimestre di riferimento e/o in uno dei 4 trimestri precedenti;
- trimestrali: restanti soggetti.

Periodicità degli Elenchi-INTRA 1

Mantenimento dei modelli INTRA esistenti per le cessioni di beni e di servizi. Per tali operazioni, in particolare, la presentazione con periodicità mensile o trimestrale resta ancorata ***alla soglia di 50.000 euro prevista dal Decreto 22 febbraio 2010, in conformità alla direttiva 112/2006/CE (art. 263).**

* prot. N. 194409/2017- Agenzia Entrate e Dogane

Periodicità presentazione degli elenchi
Semplificazioni D.L. 30.12.2016 n. 244 -INTRA 1
Dal 01.01.2018

Motivazioni prot. 194409 Agenzia Entrate e Dogane

La verifica in ordine al superamento della soglia deve essere **effettuata distintamente per ogni categoria di operazioni in maniera indipendente.**

Il superamento della soglia per una singola categoria non incide sulla periodicità relativa alle altre tre categorie di operazioni.

PERIODICITA'

**MENSILE O
TRIMESTRALE
INTRA SI'?????**



Periodicità degli Elenchi

Cambio nel corso del trimestre – INTRA 1

Qualora nel corso del trimestre di riferimento si superi la soglia di € 50.000,00.- la periodicità di presentazione diventa immediatamente mensile.

In tal caso si diventa operatori mensili dal mese successivo a quello in cui è stata superata la soglia e si deve presentare un elenco per il trimestre di riferimento specificando se in esso sono contenuti i movimenti di un singolo mese o di due mesi o dell'intero trimestre a seconda del mese in cui è stata superata la soglia.

Periodicità degli Elenchi

Cambio nel corso del trimestre

ANNO 2022		
MODELLO INTRA 1		
MESE	BENI	SERVIZI
APRILE	€ 8.000	€ 55.000

Periodicità degli Elenchi

Cambio nel corso del trimestre

In tal caso avendo superato la soglia di € 50.000,00.- di prestazioni di servizi rese, ad aprile 2022, si **diventa operatori mensili da maggio 2022** e si dovrà presentare l'elenco del II° trimestre 2022 (Intra 1 quater) specificando nel frontespizio che nell'elenco sono inclusi i movimenti di un mese cioè quelli relativi a aprile 2022.

Periodicità degli Elenchi

Cambio nel corso del trimestre

ANNO 2022		
MODELLO INTRA 1		
MESE	BENI	SERVIZI
APRILE	€ 30.000	€ 15.000
MAGGIO	€ 40.000	€ 15.000

Periodicità degli Elenchi

Cambio nel corso del trimestre

In tal caso avendo superato la soglia di € 50.000,00.- di cessioni di beni, ad maggio 2022, si **diventa operatori mensili da giugno 2022** e si dovrà presentare l'elenco del II° trimestre 2022 (Intra 1 bis) specificando nel frontespizio che nell'elenco sono inclusi i movimenti di due mesi cioè quelli relativi a aprile/maggio 2022.

Contenuto elenchi Intra 1 bis

L'indicazione dei dati statistici del Modello Intra è facoltativa per i soggetti IVA che presentano detti elenchi con periodicità mensile, che non hanno realizzato in alcuno dei quattro trimestri precedenti cessioni intracomunitarie per un ammontare totale trimestrale uguale o superiore a 100.000.- euro *

* prot. 110586/09.10.2017- Agenzia Dogane –prot. 194409/25.09.2017 –Agenzia Entrate e Dogane

Periodicità degli Elenchi-INTRA 2



ESEMPIO N. 1

La società italiana ALFA Srl, nel corso dell'anno 2021 ha presentato il modello INTRA 2 (acquisti di beni/servizi ricevuti) con cadenza mensile come indicato nel prospetto:

Anno 2021		
Acquisti di beni/servizi ricevuti		
Mese	Beni	Servizi
Gennaio	€ 80.000	€ 20.000
Febbraio	€ 40.000	€ 10.000
Marzo	€ 90.000	€ 10.000
Aprile	€ 30.000	€ 50.000
Maggio	€ 35.000	€ 10.000
Giugno	€ 40.000	€ 80.000
Luglio	€ 190.000	€ 30.000
Agosto	€ 80.000	€ 40.000
Settembre	€ 90.000	€ 20.000
Ottobre	€ 30.000	€ 20.000
Novembre	€ 35.000	€ 40.000
Dicembre	€ 40.000	€ 10.000

In questo caso l'operatore avendo superato l'importo di € 350.000 di acquisti di beni nel terzo trimestre 2021, (€ 360.000) ed avendo superato la soglia di euro 100.000 di servizi ricevuti nel secondo trimestre 2021, nel mese di febbraio 2022 dovrà presentare sia l'elenco Intra 2-bis (acquisti di beni), che Intra 2-quater (servizi ricevuti) relativi al mese di gennaio 2022.

Periodicità degli Elenchi-INTRA 2



ESEMPIO N. 2

La società italiana ALFA Srl, nel corso dell'anno 2021 ha presentato il modello INTRA 2 (acquisti di beni/servizi ricevuti) con cadenza mensile come indicato nel prospetto:

Anno 2021		
Acquisti di beni/servizi ricevuti		
Mese	Beni	Servizi
Gennaio	€ 30.000	€ 20.000
Febbraio	€ 40.000	€ 10.000
Marzo	€ 35.000	€ 10.000
Aprile	€ 30.000	€ 20.000
Maggio	€ 35.000	€ 10.000
Giugno	€ 40.000	€ 30.000
Luglio	€ 190.000	€ 30.000
Agosto	€ 80.000	€ 40.000
Settembre	€ 90.000	€ 20.000
Ottobre	€ 30.000	€ 20.000
Novembre	€ 35.000	€ 40.000
Dicembre	€ 40.000	€ 10.000

In questo caso l'operatore avendo superato l'importo di € 350.000 di acquisti di beni nel terzo trimestre 2021, (€ 360.000) ma non la soglia di euro 100.000 di servizi ricevuti, nel mese di febbraio 2022 dovrà presentare esclusivamente l'elenco Intra 2-bis beni ricevuti relativi al mese di gennaio.

Periodicità degli Elenchi-INTRA 2



ESEMPIO N. 3

La società italiana ALFA Srl, nel corso dell'anno 2021 ha presentato il modello INTRA 2 (acquisti di beni/servizi ricevuti) con cadenza mensile come indicato nel prospetto:

Anno 2021		
Acquisti di beni/servizi ricevuti		
Mese	Beni	Servizi
Gennaio	€ 130.000	€ 20.000
Febbraio	€ 40.000	€ 10.000
Marzo	€ 35.000	€ 10.000
Aprile	€ 30.000	€ 20.000
Maggio	€ 35.000	€ 10.000
Giugno	€ 40.000	€ 30.000
Luglio	€ 10.000	€ 90.000
Agosto	€ 80.000	€ 40.000
Settembre	€ 90.000	€ 20.000
Ottobre	€ 30.000	€ 20.000
Novembre	€ 35.000	€ 40.000
Dicembre	€ 40.000	€ 10.000

In questo caso l'operatore non ha superato l'importo di € 350.000 di acquisti di beni nel corso dei quattro trimestri precedenti. Nel terzo trimestre 2021 ha superato la soglia di euro 100.000 di servizi ricevuti (€ 150.000). Pertanto, nel mese di febbraio 2022 dovrà presentare esclusivamente l'elenco Intra 2-quater servizi ricevuti, relativi al mese di gennaio.

Periodicità degli Elenchi-INTRA 2



ESEMPIO N. 4

La società italiana ALFA Srl, nel corso dell'anno 2021 ha presentato il modello INTRA 2 (acquisti di beni/servizi ricevuti) con cadenza mensile come indicato nel prospetto:

Anno 2021		
Acquisti di beni/servizi ricevuti		
Mese	Beni	Servizi
Gennaio	€ 30.000	€ 20.000
Febbraio	€ 40.000	€ 10.000
Marzo	€ 35.000	€ 10.000
Aprile	€ 30.000	€ 20.000
Maggio	€ 35.000	€ 10.000
Giugno	€ 40.000	€ 30.000
Luglio	€ 10.000	€ 30.000
Agosto	€ 80.000	€ 40.000
Settembre	€ 190.000	€ 20.000
Ottobre	€ 30.000	€ 20.000
Novembre	€ 35.000	€ 40.000
Dicembre	€ 40.000	€ 10.000

In questo caso l'operatore non avendo superato l'importo di € 350.000 di acquisti di beni e la soglia di euro 100.000 di servizi ricevuti nel corso dei quattro trimestri precedenti, nel mese di gennaio 2022 non dovrà presentare alcun elenco Intra 2.

Modelli Intra – Beni e Servizi

- **Frontespizio Unico Beni e Servizi**

- Intra1 (Cessioni di Beni e Servizi Resi)
- Intra2 (Acquisti di Beni e Servizi Ricevuti)

- **Sezione 1 e Sezione 2 – Beni**

- Intra1Bis (Cessioni di Beni nel periodo di riferimento)
- Intra2Bis (Acquisti di Beni nel periodo di riferimento)
- Intra1Ter (Rettifiche a Cessioni di Beni di periodi precedenti)
- Intra2Ter (Rettifiche ad Acquisti di Beni di periodi precedenti)

- **Sezione 3 e Sezione 4 – Servizi**

- Intra1Quater (Servizi resi nel periodo di riferimento)
- Intra2Quater (Servizi ricevuti nel periodo di riferimento)
- Intra1Quinquies (Rettifiche a Servizi resi di periodi precedenti)
- Intra2Quinquies (Rettifiche a Servizi ricevuti di periodi precedenti)

- **Sezione 5**

- Intra 1 sexies-call of stock

Intra 1 – Cessioni di Beni e Servizi Resi



Mod. INTRA-1

ELENCO RIEPILOGATIVO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI E DEI SERVIZI RESI

PERIODICITA' ELENCO

SEZIONE 1 ANNO 20

SEZIONE 2 ANNO 20

LE INFORMAZIONI DELLE SEZIONI 1 e/o 2 SONO DA RIFERIRSI A (Scegliere la casella):

SOLO 1° MESE DEL TRIMESTRE 1° E 2° MESE DEL TRIMESTRE TRIMESTRE COMPLETO

SOSTITUIRE SEZIONE 1

SOGGETTO OBBLIGATO

PARTITA IVA

PERSONA FISICA

COGNOME _____ NOME _____

SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA

DEDENOMINAZIONE/REGIONE SOCIALE

BARRARE LA CASSELLA NEL CASO NON SIANO STATI PRESENTATI IN PROCEDURA I BLENCHI RIEPILOGATIVI (Dip. Acc. - INTRA-1 e INTRA-2)

BARRARE LA CASSELLA IN CASO DI CESSIONE DI ATTIVITA' CIVILE O DI VARIAZIONE DELLA PARTITA IVA

SOGGETTO DELEGATO

PARTITA IVA

COGNOME E NOME o DENOMINAZIONE/REGIONE SOCIALE

DATI RIASSUNTIVI DELL'ELENCO

SEZIONE	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO	SEZIONE	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO
	SEZIONE 1				SEZIONE 2
SEZIONE 3			SEZIONE 4		
SEZIONE 5					

DATA _____ FIRMA _____

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

DATA DI PRESENTAZIONE	PROTOCOLLO
-----------------------	------------

Intra 1Bis – Cessioni di Beni TRIMESTRALE



RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI E DEI SERVIZI RESI

Mod. INTRA-1 Bis

SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PROOR.	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.		NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS.	MOD. TRASP.	PAESE DEST.	PROV. ORIG.	PAESE ORIG.
	STATO	CODICE IVA		A	B									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
TOTALE														



obbligatorio



Solo x triang.



facoltativo

Intra 1Bis – Cessioni di Beni Mensile



RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI E DEI SERVIZI RESI

Mod. INTRA-1 Bis

SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PROGR.	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.		NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS.	MODO TRASP.	PAESE DEST.	PROV. ORIG.	PAESE ORIG.
	STATO	CODICE IVA		A	B									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
TOTALE														



obbligatorio



Oltre € 20.000.000



novità 71

Intra 1 bis

I soggetti che presentano gli elenchi compilano:

- a) tutte le colonne, se le operazioni sono riepilogate nella riga dettaglio sia ai fini fiscali che statistici; (col.6-10-11-12 solo se superiori ai € 20.000.000.-)
- b) le colonne da 1 a 7, se le operazioni sono riepilogate solo ai fini fiscali (la colonna 5 è obbligatoria solo nel caso di operazione triangolare, altrimenti il dato è facoltativo; la compilazione delle colonne 6 e 7 è facoltativa);
- c) le colonne 1 e da 5 a 15, se le operazioni sono riepilogate solo ai fini statistici.

Intra 1 bis

- Le colonne *natura transazione B (col.6) Valore statistico in euro (col. 10)*. – *condizioni di consegna (col.11)* – *modalità di trasporto (col 12)* vanno compilate:
- a) dai soggetti di cui all'art. 6, comma 4, del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 22 febbraio 2010; (soggetti che hanno superato nell'anno precedente un valore delle spedizioni superiore a 20.000.000 .- di euro)

Intra 1 bis

2. I soggetti che presentano gli elenchi riepilogativi con cadenza trimestrale devono fornire soltanto le colonne da 1 a 7 (la colonna 5 è obbligatoria solo nel caso di operazione triangolare, altrimenti il dato è da ritenere facoltativo; la compilazione delle colonne 6 e 7 è facoltativa);
- A partire dai dati di gennaio 2018, ricadono nella presente casistica anche le cessioni dichiarate da soggetti che intendano avvalersi della semplificazione prevista dal comma 3.1 della determinazione congiunta dell’Agenzia delle Entrate e dell’Agenzia delle Dogane e dei Monopoli prot. n. 194409 del 25 settembre 2017 (mensile con importo inf. € 100.000)

Intra 1 bis-beni inviati in c/lavorazione perfezionamento passivo

- Obbligo compilazione Intra 1 bis ai soli fini statistici:
- Devono essere compilate le colonne 1 e da 5 a 13.- (colonna 5 natura transazione indicare:4)
- Le colonne 6 (natura transazione B)11 (condizioni di consegna) e 12 (modo di trasporto) sono obbligatorie solo per i soggetti che hanno superato nell'anno precedente un valore delle spedizioni superiore a 20.000.000 .- di euro

Intra 1 bis-beni rispediti dopo la lavorazione perfezionamento attivo

- Obbligo compilazione Intra 1 bis ai soli fini statistici:
- Devono essere compilate le colonne 1 e da 5 a 15.- (colonna 5 natura della transazione indicare: 5)
- Le colonne 6 (natura trans. B) 11 (condizioni di consegna) e 12 (modo di trasporto) sono obbligatorie solo per i soggetti che hanno superato nell'anno precedente un valore delle spedizioni superiore a 20.000.000 .- di euro

Intra 1 Ter – Rettifiche alle cessioni di beni

- 1. Tale sezione va compilata esclusivamente per comunicare le rettifiche alle sezioni 1bis di elenchi riferiti a periodi precedenti (già presentati) dovute:
 - a variazioni nell'ammontare delle operazioni intervenute successivamente alla presentazione degli elenchi;
 - dovute ad errori od omissioni sostanziali non già rilevati dagli altri organi dell'Amministrazione finanziaria.

Intra 1 Ter – Rettifiche alle cessioni di beni

- come stabilito al punto 2 delle istruzioni riguardanti le rettifiche alle cessioni/acquisti di beni, *tale sezione non può essere utilizzata per integrare la sezione 1 di elenchi riferiti a periodi precedenti con l'indicazione di operazioni riferite ad acquirenti diversi da quelli già indicati. In tale evenienza deve essere compilato un nuovo elenco riepilogativo delle cessioni di beni indicando le operazioni nella sezione 1.*

Intra 1 Ter – Rettifiche alle cessioni di beni

- 2. In caso di rettifica del numero di identificazione dell'acquirente (Stato e codice IVA), ovvero della nomenclatura combinata, ovvero della natura della transazione occorre compilare due distinte righe dettaglio:
 - la prima per annullare quanto dichiarato in precedenza riportando in tutte le colonne i dati già comunicati ed indicando il segno “-” nella colonna 7;
 - la seconda per inserire i dati corretti, indicando il segno “+” nella colonna 7.

Intra 1 Ter – Rettifiche alle cessioni di beni

- 3. In caso di rettifica dell'ammontare delle operazioni o del valore statistico, è invece sufficiente indicare le variazioni in aumento od in diminuzione degli importi, dopo aver riportato il numero di identificazione (Stato e codice IVA) e, nel caso di rettifiche di elenchi mensili, il codice della nomenclatura combinata e la natura della transazione.

COMPILAZIONE SERVIZI

Intra 1-quater colonne:

1. Numero progressivo riga;
2. Codice ISO dello Stato membro dell'acquirente;
3. Codice identificativo dell'acquirente;
4. Ammontare in euro del servizio reso;
5. Numero fattura; (facoltativo)
6. Data fattura; (facoltativo)
7. Codice servizio;
8. Modalità di erogazione; (facoltativo)
9. Modalità di incasso; (facoltativo)
10. Paese pagamento.

Intra 2-quater colonne

1. Numero progressivo riga;
2. Codice ISO dello Stato membro del fornitore;
3. Codice identificativo del fornitore; **(facoltativo)**
4. Ammontare in euro del servizio ricevuto;
5. Ammontare del servizio ricevuto nella valuta del fornitore (solo se il fornitore è di un paese non aderente);**(facoltativo)**
6. Numero fattura; (facoltativo)
7. Data fattura; (facoltativo)
8. Codice servizio;
9. Modalità di erogazione; (facoltativo)
10. Modalità di incasso; (facoltativo)
11. Paese pagamento. **(facoltativo)**

Intra 1 quater – servizi resi

- Devono essere compilate tutte le colonne a prescindere dalla periodicità di presentazione, mensile o trimestrale.

Intra 1Quater – Servizi Resi

Mod. INTRA-1 Quater



RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI E DEI SERVIZI RESI

SEZIONE 3. SERVIZI RESI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PROGR.	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	RIFERIMENTO FATTURA		CODICE SERVIZIO	MODALITA' DI EROGAZIONE	MODALITA' DI INCASSO	PAESE DI PAGAMENTO
	STATO	CODICE IVA		NUMERO	DATA				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10


obbligatorio


facoltativo

Paese di pagamento

Si intende il Paese in cui il corrispettivo entra nella disponibilità del beneficiario (punto 36, Circolare n. 36 /2010).

Intra 1Quinquies – Servizi Resi-rettifiche

- 1. Tale sezione va compilata esclusivamente per comunicare le rettifiche (modifiche e/o cancellazioni) alle sezioni 3 di elenchi riferiti a periodi precedenti (già presentati) dovute:
- a variazioni nell'ammontare delle operazioni intervenute successivamente alla presentazione degli elenchi;
- ad errori e/o correzioni non già rilevati dagli organi dell'Amministrazione finanziaria.

Intra 1Quinquies – Servizi Resi-rettifiche

- 2. In caso di modifica di una qualsiasi informazione di una riga dettaglio dichiarata in precedenza nella sezione 3 occorre:
- indicare nelle colonne da 2 a 5 gli estremi che identificano la riga dettaglio da modificare dichiarata in precedenza;
- indicare nelle colonne da 6 a 14 tutti i dati comprensivi delle modifiche.

Intra 1Quinquies – Servizi Resi-rettifiche

- 3. In caso di cancellazione di una riga dettaglio dichiarata in precedenza nella sezione 3 occorre:
 - indicare nelle colonne da 2 a 5 gli estremi che identificano la riga dettaglio da cancellare dichiarata in precedenza;
 - non compilare le colonne da 6 a 14.

Intra 1 Quinquies – Servizi Resi-rettifiche- Circolare 36/E p. 6

- 4. Qualora, invece, sia necessario integrare in una precedente dichiarazione prestazioni di servizio rese (ad esempio omissioni) si dovrà compilare una apposita dichiarazione indicando tale/i operazione/i nella sezione 3. (Circolare 36/E punto 6)

Intra2 – Acquisti di Beni e Servizi Ricevuti

Mod. INTRA-2



**ELENCO RIEPILOGATIVO DEGLI ACQUISTI
INTRACOMUNITARI DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI**

PERIODICITA' ELENCO	
MESE <input type="text"/> <input type="text"/> ANNO 20 <input type="text"/> <input type="text"/>	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 50px; margin: 0 auto;">NUMERO DI RIPRESENTAZIONI</div>
TRIMESTRE <input type="text"/> <input type="text"/> ANNO 20 <input type="text"/> <input type="text"/>	
<small>LE INFORMAZIONI DELLE SEZIONI 1 e/o 2 SONO DA RIFERIRSI A (Barrare la casella):</small> <input type="checkbox"/> SOLO 1° MESE DEL TRIMESTRE <input type="checkbox"/> 1° E 2° MESE DEL TRIMESTRE <input type="checkbox"/> TRIMESTRE COMPLETO	

SOGGETTO OBBLIGATO	
PARTITA IVA	
PERSONA FISICA	
COGNOME	NOME
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA	
DENOMINAZIONE/RAGIONE SOCIALE	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
BARRARE LA CASILLA NEL CASO NON SIANO STATI PRESENTATI IN PRECEDENZA ELENCHI RIEPILOGATIVI (Mod. INTRA-0 ed INTRA-2)	BARRARE LA CASILLA IN CASO DI CESSAZIONE DI ATTIVITA' DIVERSO D'USURAZIONE DELLA PARTITA IVA

SOGGETTO DELEGATO	
PARTITA IVA	
COGNOME E NOME o DENOMINAZIONE/RAGIONE SOCIALE	

DATI RIASSUNTIVI DELL'ELENCO							
#		TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO	#		TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO
#	SEZIONE 1			#	SEZIONE 2		
#	SEZIONE 2			#	SEZIONE 4		

DATA _____ FIRMA _____

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
DATA DI PRESENTAZIONE	PROTOCOLLO

Soggetti obbligati alla presentazione degli elenchi
Semplificazioni D.L. 30.12.2016 n. 244 -INTRA 2 bis
Per operazioni dal 01.01.2018

I soggetti di cui all'articolo 1 del Decreto 22 febbraio 2010 (soggetti passivi d'imposta) presentano, **ai soli fini statistici**, gli elenchi riepilogativi degli acquisti intracomunitari di beni con riferimento a periodi mensili, qualora **l'ammontare totale trimestrale di detti acquisti sia, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, uguale o superiore a 350.000 euro.**

Soggetti obbligati alla presentazione degli elenchi
Semplificazioni D.L. 30.12.2016 n. 244 -INTRA 2 bis
Per operazioni dal 01.01.2018-valore statistico

Valore statistico in euro (col. 11).

La colonna va compilata:

- a) dai soggetti di cui all'art. 6, comma 4, del decreto del
Ministro dell'Economia e delle Finanze 22 febbraio 2010;
(sopra i 20.00.000 di euro)**
- b) dagli altri soggetti, soltanto nel caso in cui, conformemente
alle disposizioni in materia di imposta sul valore aggiunto, non
è stata compilata la colonna 4.**

Soggetti obbligati alla presentazione degli elenchi
Semplificazioni D.L. 30.12.2016 n. 244 -INTRA 2 bis
Per operazioni dal 01.01.2018-valore statistico

I soggetti di cui alla lettera a) debbono indicare, in euro, il valore statistico delle merci secondo la definizione contenuta nell'allegato al regolamento (CE) n. 638/2004, punto 3, valore delle merci, lettera b).

Tale valore..... deve comprendere le spese di consegna (trasporto, assicurazione, etc.) soltanto fino al luogo di entrata in Italia (valore franco confine italiano). **Le imposte sulla produzione e sui consumi pagate o da pagare in Italia non vanno incluse nel valore delle merci ai fini statistici.**

Soggetti obbligati alla presentazione degli elenchi
Semplificazioni D.L. 30.12.2016 n. 244 -INTRA 2 bis
Per operazioni dal 01.01.2018-valore statistico

I soggetti di cui alla lettera b), debbono indicare, in euro, il valore delle merciche corrisponde all'importo fatturato,

Per le merci arrivate a seguito di operazioni di perfezionamento su ordinazione (lavorazione), il valore da indicare corrisponde all'importo totale che sarebbe stato fatturato in caso di acquisto delle stesse.

Intra 2 bis-beni ricevuti in c/lavorazione perfezionamento attivo

- Obbligo compilazione Intra 2 bis ai soli fini statistici:
- Devono essere compilate le colonne 1 e da 6 a 15.- (colonna 6 natura transazione indicare:4)
- Le colonne 7 (natura transazione B), 11 (condizioni di consegna) e 12 (modo di trasporto) sono obbligatorie solo per i soggetti che hanno superato nell'anno precedente un valore degli arrivi superiore a 20.000.000 .- di euro

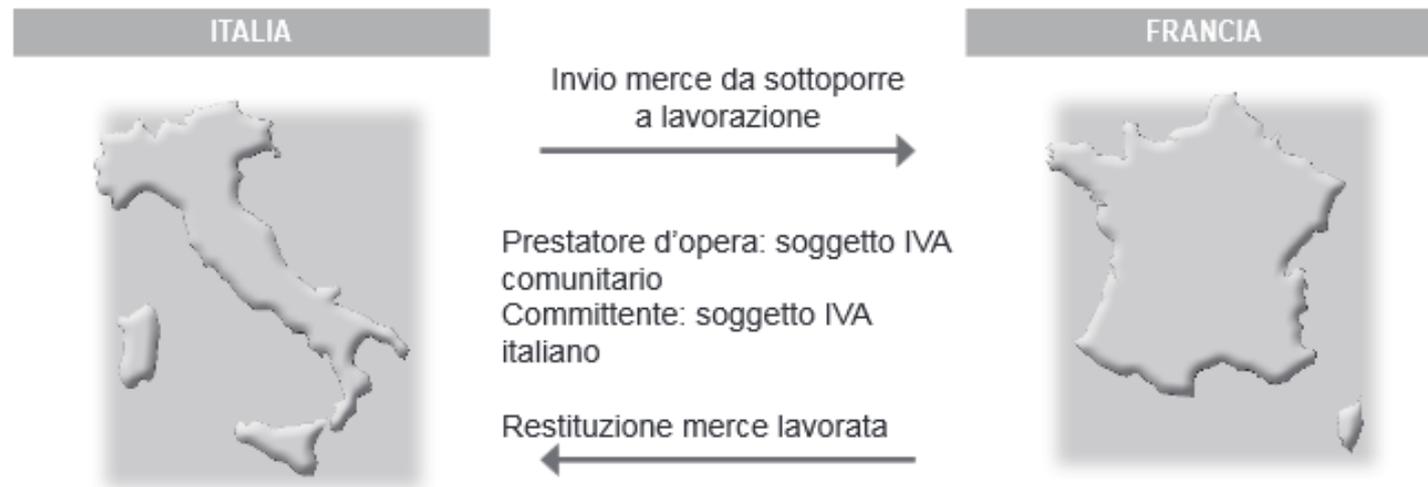
Intra 2 bis-beni ricevuti dopo la lavorazione perfezionamento passivo

- Obbligo compilazione Intra 2 bis ai soli fini statistici:
- Devono essere compilate le colonne 1 e da 6 a 15.- (colonna 6 natura transazione indicare:5)
- Le colonne 7 (natura transazione B), 11 (condizioni di consegna) e 12 (modo di trasporto) sono obbligatorie solo per i soggetti che hanno superato nell'anno precedente un valore degli arrivi superiore a 20.000.000 .- di euro

ESEMPI LAVORAZIONE

ESEMPIO N. 1 – LAVORAZIONE ESEGUITA ALL'ESTERO

La ditta italiana "Omega Srl", nel mese di maggio invia ad una società francese della stoffa di cotone e commissiona una prestazione di stampa sui tessuti. Il valore della stoffa ammonta ad € 10.000,00.



La società francese, ultimata la prestazione commissionatagli, provvede a restituire la stoffa alla ditta italiana ed emette fattura per l'importo di € 3.500,00.

ESEMPI LAVORAZIONE

- **ADEMPIMENTI INTRASTAT**

- La società “Omega Srl” dovrà rilevare il trasferimento della merce, ai soli fini statistici, nel modello Intra 1-bis del mese di maggio e nel modello Intra 2-bis del mese di giugno. La fattura della lavorazione sarà compresa nel modello Intra 2-quater del mese di giugno.
- Di seguito è evidenziata la compilazione dei citati modelli Intrastat per un soggetto “mensile”.

ESEMPI LAVORAZIONE

Intra 1-bis (cadenza mensile)



RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI E DEI SERVIZI RESI

Mod. INTRA-I Bis

SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE | **05** TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PROGR.	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.		NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS.	MODO TRASP.	PAESE DEST.	PROV. ORIG.	PAESE ORIG.
	STATO	CODICE IVA		A	B									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
				4		52081190	400	800	10.000			FR	TN	IT

Nel modulo viene dettagliato il trasferimento della merce per la lavorazione e vengono riportati esclusivamente i dati statistici:

- il progressivo;
- la natura della transazione, (colonna 5) identificata dal codice "4" operazione in vista di una lavorazione;
- il codice della nomenclatura combinata della stoffa di cotone (52081190);
- la massa netta (400);
- l'unità supplementare (mq. 800);
- il valore statistico della merce (€ 10.000);
- il paese di destinazione (FR);
- la provincia di origine (TN);
- il Paese di origine (IT).

ESEMPI LAVORAZIONE

Intra 2-bis (cadenza mensile inf. euro 20.000.000)



RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

Mod. INTRA-2 Bis

SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE | **06** TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PROGR.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.		NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. COND.	MODO TRASP.	PAESE PROV.	PAESE ORIGINE	PROV. DEST.
	STATO	CODICE IVA			A	B									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
					5		52081190	400	400	13.500			FR	IT	TN

Nel modulo viene dettagliato il trasferimento a seguito della lavorazione e vengono riportati i seguenti dati statistici:

- il progressivo;
- la natura della transazione, identificata dal codice "5" operazione a seguito di una lavorazione;
- il codice della nomenclatura combinata della stoffa di cotone (52081190);
- la massa netta (400);
- l'unità supplementare (mq. 800);
- il valore statistico della merce, comprensivo della lavorazione (€ 13.500);
- il paese di provenienza (FR);
- il paese di origine (IT);
- la provincia di destinazione (TN).

ESEMPI LAVORAZIONE

Intra 2-quater

SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE **06** TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PROGR.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	RIFERIMENTO FATTURA		CODICE SERVIZIO	MODALITA' DI EROGAZIONE	MODALITA' DI INCASSO	PAESE DI PAGAMENTO
	STATO	CODICE IVA			NUMERO	DATA				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	FR	56789012345	3.500		120	19.06.2022	13301	I	B	FR

Nel modulo sono dettagliati gli acquisti di servizi effettuati nel periodo considerato e vengono riportati:

- il progressivo;
- i dati del prestatore (codice identificativo dello Stato - FR)
- il codice IVA 56789012345 (facoltativo);
- l'ammontare delle operazioni in euro (€ 3.500);
- il riferimento della fattura (facoltativo). Come si può notare sono stati indicati: il numero 120 ovvero quello progressivo derivante dalla propria contabilità assegnato in fase di registrazione nel sezionale delle vendite e, come data 19.06.2022, ovvero quella del documento, assegnata in fase di registrazione;
- il codice servizio 13301 rintracciabile dalla tabella CPA 2008, che identifica le prestazioni di stampa su tessuti;
- la modalità di erogazione (facoltativa): trattandosi di prestazione istantanea è stato inserito il codice I;
- la modalità di incasso (facoltativa): essendo previsto come regolazione della partita il bonifico bancario, viene indicato il codice B;
- il paese di pagamento (facoltativo): è riportato il codice FR, in quanto il pagamento è effettuato su banca francese.

Intra 2Ter – Rettifiche agli acquisti di beni

- 1. Tale sezione va compilata esclusivamente per comunicare le rettifiche alle sezioni 1 di elenchi riferiti a periodi precedenti (già presentati) dovute:
- a variazioni nell'ammontare delle operazioni intervenute successivamente alla presentazione degli elenchi;
- dovute ad errori od omissioni sostanziali non già rilevati dagli altri organi dell'Amministrazione finanziaria.

Intra 2Ter – Rettifiche agli acquisti di beni

- 2. In caso di rettifica del numero di identificazione dell'acquirente (Stato e codice IVA), ovvero della nomenclatura combinata, ovvero della natura della transazione occorre compilare due distinte righe dettaglio:
 - la prima per annullare quanto dichiarato in precedenza riportando in tutte le colonne i dati già comunicati ed indicando il segno “-” nella colonna 7;
 - la seconda per inserire i dati corretti, indicando il segno “+” nella colonna 7.

Intra2Ter – Rettifiche agli acquisti di beni

- 3. In caso di rettifica dell'ammontare delle operazioni o del valore statistico, è invece sufficiente indicare le variazioni in aumento od in diminuzione degli importi, dopo aver riportato il numero di identificazione (Stato e codice IVA) e, nel caso di rettifiche di elenchi mensili, il codice della nomenclatura combinata e la natura della transazione.

Intra2Ter – Rettifiche agli acquisti di beni

- Le rettifiche dovute a variazioni dell'ammontare delle operazioni, sia in aumento che in diminuzione, concernenti più periodi di riferimento, ancorché compresi in più anni, possono essere indicate globalmente per ciascun fornitore, qualora indicato nel modello INTRA-2 bis da rettificare, e per ciascun tipo di merce, con riferimento soltanto all'ultimo periodo in cui le operazioni rettificate sono state incluse negli elenchi riepilogativi

Intra 2Ter – Rettifiche agli acquisti di beni

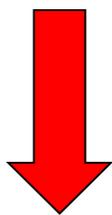
Mod. INTRA-2Ter



RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

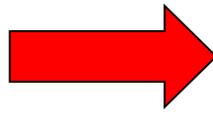
SEZIONE 2. RETTIFICHE AGLI ACQUISTI DI BENI RELATIVE A PERIODI PRECEDENTI

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA



PROGR.	PERIODO DI RIFERIMENTO			RETTIFICHE							
	MESE	TRIMESTRE	ANNO	FORNITORE		SEGNO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS. A	NOMENCLATURA COMBINATA	VALORE STATISTICO IN EURO
				STATO	CODICE IVA						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

?



Se precedentemente fornito

obbligatorio

Intra 2Quater – Servizi Ricevuti



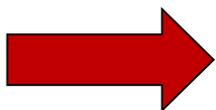
Mod. INTRA-2 Quater

RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PROGR.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	RIFERIMENTO FATTURA		CODICE SERVIZIO	MODALITA' DI EROGAZIONE	MODALITA' DI INCASSO	PAESE DI PAGAMENTO
	STATO	CODICE IVA			NUMERO	DATA				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11



Dati obbligatori



Dati facoltativi

Intra 2 Quinquies – Servizi ricevuti-rettifiche

- 1. Tale sezione va compilata esclusivamente per comunicare le rettifiche (modifiche e/o cancellazioni) alle sezioni 3 di elenchi riferiti a periodi precedenti (già presentati) dovute:
 - a variazioni nell'ammontare delle operazioni intervenute successivamente alla presentazione degli elenchi;
 - ad errori e/o correzioni non già rilevati dagli organi dell'Amministrazione finanziaria.

Intra2 Quinquies – Servizi ricevuti-rettifiche

- 2. In caso di modifica di una qualsiasi informazione di una riga dettaglio dichiarata in precedenza nella sezione 3 occorre:
- indicare nelle colonne da 2 a 5 gli estremi che identificano la riga dettaglio da modificare dichiarata in precedenza;
- indicare nelle colonne da 6 a 15 tutti i dati comprensivi delle modifiche.

Intra2 Quinquies – Servizi ricevuti-rettifiche

- 3. In caso di cancellazione di una riga dettaglio dichiarata in precedenza nella sezione 3 occorre:
 - indicare nelle colonne da 2 a 5 gli estremi che identificano la riga dettaglio da cancellare dichiarata in precedenza;
 - non compilare le colonne da 6 a 15.

Intra2 Quinquies – Servizi ricevuti-rettifiche

- 4. Qualora, invece, sia necessario integrare in una precedente dichiarazione prestazioni di servizio rese (ad esempio omissioni) si dovrà compilare una apposita dichiarazione indicando tale/i operazione/i nella sezione .

Intra 2 Quinquies –Servizi Ricevuti-Rettifiche

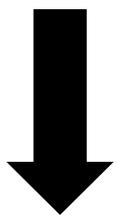


Mod. INTRA-2 Quinquies

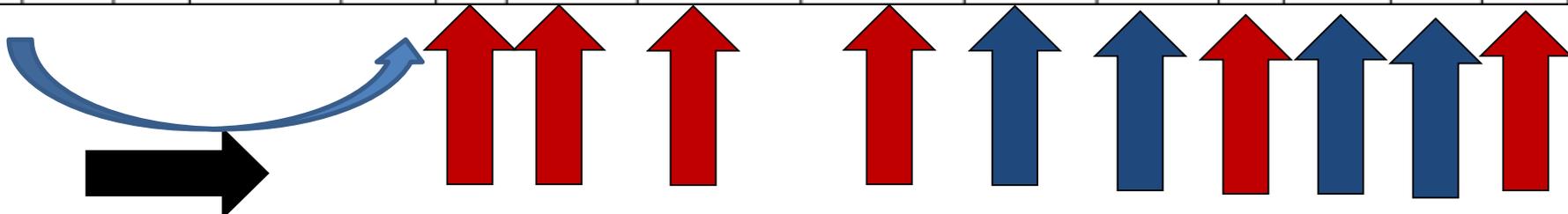
RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

SEZIONE 4. RETTIFICHE AI SERVIZI RICEVUTI INDICATI IN SEZIONI 3 DI PERIODI PRECEDENTI

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA



PROG. R.	SEZIONE 3 DA RETTIFICARE				FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	RIFERIMENTO FATTURA		CODICE SERVIZIO	MODALITA' DI EROGAZIONE	MODALITA' DI INCASSO	PAESE DI PAGAMENTO
	SEZIONE DOGANALE	ANNO	PROTOCOLLO DICHIARAZIONE	PROGR. SEZ. 3	STATO	COOICE IVA			NUMERO	DATA				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15



Storno totale

Istruzioni pag. 16-17 allegato XI

Merci escluse dalla rilevazione statistica

a) Oro detto monetario;

b) Strumenti di pagamento aventi corso legale e valori;

c) Merci destinate a un uso temporaneo o dopo tale uso (ad esempio locazioni, mutui, leasing operativi), purché siano rispettate le seguenti condizioni:

- non è prevista né è stata effettuata alcuna lavorazione,
- la durata prevista dell'uso temporaneo non è stata o non sarà superiore a 24 mesi,
- la cessione o l'acquisto non sono da dichiarare come una cessione o un acquisto ai fini dell'IVA.

d) Merci che circolano tra:

- uno Stato membro e le sue zone franche territoriali in altri Stati membri, e
- lo Stato membro di accoglienza e le zone franche territoriali di altri Stati membri o di organizzazioni internazionali. Le zone franche territoriali comprendono le ambasciate e le forze armate nazionali stazionate al di fuori del territorio del paese d'origine;

Merchi escluse dalla rilevazione statistica

e) Beni che veicolano informazioni personalizzate, software compreso;

f) Dati e software scaricati da Internet;

g) Beni forniti a titolo gratuito che non siano oggetto di transazioni

commerciali, purché siano movimentati unicamente al fine di predisporre o favorire una transazione commerciale successiva, illustrando le caratteristiche di beni o servizi, ad esempio:

- materiale pubblicitario
- campioni commerciali

Merchi escluse dalla rilevazione statistica

- h) Beni destinati ad essere riparati** e restituiti in seguito alla riparazione, nonché i pezzi di ricambio associati e i pezzi difettosi sostituiti. La riparazione di un bene consiste nel ripristino della sua funzione o condizione originaria. L'obiettivo dell'operazione è semplicemente mantenere i beni in condizioni di funzionamento e può comportare lavori di ricostruzione o di miglioria, ma non modifica in alcun modo la natura dei beni;
- i) Mezzi di trasporto che si spostano durante il loro funzionamento, compresi i mezzi di lancio di veicoli spaziali al momento del lancio;
- j) periodici in abbonamento;**
- k) beni personali appartenenti a persone fisiche.

Acconto merci

- **MERCI**

- Il comma 7, art. 50, D.L. n. 331/1993 dispone che vanno indicate negli elenchi riepilogativi, per il loro intero ammontare, anche le operazioni intracomunitarie per le quali, anteriormente alla consegna o spedizione **dei beni**, sia stata emessa fattura o sia stato pagato tutto o parte del corrispettivo.
- Il periodo di riferimento, ai fini del riepilogo nei Modelli INTRA, è **quello nel corso del quale è stata eseguita la consegna o la spedizione dei beni.**

Acconto servizi

- La **Circolare n. 36/2010** precisa anche il trattamento di **fatture di acconto relative a prestazioni di servizi**. Anche in questo caso va seguito il criterio generale del momento di effettuazione dell'operazione: dovendo considerare realizzato il momento impositivo **all'atto del pagamento della frazione di corrispettivo**, è in detto momento che sarà **fatturato l'acconto e rilevato negli elenchi riepilogativi**.

Prestazioni accessorie

- L'Agenzia delle Entrate con la Circolare 36/2010 ha chiarito che la lavorazione di beni in ambito UE, va indicata, quale servizio, nei modelli Intra, **se costituisce una prestazione autonoma.**
- Diversamente, se la stessa è **“accessoria” all’acquisto /cessione UE di un bene**, il suo valore sarà incluso nel valore dei beni acquistati / ceduti e, conseguentemente, va compilato solo il modello Intra relativo agli acquisti /cessioni di beni.

Riparazione dei beni

- L'Agenzia delle Entrate al punto 23 della Circolare n. 36/2010, ha chiarito che la riparazione di beni mobili effettuata da operatori italiani nei confronti di operatori UE va indicata nei modelli Intra quale servizio reso rientrando nelle operazioni generiche comprese nell'art. 7-ter, D.P.R. n. 633/72. **Tale importo sarà comprensivo anche del valore del bene sostituito.**
- “Al contrario, **non deve essere compilato ai fini fiscali l'Intrastat relativo ai beni**” ricevuti (da riparare) ed inviati (riparati).

MODELLI INTRA ASPETTI SANZIONATORI



Diapositive a cura di: Maurizio Roberto Barone

Distinte sanzioni sono previste a seconda che la violazione in materia di elenchi riepilogativi degli scambi intracomunitari riguardi:

- la presentazione dei Modelli INTRA e i dati riepilogati ai fini fiscali,
- oppure si riferisca ai soli dati riepilogati ai fini statistici.

• VIOLAZIONI FISCALI

- Le violazioni relative ai Modelli INTRA sono sanzionate dal **comma 4, art. 11, D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471**. La **disposizione** in esame prende in considerazione le seguenti fattispecie:
 - **omessa presentazione degli elenchi INTRASTAT;**
 - **incompleta, inesatta o irregolare compilazione degli elenchi stessi.**
- La sanzione prevista va **da € 500,00 a € 1.000,00 per ciascun elenco INTRASTAT omesso o irregolare.**

- La presentazione dell'elenco omesso nel termine di 30 giorni dall'invito da parte degli Uffici competenti a riceverlo o incaricati al controllo, **riduce la sanzione alla metà.**

Non sono, invece, sanzionate la correzione dei dati inesatti e l'integrazione dei dati mancanti, purché ciò avvenga spontaneamente o, comunque, entro il termine di 30 giorni dalla richiesta dei competenti Uffici doganali.



La sanzione ridotta va versata con il **Mod. F24** indicando:

- il codice tributo **8911**;
- quale **anno di riferimento** l'anno cui si riferisce la violazione.

Le sanzioni previste per le violazioni analizzate si possono così sintetizzare:

VIOLAZIONI DATI FISCALI	SANZIONE
Omessa presentazione	da € 500,00 a € 1.000,00
Presentazione tardiva entro 30 giorni dalla richiesta dell'ufficio	da € 250,00 a € 500,00

MODELLI INTRA -SANZIONI

VIOLAZIONI DATI FISCALI	SANZIONE
Presentazione tardiva spontanea con ravvedimento operoso	€ 55,56, entro 90 giorni successivi alla scadenza del termine di presentazione del modello
	€ 62,50, entro il termine di presentazione della dichiarazione IVA relativa all'anno nel corso del quale la violazione è stata commessa
	€ 71,43, entro il termine di presentazione della dichiarazione IVA relativa all'anno successivo a quello nel corso del quale la violazione è stata commessa
	€ 83,33, oltre il termine di presentazione della dichiarazione IVA relativa all'anno successivo a quello nel corso del quale la violazione è stata commessa
Presentazione elenco incompleto, inesatto o irregolare	da € 500,00 a € 1.000,00
Regolarizzazione entro 30 giorni dalla richiesta dell'ufficio o regolarizzazione spontanea dell'interessato	nessuna sanzione
Regolarizzazione degli errori od omissioni dopo la constatazione da parte degli organi dell'Amministrazione Finanziaria	1/5 del minimo = € 100,00

- **VIOLAZIONI STATISTICHE**

- Le violazioni riguardanti i dati riepilogati ai soli fini statistici sono sanzionate dall'**art. 11, D.Lgs. 6 settembre 1989, n. 322**. Tale articolo stabilisce le sanzioni amministrative pecuniarie:
 - in misura compresa **tra € 206,00 e € 2.065,00 per le violazioni commesse da parte di persone fisiche;**
 - in misura compresa **tra € 516,00 e € 5.164,00 per le violazioni commesse da enti e società.**

COMPORTAMENTO	SANZIONE
Omissione (anche a seguito di omessa presentazione) o inesattezza dei dati	Persone fisiche: da € 206,00 a € 2.065,00 Società ed enti: da € 516,00 a € 5.164,00
Omissione e inesattezze regolarizzate a seguito di richiesta dell'Ufficio	Persone fisiche: da € 103,00 a € 1.032,00 Società ed enti: da € 258,00 a € 2.582,00

- Con l'art. 25, D. Lgs. 21 novembre 2014, n. 175, sono state modificate le disposizioni riguardanti l'applicazione delle sanzioni statistiche:
- sono applicabili solamente alle imprese incluse con volumi di scambio mensili pari o superiori ad € 750.000 (D.P.R. 19 luglio 2013);
- possono essere applicate una sola volta per ogni elenco INTRASTAT mensile inesatto o incompleto, indipendentemente dal numero di transazioni mancanti o riportate in modo errato nell'elenco stesso.