



LOSTUDIOCOMMERCIALE S.R.L. STP

via Pomposa, 43/A int. B
47924 Rimini (RN)
tel. 0541/1835500 - 4830898
fax 0541/480642
e-mail info@lostudiocommerciale.it

SERVIZIO CIRCOLARI

06/02/2017

AGGIORNAMENTO NORMATIVA INTRASTAT

Con il DL 244/2016 (c.d. "Milleproroghe") sono state preannunciate, per l'anno 2018, **misure di semplificazione degli obblighi comunicativi INTRASTAT**, finalizzate a garantire la qualità e la completezza delle informazioni statistiche, nonché a ridurre al minimo il numero dei soggetti obbligati all'invio dei modelli e comunque con obblighi informativi inferiori.

Tali semplificazioni sono state attuate, **con effetto dall'01.01.2018**, con il **provvedimento n. 194409/2017 del 25.09.2017**, a mezzo del quale l'Agenzia delle Entrate ha definito la riduzione degli elementi informativi contenuti nei modelli INTRASTAT.

In base al provvedimento dell'Agenzia delle Entrate:

1. **sono aboliti i modelli INTRA trimestrali relativi agli acquisti di beni e servizi** (le informazioni rilevanti ai fini statistici saranno acquisite mediante la comunicazione dei dati delle fatture ex art. 21 del DL 78/2010);
2. i modelli INTRA mensili relativi agli acquisti di beni e servizi **assumono valenza esclusivamente statistica**;
3. la soglia per la **presentazione dei modelli INTRA mensili è innalzata da 50.000 euro a 200.000 euro trimestrali per gli acquisti di beni** e da 50.000 euro a 100.000 euro trimestrali per le **prestazioni di servizi** ricevute;
4. i modelli INTRA per le **cessioni di beni** e le **prestazioni di servizi** rese rimangono immutati, fatto salvo l'innalzamento della soglia "statistica" a 100.000 euro trimestrali per i soli obblighi relativi alle **cessioni di beni**;
5. la **nomenclatura** per gli acquisti di **servizi** passa a numeri da 6 a 5 cifre.

A seguire il dettaglio della normativa al 31.12.17 e quella vigente all'01.01.18,

La disciplina Intrastat vigente sino al 31.12.2017

soggetti passivi IVA italiani – ivi compresi gli enti, le associazioni ed altre organizzazioni che effettuano operazioni nello svolgimento di attività non commerciali - che effettuano scambi di beni comunitari (e/o di servizi "generici") con altri soggetti passivi IVA di altri Stati membri **sono tenuti alla presentazione degli elenchi riepilogativi Intrastat.**

In particolare, nei modelli INTRASTAT **devono essere indicate le operazioni intracomunitarie** registrate, o soggette a registrazione, **nel periodo di riferimento** (mensile o trimestrale), ovvero le **cessioni intracomunitarie** (modello INTRA 1-bis), gli **acquisti intracomunitari** (modello INTRA 2-bis) e le **prestazioni di servizi "generiche"**, di cui all'art. 7-ter del DPR 633/72, **rese e ricevute** nei confronti di soggetti stabiliti nella Ue (modelli INTRA 1-quater e INTRA 2-quater).

N.B.: Diversamente, non sono da rilevare nei modelli le prestazioni di servizi:

→ **rese nei confronti di soggetti passivi IVA**, ai sensi degli artt. 7-quater e 7-quinquies del DPR 633/72;

→ **rese nei confronti di "privati consumatori".**

Ciascun elenco riepilogativo **deve essere presentato con riferimento a:**

→ **periodi trimestrali**, dai contribuenti che hanno effettuato operazioni, nei 4 trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, **per un ammontare totale trimestrale non superiore ad Euro 50.000,00;**

→ **periodi mensili**, dai contribuenti che hanno effettuato operazioni, nel trimestre di riferimento e/o in uno dei 4 trimestri precedenti, **per un ammontare superiore ad Euro 50.000,00.**

La **periodicità di presentazione degli elenchi riepilogativi delle operazioni in esame è così individuata:**

Periodicità di presentazione degli elenchi riepilogativi Intrastat	
Acquisti di beni e servizi ricevuti	Cessione di beni e servizi resi
TRIMESTRALI soggetti passivi che hanno effettuato, nei quattro trimestri precedenti, cessioni di beni e servizi resi, per un ammontare totale trimestrale NON superiore a 50.000,00 euro	TRIMESTRALI soggetti passivi che hanno effettuato, nei quattro trimestri precedenti, acquisti di beni e servizi ricevuti, per un ammontare totale trimestrale NON superiore a 50.000,00 euro
MENSILI soggetti passivi che hanno effettuato, nei quattro trimestri precedenti, acquisti di beni e servizi ricevuti, per un ammontare totale trimestrale superiore a 50.000,00 euro	MENSILI soggetti passivi che hanno effettuato, nei quattro trimestri precedenti, cessioni di beni e servizi resi, per un ammontare totale trimestrale superiore a 50.000,00 euro

N.B.: La compilazione dei dati statistici riguarda solamente i **soggetti che hanno l'obbligo di presentazione dei modelli con cadenza mensile**. Diversamente, per i soggetti con cadenza di presentazione trimestrale **sussiste l'obbligo di compilazione dei soli dati fiscali**, anche se gli stessi optato per la presentazione con cadenza mensile (art. 6, co. 1, del D.M. n. 22/02/2010).

La disciplina Intrastat a decorrere dall'01.01.2018

Di seguito, si espongono in forma tabellare le novità relative ai **Modelli INTRA 2-bis** e **INTRA 2-quater**.

Modello	Periodicità di presentazione	Obbligo di presentazione
INTRA 2-bis	Mensile, se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti intracomunitari di beni è uguale o superiore a 200.000 euro , per almeno uno dei quattro trimestri precedenti	Sì , ai soli fini statistici
	Trimestrale, se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti intracomunitari di beni è inferiore a 200.000 euro in tutti e quattro i trimestri precedenti	No , né ai fini fiscali, né statistici
INTRA 2-quater	Mensile, se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi ricevute è uguale o superiore a 100.000 euro , per almeno uno dei quattro trimestri precedenti	Sì , ai soli fini statistici
	Trimestrale, se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi ricevute è inferiore a 100.000 euro in tutti e quattro i trimestri precedenti	No , né ai fini fiscali, né statistici

I **contribuenti** non tenuti alla presentazione degli elenchi riepilogativi ai fini statistici, non avendo raggiunto la soglia di 200.000 o di 100.000 euro, assolvono l'obbligo mediante gli adempimenti comunicativi all'Agenzia delle Entrate di cui all'**articolo 21 D.L. 78/2010**, ovvero di cui all'**articolo 1 D.Lgs. 127/2015**, cioè con la **comunicazione dei dati delle fatture**.

Di seguito, si espongono, invece, in forma tabellare le novità relative ai **Modelli INTRA 1-bis** e **INTRA 1-quater**.

Modello	Periodicità di presentazione	Obbligo di presentazione
INTRA 1-bis	Mensile , se l'ammontare totale trimestrale delle cessioni intracomunitarie di beni è superiore a 50.000 euro , per almeno uno dei quattro trimestri precedenti	Sì , ai fiscali, mentre ai fini statistici la presentazione è facoltativa se l'ammontare totale trimestrale delle cessioni intracomunitarie di beni non è superiore a 100.000 euro, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti
	Trimestrale , se l'ammontare totale trimestrale delle cessioni intracomunitarie di beni è inferiore o uguale a 50.000 euro per tutti e quattro i trimestri precedenti	Sì , ai soli fini fiscali
INTRA 1-quater	Mensile , se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi rese è superiore a 50.000 euro , per almeno uno dei quattro trimestri precedenti	Sì , ai fini fiscali e statistici
	Trimestrale , se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi rese è inferiore o uguale a 50.000 euro per tutti e quattro i trimestri precedenti	



LOSTUDIOCOMMERCIALE S.R.L. STP

via Pomposa, 43/A int. B
47924 Rimini (RN)
tel. 0541/1835500 - 4830898
fax 0541/480642
e-mail info@lostudiocommerciale.it

SERVIZIO CIRCOLARI

06/02/2017

AGGIORNAMENTO NORMATIVA INTRASTAT

Con il DL 244/2016 (c.d. "Milleproroghe") sono state preannunciate, per l'anno 2018, **misure di semplificazione degli obblighi comunicativi INTRASTAT**, finalizzate a garantire la qualità e la completezza delle informazioni statistiche, nonché a ridurre al minimo il numero dei soggetti obbligati all'invio dei modelli e comunque con obblighi informativi inferiori.

Tali semplificazioni sono state attuate, **con effetto dall'01.01.2018**, con il **provvedimento n. 194409/2017 del 25.09.2017**, a mezzo del quale l'Agenzia delle Entrate ha definito la riduzione degli elementi informativi contenuti nei modelli INTRASTAT.

In base al provvedimento dell'Agenzia delle Entrate:

- 1. sono aboliti i modelli INTRA trimestrali relativi agli acquisti di beni e servizi** (le informazioni rilevanti ai fini statistici saranno acquisite mediante la comunicazione dei dati delle fatture ex art. 21 del DL 78/2010);
- 2. i modelli INTRA mensili relativi agli acquisti di beni e servizi assumono valenza esclusivamente statistica;**
- 3. la soglia per la presentazione dei modelli INTRA mensili è innalzata da 50.000 euro a 200.000 euro trimestrali per gli acquisti di beni e da 50.000 euro a 100.000 euro trimestrali per le prestazioni di servizi ricevute;**
- 4. i modelli INTRA per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi rese rimangono immutati, fatto salvo l'innalzamento della soglia "statistica" a 100.000 euro trimestrali per i soli obblighi relativi alle cessioni di beni;**
- 5. la nomenclatura per gli acquisti di servizi passa a numeri da 6 a 5 cifre.**

A seguire il dettaglio della normativa al 31.12.17 e quella vigente all'01.01.18,

La disciplina Intrastat vigente sino al 31.12.2017

soggetti passivi IVA italiani – ivi compresi gli enti, le associazioni ed altre organizzazioni che effettuano operazioni nello svolgimento di attività non commerciali - che effettuano scambi di beni comunitari (e/o di servizi "generici") con altri soggetti passivi IVA di altri Stati membri **sono tenuti alla presentazione degli elenchi riepilogativi Intrastat.**

In particolare, nei modelli INTRASTAT **devono essere indicate le operazioni intracomunitarie** registrate, o soggette a registrazione, **nel periodo di riferimento** (mensile o trimestrale), ovvero le **cessioni intracomunitarie** (modello INTRA 1-bis), gli **acquisti intracomunitari** (modello INTRA 2-bis) e le **prestazioni di servizi "generiche"**, di cui all'art. 7-ter del DPR 633/72, **rese e ricevute** nei confronti di soggetti stabiliti nella Ue (modelli INTRA 1-quater e INTRA 2-quater).

N.B.: Diversamente, non sono da rilevare nei modelli le prestazioni di servizi:

→ **rese nei confronti di soggetti passivi IVA**, ai sensi degli artt. 7-quater e 7-quinquies del DPR 633/72;

→ **rese nei confronti di "privati consumatori".**

Ciascun elenco riepilogativo **deve essere presentato con riferimento a:**

→ **periodi trimestrali**, dai contribuenti che hanno effettuato operazioni, nei 4 trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, **per un ammontare totale trimestrale non superiore ad Euro 50.000,00;**

→ **periodi mensili**, dai contribuenti che hanno effettuato operazioni, nel trimestre di riferimento e/o in uno dei 4 trimestri precedenti, **per un ammontare superiore ad Euro 50.000,00.**

La **periodicità di presentazione degli elenchi riepilogativi delle operazioni in esame è così individuata:**

Periodicità di presentazione degli elenchi riepilogativi Intrastat	
Acquisti di beni e servizi ricevuti	Cessione di beni e servizi resi
TRIMESTRALI soggetti passivi che hanno effettuato, nei quattro trimestri precedenti, cessioni di beni e servizi resi, per un ammontare totale trimestrale NON superiore a 50.000,00 euro	TRIMESTRALI soggetti passivi che hanno effettuato, nei quattro trimestri precedenti, acquisti di beni e servizi ricevuti, per un ammontare totale trimestrale NON superiore a 50.000,00 euro
MENSILI soggetti passivi che hanno effettuato, nei quattro trimestri precedenti, acquisti di beni e servizi ricevuti, per un ammontare totale trimestrale superiore a 50.000,00 euro	MENSILI soggetti passivi che hanno effettuato, nei quattro trimestri precedenti, cessioni di beni e servizi resi, per un ammontare totale trimestrale superiore a 50.000,00 euro

N.B.: La compilazione dei dati statistici riguarda solamente i **soggetti che hanno l'obbligo di presentazione dei modelli con cadenza mensile**. Diversamente, per i soggetti con cadenza di presentazione trimestrale **sussiste l'obbligo di compilazione dei soli dati fiscali**, anche se gli stessi optato per la presentazione con cadenza mensile (art. 6, co. 1, del D.M. n. 22/02/2010).

La disciplina Intrastat a decorrere dall'01.01.2018

Di seguito, si espongono in forma tabellare le novità relative ai **Modelli INTRA 2-bis** e **INTRA 2-quater**.

Modello	Periodicità di presentazione	Obbligo di presentazione
INTRA 2-bis	Mensile, se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti intracomunitari di beni è uguale o superiore a 200.000 euro , per almeno uno dei quattro trimestri precedenti	Sì , ai soli fini statistici
	Trimestrale, se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti intracomunitari di beni è inferiore a 200.000 euro in tutti e quattro i trimestri precedenti	No , né ai fini fiscali, né statistici
INTRA 2-quater	Mensile, se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi ricevute è uguale o superiore a 100.000 euro , per almeno uno dei quattro trimestri precedenti	Sì , ai soli fini statistici
	Trimestrale, se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi ricevute è inferiore a 100.000 euro in tutti e quattro i trimestri precedenti	No , né ai fini fiscali, né statistici

I **contribuenti** non tenuti alla presentazione degli elenchi riepilogativi ai fini statistici, non avendo raggiunto la soglia di 200.000 o di 100.000 euro, assolvono l'obbligo mediante gli adempimenti comunicativi all'Agenzia delle Entrate di cui all'**articolo 21 D.L. 78/2010**, ovvero di cui all'**articolo 1 D.Lgs. 127/2015**, cioè con la **comunicazione dei dati delle fatture**.

Di seguito, si espongono, invece, in forma tabellare le novità relative ai **Modelli INTRA 1-bis** e **INTRA 1-quater**.

Modello	Periodicità di presentazione	Obbligo di presentazione
INTRA 1-bis	Mensile , se l'ammontare totale trimestrale delle cessioni intracomunitarie di beni è superiore a 50.000 euro , per almeno uno dei quattro trimestri precedenti	Sì , ai fiscali, mentre ai fini statistici la presentazione è facoltativa se l'ammontare totale trimestrale delle cessioni intracomunitarie di beni non è superiore a 100.000 euro, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti
	Trimestrale , se l'ammontare totale trimestrale delle cessioni intracomunitarie di beni è inferiore o uguale a 50.000 euro per tutti e quattro i trimestri precedenti	Sì , ai soli fini fiscali
INTRA 1-quater	Mensile , se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi rese è superiore a 50.000 euro , per almeno uno dei quattro trimestri precedenti	Sì , ai fini fiscali e statistici
	Trimestrale , se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi rese è inferiore o uguale a 50.000 euro per tutti e quattro i trimestri precedenti	

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 a 5 cifre**.

Infine, si ricorda che il **provvedimento dell’Agenzia delle Entrate n. 194409/2017** dispone che, per effetto delle modifiche operate ai Modelli INTRASTAT, la verifica in ordine al superamento delle soglie deve essere effettuata **distintamente per ogni categoria di operazioni**, fermo restando che le soglie operano in ogni caso **in maniera indipendente**.

In pratica, **a differenza della disciplina in vigore fino al 2017**, 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.

Cordiali saluti

LOSTUDIOCOMMERCIALE S.R.L. STP