

Roma, 28 Febbraio 2018

FIS18060

SM

Oggetto: Fisco. Semplificazione elenchi INTRA presentati per finalità statistiche. Istruzioni Agenzia delle Dogane

Con circolare del 20 Febbraio u.s (prot. 18558/RU), l'Agenzia delle Dogane ha fornito dei chiarimenti sulla compilazione e la presentazione dei modelli Intrastat 2018, a fini statistici, a partire dai dati di Gennaio 2018. Nel rimandare gli interessati alla attenta lettura della nota delle Dogane, evidenziamo quanto segue:

- Sugli elenchi riepilogativi relativi alle cessioni e agli acquisti di beni:
 - Per quanto riguarda il modello INTRA-1 bis (cessioni di beni), l'indicazione dei dati a fini statistici diventa facoltativa anche per i soggetti tenuti, ai fini fiscali, alla presentazione mensile degli elenchi Intrastat quando, in nessuno dei 4 trimestri precedenti, abbiano realizzato cessioni intraunionali di beni per un ammontare totale trimestrale uguale o superiore a 100.000 €.;
 - Per quanto riguarda il modello INTRA -2bis (acquisti di beni), tutte le informazioni sono rese a fini statistici e su base mensile quando, per almeno uno dei 4 trimestri precedenti, l'ammontare totale trimestrale degli acquisti intra U.E di beni non sia sceso al di sotto dei 200.000 €. Gli acquisti vanno riepilogati a condizione che, fisicamente, entrino all'interno dei confini del nostro Paese, restando quindi esclusi gli acquisti di beni che, fisicamente, rimangano fuori dall'Italia. La presentazione dell'INTRA 2-bis rimane facoltativa per tutti gli altri soggetti IVA, sia su base mensile che trimestrale; in quest'ultima ipotesi, è richiesta soltanto la compilazione delle colonne da 1 a 5.
- Per quanto riguarda gli elenchi dei servizi resi e ricevuti (modelli INTRA 1 quater e 2 quater), sono stati forniti i seguenti chiarimenti:
 - Nel modello INTRA 1 quater (servizi resi), è stato semplificato il livello di dettaglio richiesto per la classificazione dei prodotti associati alle attività (CPA) per la compilazione del campo "Codice Servizio", formato ora dalle prime 5 cifre (anziché dalle 6 precedenti) . È comunque possibile continuare ad utilizzare il precedente codice CPA a 6 caratteri (CPA 2008).
 - Nel modello INTRA 2 quater (servizi ricevuti), le informazioni a fini statistici devono obbligatoriamente fornirsi su base mensile quando, in almeno uno dei quattro trimestri precedenti, l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi acquisite da soggetti passivi stabiliti in altro Stato membro dell'UE, non sia stato inferiore a 100.000 euro. La presentazione di questo modello resta facoltativa per tutti i rimanenti soggetti IVA, sia su base mensile che trimestrale.

Ai fini del calcolo della periodicità di presentazione dei Modelli INTRA, la verifica del superamento della soglia va eseguita separatamente per ciascuna categoria di operazioni. Inoltre le soglie operano in maniera indipendente, per cui il superamento per una singola categoria non incide sulla periodicità relativa alle altre categorie di operazioni. In caso di superamento della soglia durante un trimestre, il cambio di periodicità scatta a partire dal mese successivo a quello di superamento, fermo restando che la presentazione degli elenchi riepilogativi relativi ai precedenti mesi rimane facoltativa.

Il testo della circolare dell'Agenzia delle Dogane, è disponibile al link sottoindicato.

Cordiali saluti.