

Dott. Sandro Guarnieri  
Dott. Marco Guarnieri  
Dott. Corrado Baldini

*A tutti i sigg.ri Clienti  
Loro sedi*

Dott.ssa Clementina Mercati  
Dott.ssa Sara Redeghieri  
Dott. Paolo Caprari  
Dott.ssa Elisa Cattani  
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli

Reggio Emilia, lì 02/02/2018

## **CIRCOLARE N. 11/2018**

### **Scadenza/Adempimento**

---

#### **Oggetto: le semplificazioni dei Modelli Intra – Decorrenza 2018**

In data 25 settembre 2017 l’Agenzia Entrate ha emanato un provvedimento relativamente alle “Misure di semplificazioni degli obblighi comunicativi dei contribuenti in relazione agli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie (c.d. Intrastat)” con il quale è stata significativamente ridotta la platea di soggetti tenuti alla presentazione dei modd. Intra.

#### **ACQUISTI INTRACOMUNITARI**

Sono aboliti, ai fini fiscali, i Modelli INTRA:

- Acquisti di beni (Modello INTRA 2-bis);
- Acquisizione dei servizi (Modello INTRA 2-quater).

Resta, però, obbligatorio l’invio mensile dei 2 predetti due modelli, ai soli fini statistici, nei seguenti casi:

- Acquisti di beni (Modello INTRA 2-bis) - l’ammontare totale trimestrale degli acquisti sia stato, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, uguale o superiore a 200.000 euro (il limite precedente era di euro 50.000).
- Acquisti di servizi (Modello INTRA 2-quater) - l’ammontare totale trimestrale degli acquisti sia stato, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, uguale o superiore a 100.000 euro (limite precedente euro 50.000).

Pertanto si precisa che con riguardo ai modd. Intrastat tutte le transazioni effettuate sotto le predette soglie non comporteranno alcun adempimento (l’Agenzia delle Entrate acquisirà i dati direttamente dalla comunicazione dati fatture).

Sede legale  
Via Emilia all’Angelo n. 44/B  
42124 Reggio Emilia  
CF 01180810358  
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069  
Fax +39 0522 941885  
Mail [info@sgbstudio.it](mailto:info@sgbstudio.it)  
[www.sgbstudio.it](http://www.sgbstudio.it)

---

**Compilazione Modello servizi INTRA 2-quater** – Compreso che questo Modello va presentato compilando solamente la parte statistica se l’ammontare totale trimestrale degli acquisti sia stato, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, uguale o superiore a 100.000 euro, il provvedimento prevede la riduzione del campo **“Codice del Servizio”** da 6 cifre a 5 cifre e quindi una riduzione di circa il 50% dei codici CPA da selezionare.

## **VENDITE INTRACOMUNITARIE**

Sono, invece, confermati ai fini fiscali i Modelli INTRA:

- Cessione di beni (Modello INTRA 1-bis),
- Servizi resi (Modello INTRA 1-quater),

che vanno regolarmente compilati e trasmessi, in modalità mensile o trimestrale. In tale contesto si ricorda che l’invio è mensile se per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, l’importo è stato uguale o superiore a 50.000 euro, diversamente è trimestrale.

Confermata, inoltre, ai fini statistici, la compilazione del modello Cessione dei beni (Modello INTRA 1-bis), ma solo se il soggetto ha superato i 100.000 euro di operazioni in uno dei quattro trimestri precedenti.

**Compilazione servizi resi Modello INTRA 1-quater** - Ai fini della compilazione del campo **“Codice del Servizio”** presente negli elenchi riepilogativi relativi ai servizi resi, il provvedimento prevede la riduzione del campo **“Codice del Servizio”** da 6 cifre a 5 cifre e quindi come per gli acquisti di servizi una riduzione di circa il 50% dei codici CPA da selezionare.

### **Precisazioni**

Le semplificazioni richiedono un monitoraggio costante del volume delle operazioni effettuate. A tale riguardo si fa presente che la verifica delle soglie sopra indicate va eseguita distintamente per ciascuna categoria di operazioni.

#### **Esempio**

Nel corso di un trimestre un soggetto passivo ha:

- realizzato acquisti intracomunitari di beni pari a 300.000 euro (dunque maggiore rispetto alla soglia di 200.000 euro);
- ricevuto servizi intracomunitari per 10.000 euro (dunque inferiore alla soglia di 100.000 euro).

Detto soggetto sarà tenuto a presentare mensilmente l’elenco riepilogativo dei soli acquisti intracomunitari di beni. Nessun obbligo per quanto riguarda i servizi intracomunitari ricevuti.

Nella tabella seguente si riportano i dati riassuntivi di cui sopra.

Dal 2018	Obbligo fiscale		Obbligo solo dati statistici
<b>Acquisto di beni Intra 2-bis</b>	Nessuno		Mensile se superata soglia di € 200.000 in uno dei 4 trimestri precedenti
<b>Acquisizione servizi Intra 2-quater</b>	Nessuno		Mensile se superata soglia di € 100.000 in uno dei 4 trimestri precedenti
<b>Cessione beni Intra 1-bis</b>	<b>Mensile</b> Se superata soglia di € 50.000 in uno dei 4 trimestri precedenti	<b>Trimestrale</b> Altri casi	Mensile se superata soglia di € 100.000 in uno dei 4 trimestri precedenti
<b>Prestazione servizi Intra 1-quater</b>			Non previsto

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.