

Partner di



A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini
Dott. Paolo Fantuzzi

Reggio Emilia, lì 23/02/2022

CIRCOLARE N. 14/2022

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott.ssa Federica Lusenti
Dott. Paolo Caprari
Dott.ssa Beatrice Cocconcetti
Dott. David Coi
Dott. Daniele Pecora
Dott.ssa Veronica Praudi

Approfondimento

Oggetto: I modelli Intrastat e le novità del 2022

La Determinazione n. 493869/RU dell'Agenzia delle Dogane ha apportato una serie di modifiche ai modelli Intrastat relativi alle operazioni intercorse con operatori UE. Le novità, applicabili **con periodo di riferimento decorrente dall'1/1/2022**, riguardano sia le soglie di presentazione che la compilazione del modello stesso.

Avv. Simone Baldini
Avv. Francesca Palladi

In particolare:

1. Sono stati modificati gli elenchi riepilogativi relativi alle cessioni e agli acquisti (modello Intra 1-bis e modello Intra 2-bis);
2. Sono state previste specifiche novità riguardanti gli elenchi riepilogativi relativi agli acquisti intracomunitari di beni (modello Intra 2-bis);
3. Sono stati modificati gli elenchi riepilogativi relativi agli acquisti intracomunitari di servizi (modello Intra 2-quater);
4. Sono stati implementati gli elenchi riepilogativi delle cessioni intracomunitarie in regime di *call-off stock*.

1. SEMPLIFICAZIONI E NOVITÀ PER GLI ACQUISTI E LE CESSIONI INTRAUE DI BENI - MODELLI 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 degli acquisti e delle cessioni di beni senza disaggregazione della nomenclatura combinata, utilizzando il **codice unico 99500000**.

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
Web www.sgbstudio.it

N.B. Per *spedizioni* si intendono tutte le transazioni che nel mese di riferimento sono oggetto della stessa fattura.

I dati relativi alla *Natura della transazione* sono disaggregati in due colonne A e B, quest'ultima obbligatoria solo per quei soggetti che hanno realizzato nell'anno precedente o, in caso di inizio dell'attività, presumono di realizzare nell'anno in corso, un valore delle spedizioni superiore a 20 milioni di euro. I codici da utilizzare nelle suddette colonne sono indicati nella **Tabella allegata**.

Un'ulteriore importante novità riguarda l'introduzione, nel mod. Intra-1 bis, della **nuova colonna 15**, nella quale va indicata, ai fini statistici, l'informazione relativa al **Paese di origine** dei beni.

A tal fine va riportato il **codice ISO dello Stato di origine** in base ai seguenti criteri:

- i beni **interamente ottenuti o prodotti in un unico Stato UE** sono **originari di tale Stato**;
- i beni la cui **produzione riguarda più di uno Stato UE** sono considerati originari dello Stato in cui sono stati **sottoposti 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 dei **beni non UE** è determinata conformemente alle disposizioni del **Codice doganale** dell'UE che stabilisce le norme in materia di origine.

2. SEMPLIFICAZIONI PER GLI ACQUISTI INTRAUE DI BENI - MOD. INTRA-2 BIS

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

La presentazione dell'elenco riepilogativo con **cadenza trimestrale** non è prevista.

Non sono più rilevate e sono pertanto facoltative le seguenti informazioni:

- Stato del fornitore
- codice IVA del fornitore;
- ammontare delle operazioni in valuta.

Lo Studio consiglia di proseguire con l'indicazione di tali informazioni, al fine di mantenere una traccia più accurata delle operazioni inserite nel modello, necessaria soprattutto nel caso sia necessario dover operare una rettifica nei periodi successivi.

Un'importante novità riguarda il criterio utilizzabile per **riepilogare gli acquisti** negli elenchi in esame. Le nuove regole prevedono che gli acquisti vengano registrati:

- nel periodo in cui i **beni entrano in Italia**;

oppure

- nel mese nel corso del quale si **verifica il fatto generatore dell'IVA e la stessa diventa esigibile**. A tal fine si rammenta che in base all'art. 47, comma 1, DL n. 331/93 le fatture relative agli acquisti intra-UE "integrate" 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. Le stesse sono annotate anche nel registro degli acquisti per operare la detrazione della relativa IVA.

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.

3. SEMPLIFICAZIONI PER GLI ACQUISTI INTRAUE DI SERVIZI - MOD. INTRA-2 QUATER

Le seguenti informazioni **non sono più rilevate** e sono pertanto **facoltative**:

- Codice IVA del fornitore;
- ammontare delle operazioni in valuta;
- modalità di erogazione;
- modalità di incasso;
- Paese di pagamento.

Come sopra anticipato, lo Studio consiglia di proseguire con l'indicazione di tali informazioni, al fine di mantenere un tracciamento più accurato delle operazioni inserite nel modello, necessario soprattutto nel caso sia necessario dover operare una rettifica nei periodi successivi.

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

Il D.Lgs. n. 192/2021 ha introdotto la regolamentazione del **contratto "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 di tali beni va annotata anche nell'apposito registro previsto dall'art. 50, comma 5-bis, D.L n. 33/93.

In particolare, oltre al codice ISO dello Stato UE o il 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)

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).

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

TABELLA RIEPILOGATIVA

Tipologia di operazioni	Modello	Mensile	Trimestrale
Cessioni di beni	Intra-1 <i>bis</i>	Ammontare trimestrale vendite > €50.000 (fino a €100.00 dati statistici non obbligatori)	≤ €50.000
Prestazioni di servizi rese	Intra-1 <i>quater</i>	Ammontare trimestrale vendite > €50.000	≤ €50.000
Acquisti di beni	Intra-2 <i>bis</i>	Ammontare trimestrale acquisti > €350.000 (ai soli fini statistici)	Non dovuto
Prestazioni di servizi ricevute	Intra-2 <i>quater</i>	Ammontare trimestrale acquisti > €100.000 (ai soli fini statistici)	Non dovuto

Partner di



Infine si segnala che è stato pubblicato il regolamento (UE) 12.10.2021 n. 1832 che modifica l'allegato I del regolamento (CEE) 23.7.87 n. 2658 nel quale è indicata la nomenclatura tariffaria e statistica e la tariffa doganale comune.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.

SGB & Partners - Commercialisti

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

Web www.sgbstudio.it

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)	
4	Transazioni finalizzate alla lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7)	1	Merchi che devono ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore	D
		2	Merchi 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	Merchi che ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore	E
		2	Merchi 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	