

Ai gentili clienti
Loro sedi

Il punto sugli adempimenti Intrastat dopo la conversione in legge del DL milleproroghe

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che in sede di conversione del DL 244/2016 (c.d. "Milleproroghe") è stata nuovamente **modificata la disciplina relativa alla presentazione dei modelli INTRASTAT**. In precedenza, l'art. 4 co. 4 lett. b) del DL 193/2016 **aveva soppresso**, con decorrenza dall'1.1.2017, **l'obbligo di presentazione dei modelli INTRASTAT** relativi agli **acquisti intracomunitari di beni** e alle **prestazioni di servizi ricevute da soggetti UE**. Con l'art. 13 co. 4-ter del DL 244/2016 (DL milleproroghe), **tale obbligo è stato ripristinato per l'anno 2017**. In base alle nuove disposizioni solo **a partire dall'1.1.2018**: i) **viene abolito l'obbligo di presentazione dei modelli INTRA-1 quater e INTRA-2 quater**, relativi alle **prestazioni di servizi "generiche"** (sia rese sia ricevute) con controparti soggetti passivi IVA UE (sebbene l'art. 262 della direttiva 2006/112/CE preveda espressamente l'obbligo comunicativo per i servizi resi); ii) **permane l'obbligo di presentare gli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni** anche ai fini statistici. Il DL 244/2016 annuncia, inoltre, che dovranno essere definite **misure di semplificazione degli obblighi comunicativi**, 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 dovranno essere attuate**, con effetto dall'1.1.2018, **mediante provvedimento dell'Agenzia delle Entrate**, d'intesa con l'Agenzia delle Dogane e l'ISTAT, da adottarsi entro 90 giorni dall'entrata in vigore della legge di conversione del decreto (ossia entro il 30.5.2017).

Adempimenti Intrastat fino al 31.12.2016

I **sogetti passivi Iva** che **effettuano operazioni intracomunitarie**, (attive e/o passive) hanno l'obbligo di **presentare i modelli Intrastat**, al fine di soddisfare **esigenze di carattere fiscale e statistico** connesse con gli scambi intracomunitari di beni e/o servizi. In particolare, è richiesta la presentazione dei seguenti elenchi **riepilogativi**:

- elenco delle **cessioni intracomunitarie di beni** e delle **prestazioni di servizi generici** (art. 7-ter del DPR 633/72), **effettuate nei confronti di soggetti passivi stabiliti** in un altro Stato UE (mod Intra-1);
- elenco degli **acquisti intracomunitari di beni** e delle **prestazioni di servizi generici** (art. 7-ter del DPR 633/72), **acquisite presso soggetti passivi stabiliti** in un altro Stato UE (modello Intra-2).

Osserva

Esulano dall'obbligo di rilevazione negli elenchi delle operazioni attive, **le prestazioni di servizi** relativi agli **immobili, trasporto di passeggeri, locazione e leasing di mezzi di trasporto** (art. 7-quater del DPR 633/72), nonché **le prestazioni di servizi culturali, artistici, sportivi, scientifici ecc.** (art. 7-quinquies del DPR 633/72).

Ciascun elenco riepilogativo deve essere presentato dagli operatori commerciali con riferimento ai seguenti periodi:

Periodicità presentazione INTRASTAT	
Periodicità trimestrale	→ Se sono state effettuate operazioni, nei 4 trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, per un ammontare totale trimestrale non superiore ad Euro 50.000,00
Periodicità mensile	→ Se sono state effettuate operazioni, nel trimestre di riferimento e/o in uno dei 4 trimestri precedenti, per un ammontare superiore ad Euro 50.000,00.

Osserva

I soggetti tenuti alla presentazione con cadenza trimestrale possono comunque scegliere di presentare i modelli con periodicità mensile.

Tale scelta vincola alla presentazione mensile degli elenchi riepilogativi per l'intero anno.

Il termine di presentazione degli elenchi è **fissato entro il giorno 25 del mese successivo al periodo** (mese o trimestre) **di riferimento.**

Elenchi riepilogativi Intrastat fino al 31.12.2016

Cessioni di beni INTRA UE	Modello intra 1-bis
Prestazioni di servizi c.d. "generiche" ex art. 7- ter DPR 633/72	Modelli intra 1-quater
Acquisti di beni INTRA UE	Modello intra 2-bis
Prestazioni di servizi c.d. "generiche" ex art. 7- ter DPR 633/72	Modelli intra 2-quater

Adempimenti Intrastat dal 1.1.2017 al 31.12.2017

L'art. 4, co. 4, lett. b), del D.L. 193/2016 aveva originariamente disposto la soppressione, a decorrere **dall'1.1.2017**, dell'obbligo di trasmissione **degli elenchi Intrastat relativi:**

- **agli acquisti intracomunitari di beni** (mod. Intra 2-bis) e;
- **alle prestazioni di servizi** (mod. Intra 2-quater) ricevute da soggetti stabiliti in un altro Stato UE.

ELENCHI RIEPILOGATIVI INTRASTAT (NOVITÀ DEL DL 193/2016 MAI OPERATIVE!!!!)

Cessioni di beni INTRA UE	Modello intra 1-bis
Prestazioni di servizi c.d. "generiche" ex art. 7- ter DPR 633/72	Modelli intra 1-quater
Acquisti di beni INTRA UE	Modello intra 2-bis
Prestazioni di servizi c.d. "generiche" ex art. 7- ter DPR 633/72	Modelli intra 2-quater.

A distanza di pochi mesi dalla suddetta semplificazione, **è intervenuta la Legge di conversione del DL 244/2016 (c.d mille proroghe)**, reintroducendo **l'obbligo di invio degli INTRASTAT relativi agli acquisti intracomunitari di beni e servizi per l'anno 2017**. Conseguentemente, **nulla cambia rispetto a quanto previsto lo scorso anno**, con l'effetto che i contribuenti interessati saranno ancora tenuti alla presentazione dei seguenti elenchi riepilogativi:

ELENCHI RIEPILOGATIVI INTRASTAT PER TUTTO IL 2017 (NOVITÀ DL 244/2016)

Cessioni di beni INTRA UE	Modello intra 1-bis
Prestazioni di servizi c.d. "generiche" ex art. 7- ter DPR 633/72	Modelli intra 1-quater
Acquisti di beni INTRA UE	Modello intra 2-bis
Prestazioni di servizi c.d. "generiche" ex art. 7- ter DPR 633/72	Modelli intra 2-quater.

Novità INTRASTAT a partire dal 2018

Sempre in sede di conversione in legge del DL 244/2016 (c.d. "Milleproroghe"), è stata disposta, **a partire dal 2018:**

- l'abolizione dell' **obbligo di presentazione dei modelli INTRA-1 quater e INTRA-2 quater**, relativi alle **prestazioni di servizi "generiche"** (sia rese sia ricevute) con controparti soggetti

passivi IVA UE (sebbene l'art. 262 della direttiva 2006/112/CE preveda espressamente l'obbligo comunicativo per i servizi resi);

- la permanenza dell'**obbligo di presentare gli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari** di beni anche ai fini statistici;

Il DL 244/2016 annuncia, inoltre, che dovranno essere definite **misure di semplificazione degli obblighi comunicativi**, 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.

Osserva

Tali semplificazioni dovranno essere attuate, con effetto dall'1.1.2018, **mediante provvedimento dell'Agenzia delle Entrate**, d'intesa con l'Agenzia delle Dogane e l'ISTAT, da adottarsi entro 90 giorni dall'entrata in vigore della legge di conversione del decreto (ossia entro il 30.5.2017).

ELENCHI RIEPILOGATIVI INTRASTAT DAL 2018

Cessioni di beni INTRA UE	Modello intra 1-bis
Prestazioni di servizi c.d. "generiche" ex art. 7- ter DPR 633/72	Modelli intra 1-quater
Acquisti di beni INTRA UE	Modello intra 2-bis
Prestazioni di servizi c.d. "generiche" ex art. 7- ter DPR 633/72	Modelli intra 2-quater.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

DOTTORESSA ANNA FAVERO