

MODELLI INTRASTAT: LE NUOVE REGOLE PER IL 2018

Con il “provvedimento congiunto Agenzia delle Entrate e delle Dogane del 25.09.2017 “n. 194409 sono state fissate le nuove regole per la presentazione, da parte dei soggetti interessati, dei modelli INTRA con decorrenza dal 1° gennaio 2018 (in sostanza il Provvedimento ha rivisitato le soglie per la determinazione della periodicità di presentazione degli elenchi, distinguendo tra modello INTRA per acquisti di beni e di servizi e modello INTRA per cessione di beni e servizi resi). Il provvedimento in oggetto ha introdotto alcune misure di semplificazione degli obblighi comunicativi ai fini INTRASTAT e ha dettato le seguenti regole:

- a) abolizione dei modelli INTRA trimestrali relativi agli acquisti di beni e servizi;
- b) valenza esclusivamente statistica dei modelli INTRA mensili relativi agli acquisti di beni e servizi;
- c) per l'individuazione dei soggetti obbligati a presentare gli elenchi relativi agli acquisti di beni e servizi con periodicità mensile è stato previsto un innalzamento della soglia dell'ammontare delle operazioni da 50.000 euro a 200.000 euro trimestrali per gli acquisti di beni e a 100.000 euro trimestrali per gli acquisti di servizi;
- d) viene innalzata la soglia “statistica” per gli elenchi relativi alle cessioni di beni stabilendo che la compilazione dei dati statistici negli elenchi mensili relativi alle cessioni di beni è opzionale per i soggetti che non superano i 100.000 euro di operazioni trimestrali;
- e) semplificazione della compilazione del campo “Codice Servizio”, attraverso il ridimensionamento del livello di dettaglio richiesto (passaggio dal CPA a 6 cifre al CPA a 5 cifre).
- f) restano invece invariate le modalità di compilazione per i modelli INTRA inerenti le cessioni di beni e di servizi ovvero viene mantenuta la presentazione, con periodicità mensile o trimestrale, alla soglia di 50.000 euro prevista dal Decreto 22 febbraio 2010, in conformità alla direttiva 112/2006/CE (art. 263).

Al fine di meglio inquadrare le novità legislative si forniscono di seguito alcune precisazioni da applicarsi a far data dal 01 gennaio 2018 per la compilazione dei modelli INTRA acquisti e dei modelli INTRA Vendite:

- 1) Modelli Intra trimestrali acquisti di beni e servizi: sono stati aboliti;
- 2) Modello INTRA2 -bis (acquisti di beni): per far scattare l'obbligo di presentazione l'ammontare trimestrale degli acquisti di beni deve essere almeno di euro 200.000; la valenza è esclusivamente statistica e vige l'indipendenza delle categorie in materia di determinazione della soglia (potrebbe quindi esserci un obbligo mensile per gli acquisti di beni e un obbligo trimestrale per i servizi);
- 3) Modello Intra 2quater mensili acquisti servizi: obbligo per operazioni che superano i 100.000 euro trimestrali; valenza esclusivamente statistica (vige l'indipendenza delle categorie in materia di determinazione della soglia);
- 4) Modello Intra 1bis cessione beni: regole invariate rispetto al 2017, compilazione dati statistici opzionali per operazioni non superiori a 100.000 euro di operazioni trimestrali (la regola dell'indipendenza delle categorie non si applica ai modelli Intra1 per i quali si applicano le vecchie regole).
- 5) Modello Intra 1quater cessione servizi: regole invariate rispetto al 2017 (la regola dell'indipendenza delle categorie non si applica ai modelli Intra1 per i quali si applicano le vecchie regole). Come si può notare da quanto sopra riportato per le cessioni di beni (modello Intra1-bis) e per le prestazioni di servizi rese (modello Intra1-quater) non vengono modificate le regole precedenti mantenendo il limite di euro 50.000 da applicarsi sempre alle operazioni attive effettuate in uno dei 4 trimestri solari precedenti (si tratta di un parametro mobile) sempre determinato in via autonoma tra le cessioni di beni ed i servizi resi. Per le cessioni di beni è facoltativa la compilazione di dati statistici negli elenchi riepilogativi inerenti le cessioni INTRA di beni, per i soggetti che presentano detti elenchi con periodicità mensile ovvero che non hanno realizzato in alcuno dei quattro trimestri precedenti, cessioni intracomunitarie di beni per un ammontare totale trimestrale maggiore o uguale a 100.000 euro. Per i servizi resi in relazione alla compilazione del campo “Codice Servizio”, va fatto riferimento al quinto livello della classificazione dei prodotti associati

alle attività.

Celeste Vivenzi