



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

OGGETTO: Circolare 16.2017

Seregno, 13 novembre 2017

MODIFICHE AI MODELLI INTRASTAT

In data 25 settembre 2017 è stato pubblicato il provvedimento 194409 dell’Agenzia delle Entrate e dell’Agenzia delle Dogane, con il quale sono state apportate importanti semplificazioni in materia di comunicazione degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie (c.d. “intrastat”) con decorrenza **1 gennaio 2018**.

Le semplificazioni

Il provvedimento interviene disponendo quanto segue:

- vengono aboliti i modelli INTRA trimestrali relativi agli acquisti di beni e servizi;
- i modelli mensili acquisiscono esclusivamente valenza statistica;
- sono modificati, inoltre, i limiti per l’individuazione dei soggetti obbligati a presentare gli elenchi acquisti con periodicità mensile, che passano da € 50.000 a € 200.000 trimestrali per gli acquisti di beni e da € 50.000 a € 100.000 trimestrali per gli acquisti di servizi (punti 1.1 e 2.1 del provvedimento);
- sono confermati, invece, gli attuali modelli Intrastat per le **cessioni di beni e di servizi**, la cui presentazione, mensile o trimestrale, resta ancorata alla soglia dei € 50.000;
- limitatamente alle cessioni di beni, aumenta la soglia prevista per la compilazione obbligatoria dei dati statistici, che resta opzionale per chi non raggiunge € 100.000 di operazioni trimestrali.
- viene semplificata la compilazione del campo “Codice Servizio”, ove presente, attraverso il ridimensionamento del livello di dettaglio richiesto. In particolare, il passaggio dal CPA a 6 cifre al CPA a 5 cifre comporta una riduzione di circa il 50% dei codici CPA da selezionare. Tale misura sarà successivamente accompagnata dall’introduzione di un “motore di ricerca” e di forme di assistenza più mirata, in ausilio degli operatori.

Restano fermo l’obbligo di invio

- degli Intrastat “mensili” relativi agli acquisti e alle cessioni di beni e servizi
- degli Intrastat “trimestrali” relativi alle cessioni di beni e servizi, con la stessa frequenza e tempestività oggi prevista.

La verifica in ordine al superamento della soglia deve essere effettuata distintamente per ogni categoria di operazioni. Le soglie operano in ogni caso in maniera indipendente: il superamento della soglia per una singola categoria non incide sulla periodicità relativa alle altre tre categorie di operazioni (ad esempio, se nel corso di un trimestre un soggetto passivo ha realizzato acquisti intracomunitari di beni pari a 300.000 euro e, nel medesimo periodo, ha ricevuto servizi intracomunitari per 10.000 euro, sarà tenuto a presentare mensilmente l’elenco riepilogativo dei soli acquisti intracomunitari di beni, e non quello dei servizi intracomunitari ricevuti).

Le disposizioni di cui sopra entrano in vigore **dal 1° gennaio 2018**.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

Prospetto riepilogativo e di coordinamento delle disposizioni.

Intrastat			Fino al 2017		Dal 2018
Acquisti	Periodicità		Trimestrale	Mensile	Solo mensile
	Mensile	Beni	Fino a € 50.000	> € 50.000 ¹	≥ € 200.000 ¹
		Servizi	Fino a € 50.000	> € 50.000 ¹	≥ € 100.000 ¹
	Valenza	Beni	Fiscale	Fiscale e statistica	Statistica
Servizi		Fiscale			
Cessioni	Periodicità		Trimestrale o mensile		
	Mensile	Beni	> € 50.000 ¹		
		Servizi	> € 50.000 ¹		
	Valenza	Beni	<ul style="list-style-type: none">FiscaleDati statistici solo per i soggetti mensili	<ul style="list-style-type: none">FiscaleDati statistici solo se cessioni in uno dei 4 trimestri precedenti	≥ € 100.000
Servizi		Solo fiscale			
Servizi	CPA	Servizi	6 cifre	5 cifre	
Nota ¹	Limite su base trimestrale.				

ENTRATA IN VIGORE DELLE NOVITÀ

- Le nuove disposizioni si applicano agli elenchi riepilogativi aventi **periodi di riferimento decorrenti dal mese di gennaio 2018**.
- Solo a decorrere dal 1.01.2018, non sarà più dovuta la presentazione degli elenchi riepilogativi trimestrali - aventi periodi di riferimento a partire da tale data - **concernenti gli acquisti intracomunitari di beni e le prestazioni di servizi ricevute**.
- Resta, invece, inalterato l'obbligo di presentazione, alla scadenza di rito, degli elenchi Intra relativi all'ultimo trimestre 2017 e al mese di dicembre 2017, così come l'obbligo di comunicare eventuali rettifiche agli elenchi Intra aventi periodi di riferimento antecedenti.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti

Studio Commercialista Associato Contrino