



ASSOLOMBARDA

Confindustria Milano, Monza e Brianza

# Modelli INTRASTAT

## Novità 2018



# Modelli Intrastat e Operazioni Intracomunitarie

---

Funzione dei modelli Intrastat : riepilogare le operazioni intracomunitarie effettuate in un determinato periodo

Quali sono le condizioni per avere un'operazione intracomunitaria?

Per le **operazioni di acquisto/vendita di beni** devono sussistere 3 requisiti:

1. **Requisito soggettivo**: acquirente e cedente devono essere soggetti passivi d'imposta e residenti in due paesi dell'Unione
2. **Requisito territoriale**: le merci si devono spostare da un paese all'altro dell'Unione
3. **Requisito oggettivo**: l'operazione deve essere a titolo oneroso

I tre requisiti devono sussistere **simultaneamente**. La mancanza di uno di essi impedisce di configurare l'operazione come intracomunitaria

Per le **prestazioni di servizio** devono sussistere le seguenti condizioni:

1. committente e prestatore devono essere soggetti passivi d'imposta e residenti in due paesi dell'Unione
2. tipologia di servizio disciplinata dall'art 7ter 633/72

# Modelli Intrastat: ultimi provvedimenti

---

- Il DL 193/2016 aveva abrogato la presentazione dei modelli degli acquisti senza trattare le segnalazioni statistiche, di cui al Regolamento CE n. 638/2004 del 31 marzo 2004, relative agli scambi di beni tra Stati membri dell'Unione Europea
- Con la conversione in legge del decreto Milleproroghe (Legge n. 19 del 27 febbraio 2017) veniva, pertanto, reintrodotta l'obbligo di segnalare con il modello Intra-2 gli acquisti di beni e servizi ricevuti da soggetti UE, a valere per tutto il periodo d'imposta 2017 (art. 13, comma 4-ter, DL 244/2016).
- Con il provvedimento n. 194409 del 25 settembre 2017 l'Agenzia delle Entrate, l'Istat e le Dogane hanno dato attuazione alle semplificazioni con decorrenza dal 1° gennaio 2018.
- Con la determinazione n. 13799 del 8 febbraio 2018 è stato aggiornato l'all. XI con le istruzioni per la compilazione dei modelli Intrastat

# Novità 2018

## ACQUISTI

- Abolizione degli elenchi trimestrali relativi agli acquisti di beni e servizi
- **Gli elenchi mensili** restano con la sola compilazione **ai fini statistici**
  - **merci**: qualora l'ammontare totale trimestrale sia, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, uguale o superiore a 200.000 euro;
  - **servizi**: qualora l'ammontare totale trimestrale sia, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, uguale o superiore a 100.000 euro
- **Il "codice servizio" (CPA) si compila a 5 cifre (non più a 6).**

## CESSIONI

- Beni (INTRA1 bis): **l'informazione statistica** diviene obbligatoria per i soggetti mensili che, in uno dei quattro trimestri precedenti, hanno effettuato cessioni pari o superiori a 100.000 euro;
- servizi resi (INTRA 1quater) il codice CPA andrà compilato a 5 cifre.

| MODELLO INTRASTAT                         | PRESENTAZIONE TRIMESTRALE | PRESENTAZIONE MENSILE | PRESENTAZIONE AI FINI FISCALI | IMPORTO PER ALMENO UNO DEI QUATTRO TRIMESTRI PRECEDENTI | PRESENTAZIONE AI FINI STATISTICI |
|---|---------------------------|-----------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|
| ACQUISTO BENI - MODELLO INTRA 2 BIS       | NO                        | SI                    | NO                            | > 200.000   | SI                               |
| ACQUISTO SERVIZI - MODELLO INTRA 2 QUATER | NO                        | SI                    | NO                            | > 100.000   | SI                               |
| CESSIONE BENI - MODELLO INTRA 1 BIS       | SI                        | SI                    | SI                            | > 100.000   | SI                               |
| CESSIONE SERVIZI - MODELLO INTRA 1 QUATER | INVARIATO                 |                       |                               |   |                                  |



**ASSOLOMBARDA**

Confindustria Milano, Monza e Brianza

[www.assolombarda.it](http://www.assolombarda.it)