

CIRCOLARE 02/2022

14/02/2022



RELEVANT
BUSINESS MATTERS

Determina ADM 493869/RU del 23.12.2021

MODELLI INTRASTAT - Semplificazioni e modifiche 2022

A CURA DI

PIERGIORGIO CASELLA
STEFANO VENTURINI

INDICE

Introduzione	
1. Semplificazioni	2
2. Elenchi riepilogativi per le cessioni intracomunitarie in regime di <i>call-off stock</i>	4
3. Tavole riepilogative degli obblighi di presentazione dei modelli Intrastat a partire dal 01.01.2022	5
Contatti.....	6

Introduzione

Con Determina prot. 493869/RU¹ del 23 dicembre 2021 (di seguito la “Determina”) l’Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli, di concerto con l’Agenzia delle Entrate e l’ISTAT ha rivisto i modelli Intrastat introducendo alcune semplificazioni e novità negli schemi da presentare telematicamente².

Le modifiche acquistano efficacia in relazione agli elenchi presentati con riferimento alle operazioni intercorse a partire dal 1° gennaio 2022.

Il presente intervento analizza il contenuto della citata Determina, le principali semplificazioni e novità in materia di elenchi riepilogativi Intrastat.

1. Semplificazioni

A) Semplificazioni degli elenchi relativi agli Acquisti intracomunitari di beni (Modello Intra 2bis)

In primo luogo, viene **innalzata a 350.000³ euro la soglia di esonero dalla presentazione** per gli elenchi relativi agli **acquisti intracomunitari di beni** (modello Intra 2bis).

Pertanto, i soggetti che presentano gli elenchi Intrastat con riferimento alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2022, sono obbligati alla presentazione del modello Intra 2bis qualora l’ammontare trimestrale degli acquisti intracomunitari effettuati in uno dei 4 trimestri precedenti abbia superato i 350.000 euro. E’ solo più prevista la presentazione del modello Intra 2-bis con cadenza mensile (non è più prevista la presentazione con cadenza trimestrale).

¹ La Determina, i nuovi modelli e le relative istruzioni sono disponibili sul sito dell’ADM al seguente link: <https://www.adm.gov.it/portale/-/determinazione-n%C2%B0-493869-del-23-dicembre-2021-nuovi-modelli-degli-elenchi-riepilogativi-delle-cessioni-e-degli-acquisti-intracomunitari-di-beni-e-delle-prestazioni-di-servizio-rese-e-ricevute-in-ambito-comunitario-periodi-di-riferimento-decorrenti-da>

² In particolare, le revisioni ai modelli si sono rese necessarie a seguito delle novità introdotte dal Reg.to (UE) 2020/1197, emanato in materia di raccolta dati e statistiche sulle imprese, nonché dal D.Lgs. 192/2021, il quale ha recepito nell’ordinamento nazionale le cd. “Quick Fixes” previste dalla Direttiva (UE) 2018/1910, misure che comprendono anche il regime semplificato per le cessioni intracomunitarie che avvengono in regime di *call-off stock*.

³ In precedenza la soglia era fissata nell’importo pari ad **euro 200.000** sulla base del Provv. 194409/2017 e della Determinazione prot. 13799/RU del 08.02.2018.

Inoltre, non sarà più obbligatorio rilevare nel modello Intra 2-bis le informazioni relative a:

- Stato del fornitore,
- Codice IVA del fornitore, e
- Ammontare delle operazioni in valuta.

B) Semplificazioni relative agli Acquisti intracomunitari di servizi (Modello Intra 2quarter)

Non sono previste semplificazioni o modifiche in merito alle soglie per la compilazione degli elenchi riepilogativi Intrastat relativi agli acquisti di prestazioni di servizi generici (art. 7-ter DPR 633/1972).

Dunque, con riferimento a tali acquisti, permane l'obbligo di comunicare **su base mensile**, ai soli fini statistici, gli acquisti effettuati qualora l'ammontare totale degli stessi sia stato **superiore ad euro 100.000** in almeno uno dei quattro trimestri precedenti. Continua ad essere prevista solamente la comunicazione con cadenza mensile e non trimestrale.

Nel modello 2quarter diviene facoltativa l'indicazione delle seguenti informazioni:

- Codice IVA del fornitore,
- Ammontare delle operazioni in valuta;
- Modalità di erogazione,
- Modalità di incasso,
- paese di pagamento.

C) Modifiche e Semplificazioni agli elenchi riepilogativi relativi alle cessioni e agli acquisti intracomunitari di beni (Intra 1bis e Intra 2bis)

Per quanto riguarda le cessioni e gli acquisti intracomunitari di beni (Intra 1bis - Intra 2bis) il campo "Natura della transazione" viene dettagliato nelle colonne A e B della relativa Tabella B presente nelle nuove istruzioni.

I soggetti che hanno realizzato nell'anno precedente, o in caso di inizio dell'attività di scambi intracomunitari, presumono di realizzare, nell'anno in corso, un valore delle spedizioni o degli arrivi superiore a euro 20.000.000⁴, indicano i dati relativi alla natura della transazione conformemente alla disaggregazione a 2 cifre (colonne A e B), di cui alla Tabella richiamata in precedenza.

Tutti gli altri soggetti possono indicare i dati relativi alla natura della transazione conformemente alla disaggregazione a 1 cifra, vale a dire esponendo solo i dati contenuti nella colonna A (come in passato); in alternativa, si può comunque scegliere di fornire un maggior grado di dettaglio, conformemente alla disaggregazione a 2 cifre (colonne A e B di cui alla Tabella richiamata).

Ai fini statistici, nel Modello Intra 1bis (cessioni intracomunitarie di beni) è stata inoltre aggiunta l'informazione relativa al Paese di origine delle merci.

Infine, sempre con riferimento agli elenchi riepilogativi Intra 1bis e Intra 2bis, l'art. 3 della Determina, stabilisce che, in applicazione delle disposizioni di cui al Regolamento (UE) 2020/1197, per le spedizioni di valore inferiore a euro 1.000, è possibile compilare gli elenchi riepilogativi relativi alle cessioni di beni senza disaggregazione della nomenclatura combinata, utilizzando il codice unico 99500000.

⁴ Ai sensi dell'articolo 6, comma 4, DM 22.02.2010.

2. Elenchi riepilogativi per le cessioni intracomunitarie in regime di *call-off stock*

In aggiunta a quanto illustrato in precedenza, la Determina ha introdotto negli elenchi riepilogativi Intrastat (Modello Intra 1) una nuova sezione specificamente dedicata alle cessioni intracomunitarie che avvengono in regime di *call-off stock*.

A tal riguardo, come anticipato sopra, si segnala che il DLgs 192/2021 ha recepito nell'ordinamento nazionale la Direttiva UE 2018/1910, la quale introduceva alcune misure di armonizzazione e semplificazione del sistema IVA tra gli Stati membri (cd. "*Quick Fixes*") tra cui la modifica del regime di *call-off stock*⁵.

La normativa che riguarda il regime di *call-off stock* viene integrata prevedendo, in aggiunta a quanto già prima d'ora richiesto, **l'obbligo per il cedente nazionale di indicare negli elenchi riepilogativi Intrastat l'identità e il numero di identificazione** attribuito ai fini IVA del **soggetto destinatario** dei beni.

A tal fine, l'art. 5 della Determina stabilisce che le informazioni relative a identità e numero di identificazione attribuito ai fini dell'imposta sul valore aggiunto al soggetto destinatario dei beni **devono essere riepilogate nella Sezione 5** del citato modello **Intra 1**.

Tale sezione riepilogherà le informazioni che verranno fornite **dettagliatamente nel nuovo modello Intra 1sexies**, specificamente introdotto per le cessioni in regime di *call-off stock*.

Il modello Intra 1sexies è composto dalle seguenti colonne in cui vanno indicate le informazioni specificate dalle istruzioni:

- **Numero progressivo (col. 1).** Indicare il numero progressivo di riga nell'ambito della sezione 5.
- **Stato (col. 2).** Indicare il codice ISO dello Stato membro destinatario dei beni (tabella A).
- **Codice IVA (col. 3).** Indicare il codice di identificazione IVA del destinatario dei beni.
Il numero di caratteri è variabile da Stato a Stato (tabella A).
- **Tipo operazione (col. 4).** Indicare il codice corrispondente al tipo di operazione (vedi tabella E)
- **Stato (col. 5).** Indicare il codice ISO dello Stato membro del nuovo destinatario dei beni (tabella A).
- **Codice IVA (col. 6).** Indicare il codice di identificazione IVA del nuovo destinatario di beni.
Il numero di caratteri è variabile da Stato a Stato (tabella A).

⁵ Le cessioni in regime di *call-off stock* sono ora disciplinate dall'art. 41-bis del DL 331/1993 introdotto dal citato DLgs 192/2021.

Ricordiamo che l'art. 41-bis) DL 331/1993 subordina l'applicazione delle semplificazioni in materia di *call-off stock* al verificarsi delle seguenti condizioni:

- a) Spedizione o trasporto nello stato membro di destinazione da parte del soggetto passivo cedente nazionale, o da un terzo che agisce per suo conto, per essere ivi ceduti, in una fase successiva e dopo il loro arrivo, a un altro soggetto passivo che ha il diritto di acquistarli in **conformità a un accordo preesistente tra i due soggetti passivi**;
- b) Inesistenza della sede dell'attività economica del soggetto passivo nazionale che spedisce o trasporta i beni o di una sua stabile organizzazione nello Stato membro stato di destinazione dei beni;
- c) Identificazione da parte del soggetto passivo destinatario ai fini dell'imposta sul valore aggiunto nel predetto Stato membro (il cedente nazionale deve essere a conoscenza di tali informazioni al momento di inizio della spedizione o del trasporto);
- d) annotazione del loro trasferimento dei beni da parte del soggetto passivo cedente nazionale nel registro di cui all'articolo 50, comma 5-bis, e compilazione dell'elenco riepilogativo Intrastat con identità e numero di identificazione attribuito ai fini dell'imposta sul valore aggiunto al soggetto destinatario dei beni.

3. Tavole riepilogative degli obblighi di presentazione dei modelli Intrastat a partire dal 01.01.2022

Le seguenti tavole riepilogano gli obblighi di presentazione degli elenchi riepilogativi Intrastat in relazione alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2022 e le nuove soglie per determinare la periodicità della presentazione.

Acquisti di beni / prestazioni di servizi generici ricevute IntraUE

BENI		SERVIZI	
Modello Intra 2bis: acquisti intraUE di beni		Modello Intra 2quater: Servizi generici intraUE ricevuti	
Trimestrale	Mensile	Trimestrale	Mensile
ABOLITO	Valore degli acquisti Intra UE effettuati in almeno uno dei precedenti 4 trimestri uguale o superiore a 350.000 euro	ABOLITO	Valore delle prestazioni ricevute Intra UE in almeno uno dei precedenti 4 trimestri uguale o superiore a 100.000 euro
	Compilazione dei dati statistici		Compilazione dei dati statistici

Cessioni di beni / prestazioni generiche rese IntraUE

BENI			SERVIZI	
Modello Intra 1bis: cessioni intraUE di beni			Modello Intra 1quater: Servizi generici intraUE resi	
Trimestrale	Mensile	Mensile	Trimestrale	Mensile
Valore delle cessioni Intra UE effettuate in almeno uno dei precedenti 4 trimestri inferiore a 50.000 euro	Valore delle cessioni Intra UE effettuate in almeno uno dei precedenti 4 trimestri superiore a 50.000 euro ma inferiore a 100.000 euro	Valore delle cessioni Intra UE effettuate in almeno uno dei precedenti 4 trimestri uguale o superiore a 100.000 euro	Valore delle prestazioni di servizi generici Intra UE rese in almeno uno dei precedenti 4 trimestri inferiore a 50.000 euro	Valore delle prestazioni di servizi generici Intra UE rese in almeno uno dei precedenti 4 trimestri uguale o superiore a 50.000 euro
Compilazione dei soli dati fiscali	Compilazione dei soli dati fiscali	Compilazione dei dati fiscali e dei dati statistici	Compilazione dei soli dati fiscali	Compilazione dei dati fiscali e dei dati statistici

CONTATTI



PIERGIORGIO CASELLA

PIERGIORGIO.CASELLA@RLVT.IT



STEFANO VENTURINI

STEFANO.VENTURINI@RLVT.IT



RLVT - ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE

VIA AVOGADRO, 12/A - 10121 TORINO - ITALIA T. +39 011 55 67 222 - INFO@RLVT.IT