



DELLE ROSE ASSOCIATI

Guido Pedrini
Elisabetta Cavazza
Andrea Canossi
Enrico Bigi
Mariaelena Fontanesi
Ludovica Drei Donà

Franco Stupazzini
Fabio Stupazzini
Donatella Vitanza

STUDIO FRASNEDI

Enrico Frasnedi
Flavia Frasnedi
Violetta Frasnedi
Claudia Bernardi
Elisa Pugliese

Bologna, 11 dicembre 2017

Spettabili Signori Clienti
Loro indirizzi

CIRCOLARE N. 19/2017

Oggetto: Intrastat

Con il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n. 194409 del 25/09/2017 sono state definite misure di semplificazione relative alla presentazione dei Modelli Intrastat.

Le semplificazioni si applicano a partire dall'anno 2018, con riferimento agli elenchi riepilogativi aventi periodi di riferimento decorrenti dal mese di gennaio 2018.

Le novità introdotte dal provvedimento

Il Provvedimento ha previsto, a partire dal 2018:

- l'abolizione dei modelli Intrastat relativi agli acquisti di beni e servizi per i soggetti con periodicità trimestrale;
- la presentazione, ai soli fini statistici, dei modelli Intrastat relativi agli acquisti di beni e servizi da parte dei soggetti con periodicità mensile;
- l'innalzamento della soglia di ammontare di operazioni intracomunitarie effettuate in uno dei quattro trimestri precedenti, al raggiungimento della quale i soggetti risultano obbligati a presentare i modelli con periodicità mensile:
 - da 50.000,00 a 200.000,00 euro trimestrali, per gli acquisti intracomunitari di beni;
 - da 50.000,00 a 100.000,00 euro trimestrali, per gli acquisti di servizi;la verifica va effettuata distintamente per ciascuna categoria di operazioni.

- l'innalzamento della soglia al di sotto della quale i soggetti passivi, con periodicità mensile, non sono tenuti a compilare i dati statistici per le cessioni intracomunitarie di beni (la compilazione è opzionale nel caso in cui, in ciascuno dei quattro trimestri precedenti, l'ammontare di cessioni di beni intra-UE effettuate sia inferiore alla soglia di 100.000,00 euro);
- la semplificazione delle modalità di compilazione del campo "Codice Servizio", ove presente nei modelli.

Si riepiloga di seguito la disciplina di presentazione dei modelli Intrastat applicabile dal 2018 come ridefinita dal provvedimento in esame.

Cessioni Intracomunitarie di beni

I modelli INTRA-1 *bis* dovranno essere presentati:

- con periodicità trimestrale, da parte dei soggetti passivi che, in ciascuno dei quattro trimestri precedenti, hanno realizzato cessioni intracomunitarie di beni per un ammontare totale, in ciascun trimestre, non superiore a 50.000,00 euro (ferma restando la possibilità di optare per la presentazione mensile);
- con periodicità mensile nei restanti casi.

La compilazione dei dati statistici nei modelli INTRA-1 *bis* è facoltativa per i soggetti che presentano gli elenchi con periodicità mensile e che, nei quattro trimestri precedenti, hanno effettuato cessioni intracomunitarie, in ciascun trimestre, per un ammontare totale:

- superiore a 50.000,00 euro,
- ma inferiore a 100.000,00 euro.

Acquisti intracomunitari di beni

Dal 2018 è abolito l'obbligo di presentazione dei modelli INTRASTAT relativi agli acquisti intracomunitari di beni per i soggetti che, nei quattro trimestri precedenti, hanno effettuato acquisti intracomunitari per un ammontare totale, in ciascun trimestre, inferiore a 200.000,00 euro.

Per tali soggetti i dati statistici sono acquisiti dall'Agenzia delle Entrate mediante le comunicazioni dei dati delle fatture, e resi disponibili all'Agenzia delle Dogane, all'ISTAT e alla Banca d'Italia.

I soggetti che, invece, in almeno uno dei quattro trimestri precedenti, hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni per un ammontare uguale o superiore a 200.000,00 euro sono tenuti a presentare gli elenchi riepilogativi con periodicità mensile, ma soltanto ai fini statistici.

Prestazioni di servizi rese

I modelli INTRA-1 *quater* dovranno essere presentati:

- con periodicità trimestrale, da parte dei soggetti passivi che, nei quattro trimestri precedenti, hanno effettuato prestazioni intracomunitarie per un ammontare totale, in ciascun trimestre, non superiore a 50.000,00 euro (ferma restando la possibilità di optare per la presentazione mensile);
- con periodicità mensile nei restanti casi.

Prestazioni di servizi ricevute

Dal 2018 è abolito l'obbligo di presentazione dei modelli Intrastat - INTRA-2 *quater* relativi alle prestazioni di servizi ricevute da soggetti passivi UE per coloro che, nei quattro trimestri precedenti, hanno acquistato servizi intra-UE per un ammontare totale, in ciascun trimestre, inferiore a 100.000,00 euro.

Per tali soggetti, i dati statistici sono acquisiti dall'Agenzia delle Entrate mediante le comunicazioni dei dati delle fatture, e resi disponibili all'Agenzia delle Dogane, all'ISTAT e alla Banca d'Italia.

I soggetti che, invece, in almeno uno dei quattro trimestri precedenti, hanno acquistato servizi da soggetti UE per un ammontare uguale o superiore a 100.000,00 euro sono tenuti a presentare gli elenchi riepilogativi con periodicità mensile, ma soltanto ai fini statistici.

Compilazione del campo "Codice Servizio"

Per i modelli INTRA 1- *quater* e INTRA 2 - *quater*, è prevista una modalità di compilazione semplificata del campo "Codice Servizio".

Si passa infatti dalla classificazione (CPA) a 6 cifre alla classificazione a 5 cifre e viene inoltre prevista l'introduzione di un motore di ricerca e di forme di assistenza a favore degli operatori.

Tabella riepilogativa

Nella seguente tabella si riepiloga la disciplina di presentazione dei modelli INTRASTAT applicabile a decorrere dal 2018.

Disciplina dal 2018				
Tipologia di operazioni	Modello INTRASTAT	Operazioni trimestri precedenti	Periodicità di presentazione	Semplificazioni
Cessioni intra-UE	INTRA-1 <i>bis</i>	> 50.000 euro	Mensile	La compilazione dei dati statistici è facoltativa se le cessioni effettuate in

Disciplina dal 2018				
				ciascuno dei quattro trimestri precedenti sono inferiori all'ammontare di 100.000,00 euro
		≤ 50.000 euro	Trimestrale	-

Disciplina dal 2018				
Tipologia di operazioni	Modello INTRASTAT	Operazioni trimestri precedenti	Periodicità di presentazione	Semplificazioni
Acquisti intra-UE	INTRA-2 <i>bis</i>	≥ 200.000 euro*	Mensile	Presentazione ai soli fini statistici
		< 200.000 euro	-	Abolizione dell'obbligo
Prestazioni rese a soggetti UE	INTRA-1 <i>quater</i>	> 50.000 euro	Mensile	Compilazione semplificata del campo "Codice Servizio"
		≤ 50.000 euro	Trimestrale	
Prestazioni ricevute da soggetti UE	INTRA-2 <i>quater</i>	≥ 100.000 euro*	Mensile	Presentazione ai soli fini statistici Compilazione semplificata del campo "Codice Servizio"
		< 100.000 euro	-	Abolizione dell'obbligo

* La soglia di riferimento è innalzata rispetto a quella prevista nell'ambito della disciplina vigente fino al 2017 (pari a 50.000,00 euro).

Termini di presentazione

Rimane confermato il termine di presentazione dei modelli INTRASTAT entro il giorno 25 del mese successivo al periodo (mese o trimestre) di riferimento.

Restando a disposizione per qualsiasi chiarimento dovesse necessitare porgiamo cordiali saluti.

Studio dR48