



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2018  
N.RF032  
**INFO FISCO**  
La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione  
www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 9

<b>OGGETTO</b>	<b>INTRASTAT – LE NUOVE ISTRUZIONI DAL 2018</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	DETERM. 8/02/2018; PROV. 25/09/2017 – ART. 13 DL 244/2016 – CIRC. ASSONIME 6/2018
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>20/02/2018</b>

*Sintesi: in conseguenza dell'introduzione della comunicazione delle operazioni intracomunitarie tramite lo Spesometro, gli Intrastat sono stati oggetto di semplificazione dal 2018:*

- *riducendo le situazioni di obbligo di presentazione e rimodulando le comunicazioni con finalità statistiche*
  - *tramite l'approvazione di nuove istruzioni per la compilazione degli elenchi Intra, rimasti immutati.*
- Nel seguito si riepilogano le nuove modalità di compilazione a decorrere dalle operazioni effettuate a gennaio 2018 (da effettuare entro il prossimo 26/02/2018).*

Gli obblighi relativi alla presentazione delle elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie, di cui all'art. 50 c. 6 DL 331/93, è stato recentemente oggetto di **numerosa modifiche**, in concomitanza con l'introduzione dell'obbligo di comunicazione delle fatture emesse/ricévute previste dallo Spesometro (o del regime opzionale di trasmissione di cui al Dlgs 127/2015).

#### Excursus

- **Art. 4 c. 4 lett. b) DL 193/2016** (cd. "Collegato fiscale"): sopprime l'obbligo di presentazione dei modelli Intra2 riferito agli acquisti di beni e servizi a decorrere dal 1/01/2017
- **Art. 13 commi da 4-ter a 4-quinquies DL 244/2016** (cd. "Milleproroghe"), differisce la soppressione degli Intra2 al 1/01/2018 (ripristinandone l'obbligo per il 2017); prevede inoltre l'introduzione di una serie di semplificazioni **a decorrere dal 2018**
- **Provvedimento 25/09/2017**: attua le semplificazioni previste dal DL Milleproroghe, disponendo:
  - Intra acquisti di beni/servizi: è soppressa la periodicità trimestrale (rimane quella mensile)
  - Intra acquisti di beni/servizi: hanno rilevanza esclusivamente statistica, per il cui obbligo di compilazione vengono incrementati i limiti di operazioni effettuate nei 3 trimestri solari precedenti
  - Intra cessioni di beni: vengono aumentati i limiti per l'obbligo di compilazione della parte statistica
  - Intra servizi ricevuti/resi: il campo "Codice Servizio" richiede l'indicazione di sole 5 cifre della codifica CPA (in luogo delle 6 cifre precedenti)
- **Determinazione 8/02/2018**: redige le nuove istruzioni per la compilazione degli Intrastat, in applicazione delle semplificazioni introdotte dal Prov. 25/09/2018 (rimangono inalterati i modelli, così come il DM 22/02/2010 nelle parti non implicitamente abrogate dal Provvedimento).

Le semplificazioni introdotte dal decreto Milleproroghe sono una diretta conseguenza del fatto che le operazioni intraUE risultano identificate nell'ambito dello Spesometro dall'apposita codifica "TD10" – (cessioni/acquisti di beni) e "TD11" (servizi resi/ricévute).



#### **DECORRENZA** - le semplificazioni:

- ⇒ si applicano per i modelli Intrastat riferiti alle **operazioni da gennaio 2018** (da effettuare entro il prossimo 26/02/2018, posto che il 25/02 cade di domenica) **in poi**
- ⇒ **i modelli riferiti alle operazioni del 2017 (scaduti il 25/01/2018)** sono stati compilati con le regole previgenti.

MODELLI INTRASTAT



NUOVE REGOLE DI COMPILAZIONE DA GENNAIO 2018

**CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI**  
REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

## INTRASTAT PER ACQUISTO DI BENI O DI SERVIZI

In relazione agli Intrastat per l'acquisto di beni/servizi, le semplificazioni hanno riguardato:

- a) il fatto che i modelli avranno **esclusiva rilevanza statistica**
- b) la soppressione degli **Intrastat trimestrali** (i contribuenti non obbligati alla periodicità mensile, non saranno tenuti alla presentazione dell'Intra2-bis o Intra2-quater)
- c) l'**Intrastat mensile** scatta in presenza di acquisti in almeno uno dei 4 trimestri precedenti:
  - acquisti di **beni**: per importo **superiore a € 200.000** (autonomamente dagli acquisti di servizi)
  - acquisti di **servizi**: per importo **superiore a € 100.000** (autonomamente dagli acquisti di beni)

## VALENZA ESCLUSIVAMENTE STATISTICA

Gli Intrastat per **beni** e **servizi** acquistati dal 1/01/2018

→ avranno **valenza esclusivamente statistica**.



In precedenza: in relazione:

- all'Intra2-bis (beni): erano considerate statistiche le sole colonne da 6 a 15
- all'Intra2-quater (servizi): tutti i campi erano considerati fiscali (lo rimangono per l'Intra1-quater); rimangono facoltativi numero e data fattura, la modalità di erogazione del servizio e la modalità d'incasso.

**Operazioni solo statistiche**: le consegne di beni:

- ⇒ per lavorazioni intraUE (attive o passive) e per cessioni in regime del margine (es: auto usate)
- ⇒ continueranno a transitare dall'Intra2-bis **solo in presenza delle nuove condizioni** di cui sopra (anche la restituzione del bene)

**Sanzioni**: quale conseguenza della nuova natura degli Intra2, si deve ritenere che l'eventuale omissione, infedeltà o incompletezza dei modd. Intra2 per beni o servizi:

- potrà essere sanzionata solo come violazione "statistica" (ex art. 11 D.lgs. 322/1989)
- non più come violazione "fiscale" (ex art. 11 c. 4 D.lgs. 471/97).

## NUOVA PERIODICITÀ PER GLI INTRASTAT ACQUISTI

Il Provvedimento 25/09/2017:

- come per il passato, continua ad individuare come parametro di riferimento all'effettuazione:
  - degli **acquisti di beni/servizi effettuati in uno dei 4 trimestri solari precedenti** (si tratta di un riferimento "mobile")
  - da **determinare in via autonoma** tra gli **acquisti di beni** e gli **acquisti di servizi**
- la **soglia di € 50.000**, applicabile sia agli acquisti di beni che agli acquisti di servizi; sono previsti i seguenti limiti per l'obbligo di presentazione dell'Intrastat:
  - **Intra2-bis (acquisti di beni)**: l'ammontare trimestrale degli acquisti di beni sia **≥ € 200.000**
  - **Intra2-quater (servizi)**: l'ammontare trimestrale degli acquisti di servizi sia **≥ € 100.000**

## SUPERAMENTO DEL LIMITE

Posto che non sarà più possibile presentare l'Intra2-bis nella forma trimestrale, in caso di superamento del limite nell'ambito di un trimestre solare, viene meno la particolare modalità di presentazione dell'Intrastat acquisti "trimestrale", dovendosi limitare a:

- ⇒ iniziare a presentare l'**Intra2-bis dal mese successivo** al mese in cui si è splafonato il limite di € 200.000
- ⇒ indicando nel **frontespizio** se ciò si è verificato nel **1°, nel 2° o nel 3° mese del trimestre**



**Nota:** l'art. 5 c. 3 DM 22/02/2010 (non modificato) prevede che per individuare il supero dei limiti:

- va fatto riferimento ai 4 trimestri "solari", senza tuttavia che i 4 trimestri precedenti debbano coincidere con l'anno solare (es: per la verifica del supero al 1/07/2018 si dovrà fare riferimento ai trimestri solari dal 2° del 2018 fino al 3° del 2017)
- il supero del limite va valutato anche nell'ambito del trimestre in corso.

Inoltre, la CM 36/2010 ha ritenuto che il supero del limite anche in 1 solo trimestre dell'anno precedente obbliga alla trasmissione mensile:

- per i mesi residui del medesimo anno
- per l'intero anno solare successivo.



**ATTENZIONE:** le motivazioni al Prov. 225/09/2017 chiariscono che è diventata autonoma la **periodicità dei modd. Intra2-bis ed Intra2-quater** (superando il precedente orientamento della CM 36/2010 che richiedeva la medesima periodicità)

**Esempio:** l'acquisto di beni per €. 250.00 nel 4° trimestre 2017 non comporta l'obbligo di presentazione mensile dell'Intra1-quater per un acquisto di servizi per €. 50 a gennaio 2018.

### CASISTICA ACQUISTI DI BENI (in giallo i periodi in cui si supera il limite di €. 200.000)

ACQUISTI DI BENI						1° trimestre 2018						2° trim. 2018	
ANNO 2017					Annuale	Intra Gennaio 2018		Intra Febbraio 2018		Intra Marzo 2018		Intra Aprile 2018	
1° trim.	2° trim.	3° trim.	4° trim.	1° Verif.: supero 2017	2° Verif.: acq. Gen 2018	Intra2-bis di Gennaio 2018	Verif.: acq. Feb 2018	Intra2-bis di Febb. 2018	Verif.: acq. Mar 2018	Intra2-bis di Marzo 2018	Verif.: acq. Apr. 2018	Intra2-bis di Aprile 2018	
1)	60.000	100.000	120.000	150.000	NO	40.000	Nessuno	40.000	Nessuno	40.000	Nessuno	40.000	Nessuno
2)	60.000	100.000	120.000	150.000	NO	40.000	Nessuno	201.000	mensile	40.000	mensile	40.000	mensile
3)	-	201.000	-	-	SI	40.000	mensile	40.000	mensile	40.000	mensile	40.000	mensile
4)	60.000	100.000	120.000	201.000	SI	40.000	mensile	40.000	mensile	40.000	mensile	40.000	mensile

**Caso1:** i 4° trimestri solari antecedenti a gennaio 2018 non hanno mai superato il limite di €. 200.000 (non vanno sommate le operazioni che ricadono in trimestri solari distinti): dunque a gennaio non andrà presentato l'Intra. A febbraio (così come a marzo) la soglia del 1° trimestre 2018 rimane sottosoglia e, pertanto, non si presenta l'Intra neppure a febbraio (così come a marzo).

**Caso2:** i 4° trimestri solari antecedenti a gennaio 2018 non hanno mai superato il limite di €. 200.000, ma tale limite è superato a Febbraio 2018; pertanto:

- da marzo (per il mese di febbraio) si dovrà presentare l'Intra1-bis, indicando nel Frontespizio che il supero del limite si è verificato nel 2° mese del 1° trimestre 2018 (si barra la cas. "2")
- per tutti i 4 trimestri solari successivi (si potrà riprendere a non presentarlo da aprile 2019)

**Caso3:** il limite è stato superato nel 2° trimestre 2017; pertanto da gennaio 2018 si proseguirà nella presentazione dell'Intra2-bis in forma mensile (l'obbligo era già scattato dal 3° trimestre 2017, nell'ambito del quale si osservava il limite di €. 50.000); il concetto è analogo nel Caso 4.

**Ad aprile 2018:** il contribuente dovrà fare riferimento al periodo 2° trim. 2017 – 1° trim. 2018, continuando a ragionare come visto nei casi precedenti. Ad esempio:

- nel Caso1 si rileva che 4 trimestri precedenti non si è mai superato il limite di €. 200.000, così come non è superato nel mese di aprile: pertanto l'Intra1 non si presenta neppure ad aprile
- nel Caso2 il limite è superato nel trimestre precedente; si prosegue, quindi, a presentare il modello.

### CASISTICA ACQUISTI DI SERVIZI

In relazione agli acquisti di servizi le verifiche da effettuare:

- sono **del tutto analoghe** a quanto visto per gli acquisti di beni
- con l'unica differenza che si dovrà **sostituire il limite trimestrale** di €. 200.000 con quello di €. 100.000.

Si ribadisce che tale limite **non risulta influenzato degli acquisti di beni**.

SERVIZI RICEVUTI						1° trimestre 2018						2° trim. 2018	
	ANNO 2017				Annuale	Intra Gennaio 2018		Intra Febbraio 2018		Intra Marzo 2018		Intra Aprile 2018	
	1° trim.	2° trim.	3° trim.	4° trim.	1° Verif.: supero 2017	2° Verif.: acq. Gen 2018	Intra2- quater 01/2018	Verif.: acq. Feb 2018	Intra2- quater 02/2018	Verif.: acq. Mar 2018	Intra2- quater 03/2018	Verif.: acq. Apr. 2018	Intra2- quater 04/2018
1)	60.000	100.000	80.000	40.000	NO	40.000	Nessuno	40.000	Nessuno	40.000	Nessuno	101.000	mensile
2)	60.000	100.000	80.000	40.000	NO	40.000	Nessuno	101.000	mensile	40.000	mensile	40.000	mensile
3)	101.000	-	-	-	SI	40.000	mensile	40.000	mensile	40.000	mensile	40.000	Nessuno
4)	70.000	101.000	80.000	90.000	SI	40.000	mensile	40.000	mensile	40.000	mensile	40.000	mensile

## Esempio1

La Alfa Srl a Gennaio 2018 procede ad effettuare acquisti in ambito UE:

- beni: per €. 250.000: avendo superato il limite di 200.000 € presenta l'Intra1-bis al 26/02/2018 (con valenza esclusivamente statistica)
- servizi: per €. 30.000: non avendo superato il limite di 100.000 € non presenta l'Intra2-quater.

## Intra2-bis – acquisti di beni



**RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI  
DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI**

Mod. INTRA-2 Bis

## SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

[illegible]

P R O G R.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS.	MODO TRASP.	PAESE PROV.	PAESE ORIGINE	PROV. DEST.
	STATO	CODICE IVA												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Campi <b>obbligatori</b> (anche se il modello ha finalità solo statistiche)												<b>Obbligatori</b>		

Obbligo di compilazione se:

- il valore dei beni ricevuti nel 2017 > €. 20 milioni (art. 6 c. 4 DM 22/06/2010)
- Val. statistico: se non si è compilato il campo 4 (es: lavorazioni UE)


Nota: le modalità (ed i casi di esonero) di compilazione risultano sostanzialmente invariate rispetto al passato.

Laddove la società avesse avuto una periodicità trimestrale dell'Intra1-bis nel 2017, si ritiene che sia tenuta a barrare l'apposita casella "1" (primo mese del trimestre) nel frontespizio.



Mod. INTRA-2

## ELENCO RIEPILOGATIVO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

PERIODICITA' ELENCO		
PERIODO DI RIFERIMENTO	MESE <input type="text"/> <input type="text"/> ANNO 20 <input type="text"/> <input type="text"/>	NUMERO DI RIFERIMENTO  <input type="text"/>
	TRIMESTRE <input type="text"/> ANNO 20 <input type="text"/> <input type="text"/> LE INFORMAZIONI DELLE SEZIONI 1 e/o 3 SONO DA RIFERIRSI A (Barrare la casella): <div>  <input checked="" type="checkbox"/> SOLO 1° MESE DEL TRIMESTRE <input type="checkbox"/> 1° E 2° MESE DEL TRIMESTRE <input type="checkbox"/> TRIMESTRE COMPLETO         </div>	

## SEMPLIFICAZIONE PER L'INTRASTAT SERVIZI

Nell'ambito dell'Intra2-quater è ridimensionato il livello di dettaglio richiesto l'indicazione del “**Codice servizio**”, transitando alla **codifica CPA a 5 cifre** (in luogo delle 6 cifre precedentemente richiesto).

**Intra2-quater – acquisti di servizi (solo per importi  $\geq 100.000$ )**



**RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI  
DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI**

Mod. INTRA-2 Quater

## SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

[illegible]

P R O G R.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	RIFERIMENTO FATTURA		CODICE SERVIZIO	MODALITA' DI EROGAZIONE	MODALITA' DI INCASSO	PAESE DI PAGAMENTO
	STATO	CODICE IVA			NUMERO	DATA				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Obbligatorî					Facoltativi			Facoltativi		Obblig

5 cifre

**INTRASTAT PER CESSIONI DI BENI O SERVIZI RESI**

Modifiche più attenuate si sono registrate per quanto riguarda gli Intrastat relativi alle operazioni attive:

- cessioni di beni (Intra1-bis)
- e prestazioni di servizi rese (Intra1-quater).

## PERIODICITÀ PER GLI INTRASTAT ATTIVI - INALTERATA

Il provvedimento non modifica l'assetto preesistente:

- ➔ **mantenendo il limite di €. 50.000** sia per le cessioni di beni che per i servizi resi
- ➔ applicato sempre alle operazioni attive effettuate in uno dei 4 trimestri solari precedenti (anche in questo caso si tratta di un parametro mobile)
- ➔ sempre determinato **in via autonoma** tra le cessioni **di beni** ed **i servizi resi**.



**ATTENZIONE:** come anticipato per gli acquisti, **anche per le vendite la periodicità dei modd. Intra1-bis ed Intra1-quater sono diventate autonome.**

Al contrario, si deve ritenere permanere anche la particolare procedura prevista in presenza di superamento del limite nell'ambito di un mese del trimestre (v. RF 109/2010).

**CASISTICA CESSIONE DI BENI O SERVIZI RESI** (in giallo i periodi in cui si supera il limite di €. 50.000)

CESSIONE DI BENI o SERVIZI RESI						1° trimestre 2018						2° trim. 2018	
ANNO 2017					Annuale	Intra Gennaio 2018		Intra Febbraio 2018		Intra Marzo 2018		Intra Aprile 2018	
1° trim.	2° trim.	3° trim.	4° trim.	1° Verif.: supero 2017	2° Verif.: acq. Gen 2018	Intra1 di Gennaio 2018	Verif.: acq. Feb 2018	Intra1 di Febbraio 2018	Verif.: acq. Feb 2018	Intra1 di Marzo 2018	Verif.: acq. Apr. 2018	Intra1 di Aprile 2018	
1)	20.000	45.000	50.000	10.000	NO	20.000	Trimestr.	40.000	Trimestr.	40.000	Trimestr.	40.000	Trimestr.
2)	20.000	45.000	50.000	10.000	NO	20.000	Trimestr.	30.000	Trimestr.	51.000	mensile	101.000	mensile
3)	-	101.000	-	-	SI	10.000	mensile	40.000	mensile	40.000	mensile	40.000	mensile
4)	101.000	10.000	-	-	SI	20.000	mensile	5.000	mensile	2.000	mensile	10.000	Trimestr.

**Caso1:** i 4° trimestre solari antecedenti a gennaio 2018 non hanno mai autonomamente superato il limite di €. 50.000 (non si sommano le operazioni che ricadono in trimestri solari distinti, nè si sommano le cessioni di beni con i servizi resi); dunque a gennaio 2018 si potrà presentare l'Intra1-bis in forma trimestrale.

Anche a febbraio/marzo si rimane sottosoglia; si continua, dunque a presentare l'Intra1-bis/quater in forma trimestrale.

**Caso2:** i 4° trimestri solari antecedenti a gennaio 2018 non hanno mai superato il limite di €. 50.000, ma tale limite è superato a Marzo 2018; pertanto si dovrà presentare l'Intra1-bis/quater mensile:

- da aprile (per il mese di marzo), indicando nel Frontespizio che il supero del limite si è verificato nel 3° mese del 1° trimestre 2018 (si barra la cas. "3")
- per tutti i 4 trimestri solari successivi (peraltro il limite è superato anche ad aprile 2018; pertanto l'obbligo di periodicità mensile permane almeno fino a tutto il 2° trimestre 2019)

**Caso3:** il limite è stato superato nel 2° trimestre del 2017; da gennaio 2018 si prosegue nella presentazione dell'Intra1-bis/quater in forma mensile (l'obbligo era già scattato dal 3° trimestre 2017) fino a marzo 2019

**Caso4:** il caso è del tutto analogo a quello precedente (l'Intra1-bis va presentato in forma mensile per tutto il 2018).

**Ad aprile 2018:** il contribuente dovrà fare riferimento al periodo 2° trim. 2017 – 1° trim. 2018, continuando a ragionare come visto nei casi precedenti. Ad esempio:

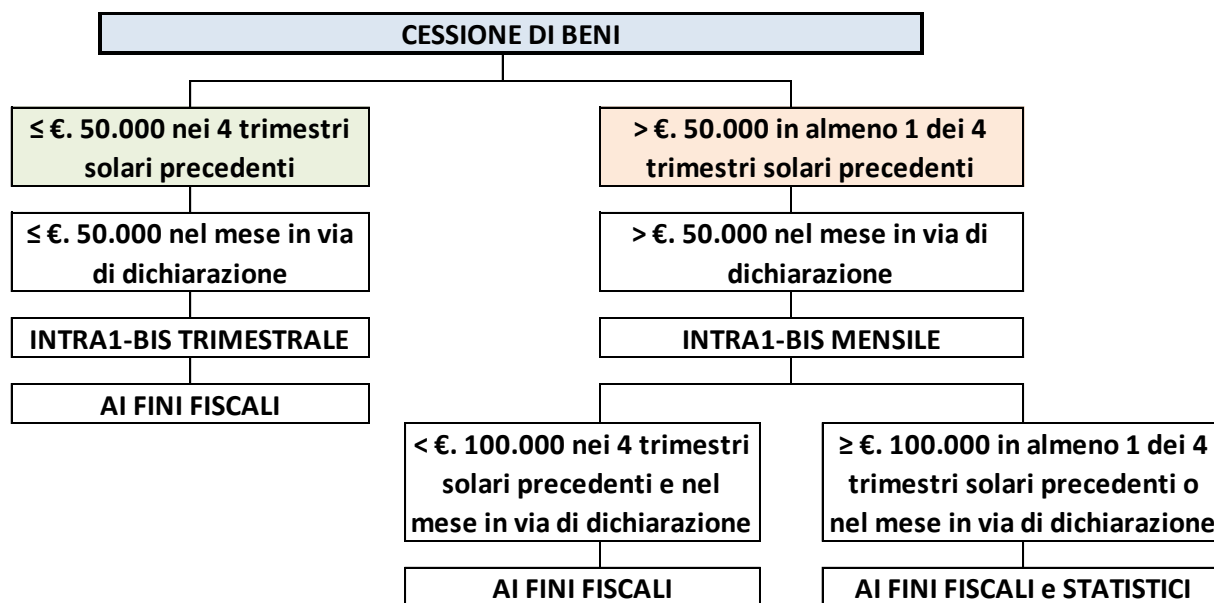
- nel Caso1 si rileva che 4 trimestri precedenti non si è mai superato il limite di €. 50.000, così come non è superato nel mese di aprile: pertanto l'Intra1-bis/quater continua a presentarsi in via trimestrale ad aprile
- nel Caso2 il limite è superato nel trimestre precedente (oltre che ad Aprile); si prosegue, quindi, a presentare il modello in via mensile.

### VALENZA STATISTICA DELL'INTRA1-BIS (CESSIONI DI BENI)

Per quanto attiene l'Intra1-bis per le cessioni di beni, il provvedimento dispone:

- la **compilazione facoltativa della parte statistica**
- per i soggetti che **non hanno realizzato** in alcuno dei **4 trimestri precedenti** cessioni di beni per un **ammontare totale trimestrale uguale o superiore a €. 100.000**.

In sostanza il legislatore ha adottato il medesimo parametro di riferimento (i 4 trimestri solari antecedenti) per applicare l'esonero da compilazione della parte statistica dell'intra1-bis.





Anche in questo caso le prestazioni di servizi rese non incidano sulla compilazione della parte statistica

Dal tenore dell'art. 3 c. 1 Prov. 25/09/2017, in attesa di chiarimenti **si ritiene non si debbano considerare le movimentazioni a titolo non traslativo della proprietà** (es: lavorazioni intraUE).



**Intrastat servizi:** i campi dell'Intra1-quater permangono sempre solo fiscali, applicandosi le semplificazioni introdotte dal D.lgs. 175/2014 per la compilazione di determinati campi.

Si riprenda la casistica riportata nel paragrafo precedente, modificando solo le cessioni di gennaio 2018.

OPERAZIONI ATTIVE - PARTE STATISTICA						1° trimestre 2018						2° trim. 2018	
ANNO 2017					Annuale	Intra Gennaio 2018		Intra Febbraio 2018		Intra Marzo 2018		Intra Aprile 2018	
1° trim.	2° trim.	3° trim.	4° trim.	1° Verif.: supero 2017	2° Verif.: acq. Gen 2018	Intra1 di Gennaio 2018	Verif.: acq. Feb 2018	Intra1 di Febbraio 2018	Verif.: acq. Feb 2018	Intra1 di Marzo 2018	Verif.: acq. Apr. 2018	Intra1 di Aprile 2018	
1)	20.000	45.000	50.000	10.000	NO	20.000	NO Stat.	40.000	NO Stat.	40.000	NO Stat.	40.000	NO Stat.
2)	20.000	45.000	50.000	10.000	NO	20.000	NO Stat.	30.000	NO Stat.	51.000	NO Stat.	101.000	SI Stat.
3)	-	101.000	-	-	SI	10.000	SI Stat.	40.000	SI Stat.	40.000	SI Stat.	40.000	SI Stat.
4)	101.000	10.000	-	-	SI	20.000	SI Stat.	5.000	SI Stat.	2.000	SI Stat.	10.000	NO Stat.

**Caso1:** non è stata superata la soglia di €. 50.000 in tutti i trimestri 2017; pertanto l'Intra1-bis di Gennaio 2018 continua ad essere presentato in via trimestrale ai soli fini fiscali (sole col. da 1 a 4).

**Caso2):** a Marzo 2018 si è superato il limite di €. 50.000; scatta l'obbligo di presentazione dell'Intra1-bis mensile, ma permane ai soli fini fiscali (col. da 1 a 4).

Ad Aprile 2018 si è, poi, superato anche la soglia di €. 100.000: da tale mese (fino a marzo 2019) vi è l'obbligo anche della compilazione dei dati statistici (col. da 5 a 13).

**Caso3:** da Febbraio 2017 l'Intra1-bis è stato compilato anche nella parte statistica; tale obbligo permane anche a Gennaio 2018 (fino a giugno 2018), in quanto si è superato il limite di €. 100.000.

**Caso4:** il caso è del tutto analogo a quello precedente (l'Intra1-bis va presentato in forma mensile e anche nella parte statistica fino a Marzo 2018).

### SEMPLIFICAZIONE PER L'INTRASTAT SERVIZI

In modo del tutto analogo a quanto visto per quanto attiene i servizi ricevuti, anche nella compilazione del "Codice servizio" nell'ambito dell'Intra1-quater è prevista la medesima semplificazione:

- ➔ risulterà richiesta la codifica **CPA a 5 cifre**
- ➔ in luogo delle 6 cifre richieste fino ai modelli presentati per il 2017.

#### Esempio2

La Beta snc (intrastat trimestrale nel 2017) a Gennaio 2018 procede ad effettuare cessioni in ambito UE:

- beni: per €. 60.000:
  - avendo superato il limite di €. 50.000 presenta l'Intra1-bis mensile al 26/02/2018 con valenza esclusivamente fiscale (barra la cas. "1" nel frontespizio e compila le sole caselle da 1 a 4 del modello)
  - non avendo superato il limite di €. 100.000, non compila la parte statistica
- servizi: per €. 30.000: non avendo superato il limite di €. 50.000, presenta l'Intra1-quater in forma trimestrale (compila solo 5 cifre della codifica CPA).

### Intra1-bis (cessione di beni) ai soli fini fiscali



## RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI E DEI SERVIZI RESI

Mod. INTRA-1 Bis

## SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

[illegible][illegible]

**Obbligo solo per triangolazioni**

### Intra1-quater (servizi resi)



## RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI E DEI SERVIZI RESI

Mod. INTRA-1 Quater

## SEZIONE 3. SERVIZI RESI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO	MESE		TRIMESTRE		ANNO	20		PARTITA IVA							
---------	------	--	-----------	--	------	----	--	-------------	--	--	--	--	--	--	--

P R O G. R.	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	RIFERIMENTO FATTURA		CODICE SERVIZIO	MODALITA' DI EROGAZIONE	MODALITA' DI INCASSO	PAESE DI PAGAMENTO
	STATO	CODICE IVA		NUMERO	DATA				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Obbligatori				Facoltativi			Facoltativi		Obblig
							5 cifre		

**5 cifre**

### Esempio3

Nell'Esempio2 precedente, si ponga ora che la Beta a Gennaio 2018 abbia proceduto ad effettuare cessioni in ambito UE:

- beni per €. 120.000 (> €. 100.000): presenta l'Intra1-bis mensile al 26/02/2018 (barra la cas. "1" nel frontespizio) con valenza anche statistica (compila tutte le colonne)
- servizi: per €. 110.000: avendo superato il limite di €. 50.000, presenta l'Intra1-quater in forma mensile (continua a compilare solo 5 cifre della codifica CPA; il resto non cambia).

**Intra1-bis (cessione di beni) ai fini anche statistici**



## RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI E DEI SERVIZI RESI

Mod. INTRA-1 Bis

## SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO	MESE		TRIMESTRE		ANNO	20		PARTITA IVA							
---------	------	--	-----------	--	------	----	--	-------------	--	--	--	--	--	--	--

[illegible]

Obbligo di compilazione se:

- il valore dei beni ricevuti nel 2017 > €. 20 milioni (art. 6 c. 4 DM 22/06/2010)
- Val. statistico: se non si è compilato il campo 4 (es: lavorazioni UE)



Esempio4

**LAVORAZIONI UE**

Una impresa effettua delle lavorazioni UE a favore di un'impresa tedesca; da gennaio 2018:

- in presenza di cessioni (si ritiene non anche di "movimentazioni") > €. 200.000 in almeno uno dei 4 trimestri 2017 scatta l'obbligo di indicazione nell'intra1-bis della consegna del bene dal tedesco; in caso contrario la movimentazione non va indicata nell'Intra
- per quanto poi attiene l'Intra1-bis, la compilazione della parte statistica sarà obbligatoria solo se in almeno uno dei 4 trimestri solari 2017 abbia effettuato cessioni di beni di importo €. 100.000; Pertanto:
  - ove ciò sia verificato: in sede di restituzione del bene compilata la parte statistica dell'Intra1-bis
  - in caso contrario: non si compilerà la parte statistica (ma la sola parte fiscale, con modalità trimestrale o mensile).
- andrà compilato l'Intra1-quater per indicare il servizio reso (mensile se gli addebiti > €. 50.000)

**INTRASTAT DAL 2018 – NOVITÀ IN SINTESI**

			fino al 2017	Dal 2018
ACQUISTI (BENI o SERVIZI)	periodicità		trimestrale o mensile	Solo mensile
	Intrastat mensile		limite su base trimestrale	
		beni	> 50.000	> 200.000
		servizi	> 50.000	> 100.000
	valenza	beni	fiscale e statistica	solo statistica
		servizi	solo fiscale	solo statistica
CESSIONI (BENI o SERVIZI)	periodicità		trimestrale o mensile	
	Intrastat mensile		limite su base trimestrale	
		beni	> 50.000	
		servizi	> 50.000	
	valenza	beni	Dati statistici solo per i mensili	parte statistica solo se cessioni in uno dei 4 trim. precedenti ≥ €. 100.000
		servizi	solo fiscale	
SERVIZI resi/ricevuti	CPA	servizi	6 cifre	5 cifre