



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E  
DEGLI ESPERTI



Anno 2017  
N.RF047  
**INFO FLASH**  
La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 4

<b>OGGETTO</b>	<b>MODELLI INTRASTAT – IL PUNTO DELLA SITUAZIONE</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	Nota A. Dogane; D.L. 244/2016; Comunicato Stampa Entrate-Dogane-Istat; L. 19/2017
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>13/03/2017</b>

### INTRASTAT “PASSIVI” REINTRODOTTI PER IL 2017

A seguito dell'introduzione del “nuovo” spesometro era stato prevista, tra l'altro, l'abrogazione:

- dell'invio degli elenchi Intrastat (art. 50 c. 6 DL 331/93)
- limitatamente alle operazioni passive (acquisti di beni e prestazioni di servizi ricevute)
- rimanendo dovuti per le operazioni attive (cessioni di beni e servizi resi a soggetti passivi UE)

a decorrere dalle operazioni effettuate dal 1/01/2017.

L'art. 13 c. 4-ter del DL Milleproroghe convertito:

- ripristina a regime l'obbligo d'invio degli Intra2-bis (acquisti IntraUE di beni)
- ripristina l'obbligo d'invio degli Intra2-quater (servizi UE ricevuti) per le operazioni passive “effettuate” fino al 31/12/2017 (dunque, in generale per quelle “ultimate” a tale data).

La disposizione fa rivivere gli obblighi di comunicazione secondo le medesime disposizioni previgenti (art. 50 c. 6 DL 331/93 ante modifiche del DL 193/2016) fino al 31 dicembre 2017; rimangono, pertanto, le ordinare scadenze e modalità di invio previste in precedenza.

La modifica e l'introduzione della **nuova versione dello spesometro** (la cui presentazione non risulta più essere annuale ma trimestrale, ad eccezione del solo anno d'imposta 2017) ad opera del D.L. 193/2016 (convertito, con modificazioni, in L. 225/2016)

- avevano comportato, con decorrenza dal 1° gennaio 2017, alcune semplificazioni
- tra cui quella riguardante la soppressione della comunicazione degli elenchi riepilogativi degli scambi intracomunitari (di cui all'art. 50, co. 6, D.L. 331/1993)
  - non per la generalità delle operazioni comunitarie poste in essere
  - ma solo per quelle riguardanti gli acquisti intracomunitari di beni e le prestazioni di servizi ricevute dai soggetti comunitari.

### **MODELLI INTRASTAT – DISPOSIZIONI GENERALI**

Sul fronte delle operazioni effettuate, sia esse cessioni di beni o prestazioni di servizi, nulla è stato modificato dal D.L. 193/2016.

Gli elenchi riepilogativi, da presentare entro il giorno 25 del mese successivo al periodo di riferimento, hanno la seguente periodicità (D.M. Economia 22-02-2010, D.M. 30-03-2010):

- Trimestrale**, per i soggetti che hanno effettuato o ricevuto operazioni intracomunitarie per importi superiori a € 50.000 “per singole categorie di operazioni” negli ultimi quattro trimestri rispetto a quello di riferimento, salvo l'opzione per la presentazione con periodicità mensile;
- Mensile**, per i soggetti che si trovano in condizioni diverse da quelle richieste dalla lettera a).

Il contenuto degli elenchi – parte fiscale e parte statistica – si differenzia secondo la periodicità di presentazione e la tipologia di operazioni.

PERIODICITÀ DELL'ELENCO	RIPEILOGO OPERAZIONI	ACQUISTO DI BENI	SERVIZI RICEVUTI
MENSILE	PARTE FISCALE	SI	NO
	PARTE STATISTICA		
TRIMESTRALE	PARTE FISCALE	SI	NO
	PARTE STATISTICA	NO	
I contribuenti con periodicità mensile per opzione sono esonerati dalla compilazione della parte statistica			
I contribuenti con periodicità mensile per obbligo sono tenuti alla compilazione anche della parte statistica			
L'art. 6 DM 22/02/2010 individua quanto segue:			
1) i casi in cui occorre procede alla compilazione delle colonne da 10 a 13 del Modello INTRA-2 bis			
2) i casi in cui sono fruibili alcune semplificazioni per la parte statistica previa autorizzazione all'ISTAT			
3) i casi in cui è necessario procedere alla compilazione anche della parte statistica per alcune operazioni			
4) compilazione della parte statistica relativa alle spedizioni e agli arrivi dei beni relativi ai servizi di lavorazione.			
L'elenco delle merci escluse dalla rilevazione statistica è individuato nella Determinazione Prot. n. 18978/RU del 19-02-2015 dell'Agenzia delle Dogane			

#### NOVITA' PREVISTE DAL D.L. 193/2016 E PRIMI CHIARIMENTI DELL'AGENZIA DELLE DOGANE

L'Agenzia delle Dogane, con la **Nota Prot. n. 244/R.U. del 10-01-2017**, ha chiarito, onde evitare perplessità tra gli operatori, quanto segue:

- obbligo di comunicazione** degli elenchi intrastat per le operazioni di acquisto di beni e prestazioni di servizi ricevute riferite **all'ultimo trimestre e all'ultimo mese dell'anno 2016**
- permanenza dell'obbligo di comunicazione** degli elenchi intrastat per le **cessioni di beni e prestazioni di servizi** rese nei confronti di soggetti comunitari
- la **novella normativa** riguarda le operazioni intracomunitarie aventi **decorrenza dal 1° gennaio 2017** e non quelle dei periodi precedenti.

La soppressione degli adempimenti di cui sopra non incideva in alcun modo sull'invio degli stessi per **finalità statistiche**, adempimento quest'ultimo disposto dall'art. 50 c. 6-ter D.L. 331/1993.

Il quadro di sintesi era il seguente:

D.L. 193/2016, art. 4, co. 4, lettera b)				
QUALI DATI	ACQUISTI COMUNITARI	PERIODICITÀ	TERMINE DI INVIO	NORMATIVA
MODELLO INTRA-2	BENI	Mensile/Trimestrale	ANNO 2017	D.L. 331/1993
PARTE FISCALE	NO	MENSILE	=	art. 50, co. 6
PARTE FISCALE	NO	IV TRIMESTRE 2016*	=	art. 50, co. 6
PARTE STATISTICA	SI	MENSILE	25/02/2017	art. 50, co. 6-ter
PARTE STATISTICA	SI	IV TRIMESTRE 2016*	25/02/2017	art. 50, co. 6-ter
* Rientro nella periodicità mensile in base all'ammontare delle operazioni intracomunitarie di acquisto di beni per un valore superiore a € 50.000,00 nel IV trimestre 2016				

**COMUNICATO STAMPA CONGIUNTO DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE, AGENZIA DELLE DOGANE E ISTAT**

In virtù delle modifiche approvate dal Senato nell'ambito della conversione in legge del D.L. 193/2016, relativamente alla soppressione della comunicazione dei Modelli INTRA-2 (acquisti di beni comunitari e prestazioni di servizi ricevute da soggetti comunitari), si è venuto a delineare il seguente quadro normativo:

ANTE D.L. 244/2016 - Comunicato Stampa del 17-02-2017				
QUALI DATI	OPERAZIONI COMUNITARIE	PERIODICITÀ	TERMINE DI INVIO	NORMATIVA
MODELLO INTRA-2	ACQUISTO DI BENI	Mensile/Trimestrale	ANNO 2017	D.L. 331/1993
PARTE FISCALE	SI	MENSILE	25/02/2017	art. 50, co. 6
PARTE FISCALE	SI	IV TRIMESTRE 2016*	25/02/2017	art. 50, co. 6
PARTE STATISTICA	SI	MENSILE	25/02/2017	art. 50, co. 6-ter
PARTE STATISTICA	SI	IV TRIMESTRE 2016*	25/02/2017	art. 50, co. 6-ter
* Rientro nella periodicità mensile in base all'ammontare delle operazioni intracomunitarie di acquisto di beni per un valore superiore a € 50.000,00 nel IV trimestre 2016				

**DUBBIO INTERPRETATIVO:** viene specificato che tali soggetti sono tenuti ad effettuare, con le consuete modalità, la comunicazione mensile dei Modelli INTRA-2 compilando integralmente gli stessi, al fine di rispettare gli obblighi statistici definiti a livello UE.

**Suggerimento:** nonostante la contraddizione emergente dalla seconda parte del Comunicato Stampa, la terza parte del citato comunicato, a rigore del testo letterale, non sembra lasci dubbi circa la compilazione del Modello INTRA-2 nella sua interezza e cioè sia della parte fiscale che della parte statistica.

**LE NOVITA' DELLA L. 19/2017 DI CONVERSIONE DEL D.L. 244/2016**

L'art. 13 della legge di conversione del decreto cd. "Milleproroghe", ha disposto le seguenti novità per gli elenchi riepilogativi INTRASTAT:

- il **ripristino** fino al **31 dicembre 2017** degli obblighi di **comunicazione** dei dati relativi agli **acquisti intracomunitari di beni** ed alle **prestazioni di servizi ricevute da soggetti stabiliti in altro Stato membro dell'Unione europea**;
- la **presentazione** è effettuata anche per **finalità statistiche**;
- la **soppressione** dal **2018** della **presentazione** per le **prestazioni di servizi rese e ricevute** (D.L. 331/1993, art. 50, co. 6 nella versione aggiornata);
- gli **enti, associazioni e organizzazioni**, anche quelli non soggetti passivi, identificati ai fini IVA, presentano **solo** quello **degli acquisti intracomunitari** e non più quello delle prestazioni di servizi ricevute da soggetti passivi comunitari (DPR 633/1972, art. 7-ter, co. 2, lettere b) e c), richiamato nella seconda parte del nuovo comma 6, art. 50, D.L. 331/1993);
- la definizione di **significative misure di semplificazione** degli **obblighi comunicativi dei contribuenti** tramite un provvedimento, da emanare entro 90 giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione e cioè dal 1° marzo 2017, del Direttore dell'Agenzia delle entrate, di concerto con il Direttore dell'Agenzia delle dogane e dei monopoli, e d'intesa con l'Istituto Nazionale di Statistica.

### ADEMPIMENTI - INTRASTAT SITUAZIONE DEFINITIVA - SINTESI

POST D.L. 244/2016, art. 13, commi da 4-ter a 4-quinquies					
MODELLO	QUALI DATI	PERIODICITÀ DELL'ELENCO	OPERAZIONI COMUNITARIE	ANNO 2017	ANNO 2018
INTRA-2 bis	DATI FISCALI E STATISTICI	MENSILE	ACQUISTO DI BENI	SI	SI
INTRA-2 quater	DATI FISCALI	MENSILE	SERVIZI RICEVUTI	SI	NO
INTRA-1 bis	DATI FISCALI E STATISTICI	MENSILE	CESSIONE DI BENI	SI	SI
INTRA-1 quater	DATI FISCALI	MENSILE	SERVIZI RESI	SI	NO
INTRA-2 bis	DATI FISCALI	TRIMESTRALE	ACQUISTO DI BENI	SI	SI
INTRA-2 quater	DATI FISCALI	TRIMESTRALE	SERVIZI RICEVUTI	SI	NO
INTRA-1 bis	DATI FISCALI	TRIMESTRALE	CESSIONE DI BENI	SI	SI
INTRA-1 quater	DATI FISCALI	TRIMESTRALE	SERVIZI RESI	SI	NO
<b>CATEGORIE PARTICOLARI:</b> agricoltori in regime speciale Iva, soggetti con Iva indetraibile, enti non commerciali, soggetti in regime forfetario. L'obbligo di invio dei Modelli INTRA-12 o INTRA-13 per gli acquisti intracomunitari, scatta con il superamento della soglia di € 10.000. L'adempimento è disposto dagli artt. 49 e 50 del D.L. 331/1993.					

### ART. 50, co. 6, 1° periodo DL 331/93

ANTE D.L. 244/2016 convertito	POST D.L. 244/2016 convertito
I contribuenti presentano in via telematica all'Agenzia delle dogane gli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari, <u>nonché delle prestazioni di servizi diverse da quelle di cui agli articoli 7-quater e 7-quinquies del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, rese nei confronti di soggetti passivi stabiliti in un altro Stato membro della Comunità e quelle da questi ultimi ricevute. I soggetti di cui all'articolo 7-ter, comma 2, lettere b) e c), del decreto del Presidente della Repubblica n. 633 del 1972, presentano l'elenco riepilogativo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui al comma 1 dello stesso articolo 7-ter, ricevute da soggetti passivi stabiliti in un altro Stato membro della Comunità. Gli elenchi riepilogativi delle prestazioni di servizi di cui al primo ed al secondo periodo non comprendono le operazioni per le quali non è dovuta l'imposta nello Stato membro in cui è stabilito il destinatario.</u>	I contribuenti presentano, <b>anche per finalità statistiche</b> , in via telematica all'Agenzia delle dogane e dei monopoli gli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, resi nei confronti di soggetti passivi stabiliti in un altro Stato membro dell'Unione europea e quelli da questi ultimi ricevuti (*). I soggetti di cui all'articolo 7-ter, comma 2, lettere b) e c), del decreto del Presidente della Repubblica n. 633 del 1972 presentano l'elenco riepilogativo degli acquisti intracomunitari di beni ricevuti da soggetti passivi stabiliti in un altro Stato membro dell'Unione europea.

(\*) si noti il refuso legislativo: su cita ancora il Dpr 633/72 (pur essendo espunto il riferimento al relativo art. 7) e si fa riferimento a cessioni/acquisti intraUE "resi" e "ricevuti".

### 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