

Circol@re nr. 6 del 13 MARZO 2017

IL PUNTO SUGLI ADEMPIMENTI INTRASTAT dopo la conversione in legge del DL milleproroghe

a cura del Rag. Daniele LAURENTI, commercialista e revisore contabile

In sede di conversione del DL 244/2016 (c.d. "Milleproroghe") è stata nuovamente modificata la disciplina relativa alla **presentazione dei modelli INTRASTAT**. In precedenza, l'art. 4 co. 4 lett. b) del DL 193/2016 aveva **soppresso**, con decorrenza **dall'1.1.2017**, l'**obbligo di presentazione dei modelli INTRASTAT** relativi agli acquisti intracomunitari di beni e alle prestazioni di servizi ricevute da soggetti UE. Con l'art. 13 co. 4-ter del DL 244/2016 (DL milleproroghe), **tale obbligo è stato ripristinato per l'anno 2017**.

ADEMPIMENTI INTRASTAT FINO AL 31.12.2016

I **sogetti passivi Iva** che **effettuano operazioni intracomunitarie**, (attive e/o passive) hanno l'obbligo di **presentare i modelli Intrastat**, al fine di soddisfare **esigenze di carattere fiscale e statistico** connesse con gli scambi intracomunitari di beni e/o servizi. In particolare, è richiesta la presentazione dei seguenti elenchi **riepilogativi**:

- elenco delle **cessioni intracomunitarie di beni** e delle **prestazioni di servizi generici** (art. 7-ter del DPR 633/72), **effettuate nei confronti di soggetti passivi stabiliti** in un altro Stato UE (mod Intra-1);
- elenco degli **acquisti intracomunitari di beni** e delle **prestazioni di servizi generici** (art. 7-ter del DPR 633/72), **acquisite presso soggetti passivi stabiliti** in un altro Stato UE (modello Intra-2).

NB **Esulano dall'obbligo di rilevazione** negli elenchi delle operazioni attive, le prestazioni di servizi relativi agli immobili, **trasporto di passeggeri, locazione e leasing di mezzi di trasporto** (art. 7-quater del DPR 633/72), nonché le prestazioni di **servizi culturali, artistici, sportivi, scientifici ecc.** (art. 7-quinquies del DPR 633/72)

Ciascun elenco riepilogativo deve essere presentato dagli operatori commerciali con riferimento ai seguenti periodi:

PERIODICITÀ PRESENTAZIONE INTRASTAT	
Periodicità trimestrale	→ Se sono state effettuate operazioni, nei 4 trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, per un ammontare totale trimestrale non superiore ad Euro 50.000,00
Periodicità mensile	→ Se sono state effettuate operazioni, nel trimestre di riferimento e/o in uno dei 4 trimestri precedenti, per un ammontare superiore ad Euro 50.000,00.

NB **I soggetti tenuti alla presentazione con cadenza trimestrale possono comunque scegliere di presentare i modelli con periodicità mensile. Tale scelta vincola alla presentazione mensile degli elenchi riepilogativi per l'intero anno**

Il termine di presentazione degli elenchi è fissato entro il giorno 25 del mese successivo al periodo (mese o trimestre) di riferimento.

ELENCHI RIEPILOGATIVI INTRASTAT FINO AL 31.12.2016

Cessioni di beni INTRA UE	Modello intra 1-bis
Prestazioni di servizi c.d. "generiche" ex art. 7- ter DPR 633/72	Modelli intra 1-quater
Acquisti di beni INTRA UE	Modello intra 2-bis
Prestazioni di servizi c.d. "generiche" ex art. 7- ter DPR 633/72	Modelli intra 2-quater

ADEMPIMENTI INTRASTAT DAL 1.1.2017 AL 31.12.2017

L'art. 4, co. 4, lett. b), del D.L. 193/2016 aveva originariamente disposto la soppressione, a decorrere dall'1.1.2017, dell'obbligo di trasmissione **degli elenchi Intrastat relativi:**

- **agli acquisti intracomunitari di beni** (mod. Intra 2-bis) **e;**
- **alle prestazioni di servizi** (mod. Intra 2-quater) ricevute da soggetti stabiliti in un altro Stato UE.

ELENCHI RIEPILOGATIVI INTRASTAT (NOVITÀ DEL DL 193/2016 MAI OPERATIVE!!!!!!)

Cessioni di beni INTRA UE	Modello intra 1-bis
Prestazioni di servizi c.d. "generiche" ex art. 7- ter DPR 633/72	Modelli intra 1-quater
Acquisti di beni INTRA UE	Modello intra 2-bis
Prestazioni di servizi c.d. "generiche" ex art. 7- ter DPR 633/72	Modelli intra 2-quater.

A distanza di pochi mesi dalla suddetta semplificazione, è intervenuta la **Legge di conversione del DL 244/2016 (c.d mille proroghe)**, reintroducendo **l'obbligo di invio degli INTRASTAT relativi agli acquisti intracomunitari di beni e servizi per l'anno 2017.** Conseguentemente, **nulla cambia rispetto a quanto previsto lo scorso anno**, con l'effetto che i contribuenti interessati saranno ancora tenuti alla presentazione dei seguenti elenchi riepilogativi:

ELENCHI RIEPILOGATIVI INTRASTAT PER TUTTO IL 2017 (NOVITÀ DL 244/2016)

Cessioni di beni INTRA UE	Modello intra 1-bis
Prestazioni di servizi c.d. "generiche" ex art. 7- ter DPR 633/72	Modelli intra 1-quater
Acquisti di beni INTRA UE	Modello intra 2-bis
Prestazioni di servizi c.d. "generiche" ex art. 7- ter DPR 633/72	Modelli intra 2-quater.

NOVITÀ INTRASTAT A PARTIRE DAL 2018

Sempre in sede di conversione in legge del DL 244/2016 (c.d. "Milleproroghe"), è stata disposta, **a partire dal 2018:**

- l'abolizione dell' **obbligo di presentazione dei modelli INTRA-1 quater e INTRA-2 quater**, relativi alle **prestazioni di servizi "generiche"** (sia rese sia ricevute) con controparti soggetti passivi IVA UE (sebbene l'art. 262 della direttiva 2006/112/CE preveda espressamente l'obbligo comunicativo per i servizi resi);
- la permanenza dell'**obbligo di presentare gli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari** di beni anche ai fini statistici;

Il DL 244/2016 annuncia, inoltre, che dovranno essere definite **misure di semplificazione degli obblighi comunicativi**, finalizzate:

- a garantire la qualità e la completezza delle informazioni statistiche, nonché ;
- **a ridurre al minimo il numero dei soggetti obbligati all'invio dei modelli**, e comunque con obblighi informativi inferiori.



Tali semplificazioni **dovranno essere attuate**, con effetto **dall'1.1.2018**, mediante **provvedimento dell'Agenzia delle Entrate**, d'intesa con l'Agenzia delle Dogane e l'ISTAT, da adottarsi entro 90 giorni dall'entrata in vigore della legge di conversione del decreto (ossia entro il 30.5.2017).

ELENCHI RIEPILOGATIVI INTRASTAT DAL 2018

Cessioni di beni INTRA UE	Modello intra 1-bis
Prestazioni di servizi c.d. "generiche" ex art. 7- ter DPR 633/72	Modelli intra 1-quater
Acquisti di beni INTRA UE	Modello intra 2-bis
Prestazioni di servizi c.d. "generiche" ex art. 7- ter DPR 633/72	Modelli intra 2-quater.

Le nostre circolari sono scaricabili gratuitamente sul sito

www.studiocla.it

oppure sulla nostra pagina **Facebook**

