



Noale, 22 gennaio 2018

**Circolare Nr. 2/ 2018**  
**INTRASTAT – NOVITÀ 2018**

L’Agenzia delle Entrate, di concerto con l’Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, ha adottato alcune misure di semplificazione in merito all’obbligo di presentazione dei modelli Intrastat.

Tali semplificazioni **si applicano per la prima volta ai modelli riferiti al mese di gennaio/1° trimestre 2018**, restando inalterate le precedenti modalità di presentazione per il modello riferibile al mese di dicembre/4° trimestre 2017 di prossima scadenza nonché l’obbligo di comunicare eventuali rettifiche agli elenchi intrastat relativi ai periodi di riferimento antecedenti al 2018.

Si espongono in forma tabellare le novità relative ai modelli Intrastat acquisti.

NOVITÀ MODELLI INTRASTAT ACQUISTI		
Modello	Periodicità di presentazione	Obbligo
ACQUISTI DI BENI (Intra 2-bis)	<b>MENSILE</b> se l’ammontare totale trimestrale degli acquisti intracomunitari di beni è <u>uguale o superiore a 200.000 €</u> , per almeno uno dei quattro trimestri precedenti.	<b>SI</b> , ai soli fini statistici
	<b>TRIMESTRALE</b> Se l’ammontare totale trimestrale degli acquisti intracomunitari di beni è <u>inferiore a 200.000 €</u> in tutti e quattro i trimestri precedenti	<b>No</b> , né ai fini fiscali, né statistici
SERVIZI RICEVUTI (intra 2-quater)	<b>MENSILE</b> Se l’ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi ricevute è <u>uguale o superiore a 100.000 €</u> , per almeno uno dei quattro trimestri precedenti	<b>SI</b> , ai soli fini statistici
	<b>TRIMESTRALE</b> Se l’ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi ricevute è <u>inferiore a 100.000 €</u> in tutti e quattro i trimestri precedenti.	<b>NO</b> , né ai fini fiscali, né statistici

Di seguito in forma tabellare le novità relative ai modelli Intrastat vendite.

NOVITÀ MODELLI INTRASTAT VENDITE		
Modello	Periodicità di presentazione	Obbligo
CESSIONI DI BENI (Intra 1-bis)	<b>MENSILE</b> Se l'ammontare totale trimestrale delle cessioni intracomunitarie di beni è <u>superiore a 50.000 €</u> per almeno uno dei quattro trimestri precedenti.	<b>SI</b> , ai fini fiscali  (obbligo <u>indicazione dati statistici</u> se l'ammontare totale delle cessioni intracomunitarie di beni è <u>uguale o superiore a 100.000 €</u> per almeno un o dei quattro trimestri precedenti)
	<b>TRIMESTRALE</b> Se l'ammontare totale trimestrale delle cessioni intracomunitarie di beni è <u>inferiore o uguale a 50.000 €</u> per tutti e quattro i trimestri precedenti.	<b>SI</b> , ai soli fini fiscali
SERVIZI RESI (intra 1-quater)	<b>MENSILE</b> Se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi rese è <u>superiore a 50.000 €</u> per almeno uno dei quattro trimestri precedenti.	<b>SI</b> , ai fini fiscali e statistici
	<b>TRIMESTRALE</b> Se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi rese è <u>inferiore o uguale a 50.000 €</u> per tutti e quattro i trimestri precedenti.	<b>SI</b> , ai fini fiscali

In relazione al campo "Codice Servizio" dei modelli Intra 2-quater (servizi ricevuti) e 1-quater (servizi resi, è inoltre prevista una semplificazione consistente nel ridimensionamento del livello di dettaglio richiesto con il passaggio dalla classificazione "cpa" a 6 cifre alla classificazione a 5 cifre.

#### VERIFICA DEL RAGGIUNGIMENTO DELLE SOGLIE

L'ammontare di operazioni intracomunitarie effettuate nei quattro trimestri precedenti a quello di riferimento per la presentazione dei modelli **deve essere verificato distintamente per ciascuna categoria di operazioni**. Le soglie operano, in ogni caso, in maniera indipendente.

Diversamente da quanto previsto nell'ambito della disciplina precedente, **il superamento della soglia per una singola categoria di operazioni non incide sulla periodicità relativa alle altre tre categorie**. Ad esempio:

- ai fini della presentazione dei modelli INTRA-2 bis (acquisto di beni), occorre verificare il raggiungimento della soglia di 200.000,00 euro tenendo conto esclusivamente degli acquisti intracomunitari di beni effettuati;



- per la presentazione dei modelli INTRA-2 *quater* (servizi ricevuti), occorre verificare il raggiungimento della soglia di 100.000,00 euro tenendo conto esclusivamente delle prestazioni di servizi ricevute da soggetti IVA comunitari.

Pertanto, se nel corso di uno dei quattro trimestri precedenti a quello di riferimento un soggetto IVA ha realizzato acquisti intracomunitari di beni pari a 300.000,00 euro e, nel medesimo periodo, ha ricevuto servizi intracomunitari per 10.000,00 euro, è tenuto a presentare, con periodicità mensile, l'elenco riepilogativo dei soli acquisti intracomunitari di beni ai fini statistici e non è tenuto a presentare quello dei servizi intracomunitari ricevuti.

## **TERMINI DI PRESENTAZIONE**

I termini di presentazione dei modelli non subiscono variazioni, per cui gli stessi devono essere presentati entro il giorno 25 del mese successivo al periodo (mese o trimestre) di riferimento.

Lo Studio rimane a vostra disposizione per eventuali approfondimenti in merito.

Cordiali saluti.

Studio Berto