

Oggetto: Modelli INTRASTAT – riepilogo obblighi di presentazione

ABSTRACT

Per i soggetti passivi IVA che effettuano operazioni intracomunitarie, è previsto l'obbligo di presentare i modelli INTRASTAT.

La disciplina è stata modificata al fine di ridurre il numero di soggetti obbligati all'adempimento per quanto concerne, in particolare, le operazioni di acquisto.

I soggetti passivi IVA che effettuano operazioni intracomunitarie sono tenuti a presentare gli elenchi riepilogativi (c.d. "modelli INTRASTAT") per comunicare i dati delle suddette operazioni, ai sensi dell'art. 50 co. 6 del DL 331/93.

Con la presente Vi ricordiamo che la disciplina è stata modificata al fine di ridurre il numero di soggetti obbligati all'adempimento per quanto concerne, in particolare, le operazioni di acquisto.

Riteniamo utile fornirVi un breve riepilogo delle casistiche per cui è ancora obbligatorio presentare i Modelli in disamina, invitandoVi a verificare le soglie riportate in modo da adempiere solo laddove dovuto.

L'ambito dell'adempimento è stato modificato con provv. Agenzia delle Entrate 25.9.2017 n. 194409, il quale ha stabilito che:

- l'obbligo di presentazione dei modelli relativi agli acquisti intracomunitari di beni (modelli INTRA-2 bis) sussiste per i soli soggetti passivi IVA che, in almeno uno dei quattro trimestri precedenti al periodo di riferimento abbiano effettuato un ammontare totale di acquisti intracomunitari, su base trimestrale, uguale o superiore a 200.000,00 euro;
- l'obbligo di presentazione dei modelli relativi alle prestazioni di servizi ricevute da soggetti comunitari (modello INTRA-2 quater) sussiste per i soli soggetti passivi IVA che, in almeno uno dei quattro trimestri precedenti al periodo di riferimento, abbiano

effettuato un ammontare totale di detti acquisti, su base trimestrale, uguale o superiore a 100.000,00 euro.

Ne consegue che, i soggetti tenuti a presentare i modelli INTRA-2 bis e INTRA-2 quater con periodicità trimestrale ai sensi della disciplina previgente, sono esonerati dall'adempimento nell'ambito della nuova disciplina.

La verifica in ordine al superamento delle soglie è effettuata distintamente per ogni categoria di operazioni; le soglie operano in ogni caso in maniera indipendente, per cui il superamento della soglia per una singola categoria non incide sulla periodicità relativa alle altre tre categorie di operazioni.

Non sono oggetto di comunicazione nei modelli INTRA le prestazioni per le quali non è dovuta l'IVA nello Stato del committente; se il committente è stabilito in Italia, non sono dovuti gli INTRA per le prestazioni che sono non imponibili o esenti secondo le norme nazionali.

Riportiamo in calce alla presente una tabella riassuntiva.

* * *

Restiamo a disposizione per ulteriori chiarimenti.

Milano, 12 febbraio 2019

Studio Dattilo Commercialisti Associati

Tipologia di operazioni	Modello INTRASTAT	Operazioni nei trimestri precedenti	Periodicità di presentazione	Semplificazioni dal 2018
Cessioni beni intra-UE	INTRA-1 bis	> 50.000,00 euro	Mensile	La compilazione dei dati statistici è facoltativa se le cessioni effettuate in ciascuno dei quattro trimestri precedenti sono inferiori, su base trimestrale, all'ammontare di 100.000,00 euro
		≤ 50.000,00 euro	Trimestrale	-
Acquisti beni intra-UE	INTRA-2 bis	≥ 200.000,00 euro	Mensile	Presentazione ai soli fini statistici
		< 200.000,00 euro	-	<u>Abolizione dell'obbligo</u> Possibilità di presentazione facoltativa (ai soli fini statistici)
Prestazioni servizi rese a soggetti UE	INTRA-1 quater	> 50.000,00 euro	Mensile	Compilazione semplificata del campo "Codice Servizio"
		≤ 50.000,00 euro	Trimestrale	
Prestazioni servizi ricevute da soggetti UE	INTRA-2 quater	≥ 100.000,00 euro	Mensile	Presentazione ai soli fini statistici Compilazione semplificata del campo "Codice Servizio"
		< 100.000,00 euro	-	<u>Abolizione dell'obbligo</u> Possibilità di presentazione facoltativa (ai soli fini statistici)