



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

BRESCIA

Studio Dott. Paroli Michele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

Via III Innocenti N' 9 - 25018 Montichiari (BS) Tel. 030 6950622 Fax 030 6950623

INFORMATIVA FISCALE
INFORMATIVA FISCALE



**Ai Clienti
Loro Sedi**

Montichiari (BS) li 17/02/2018

Circolare N. 4/2018

SETTORE

ADEMPIMENTI

**ENTRO IL PROSSIMO 26.2 I PRIMI MOD. INTRA
CON LE SEMPLIFICAZIONI 2018**

informativa
fiscale

RIFERIMENTI

- **Art. 50, comma 6, DL n. 331/93**
- **Art. 13, comma 4-quater, DL n. 244/2016**
- **Provvedimento Agenzia Entrate 25.9.2017**
- **Determinazione Agenzia Dogane 8.2.2018, n. 13799/RU**
- **Nota Agenzia Dogane 9.10.2017, n. 110586/RU**

IN SINTESI

Completato il quadro normativo di riferimento, si riepilogano le nuove modalità di presentazione e compilazione dei modd. Intra applicabili a decorrere dal 2018.

Le nuove disposizioni trovano quindi applicazione, per la prima volta, per la presentazione dei modelli relativi alle operazioni di gennaio 2018, da effettuare entro il prossimo 26.2 (il 25.2 cade di domenica) da parte dei soggetti con periodicità mensile.

Come noto:

- l'art. 50, comma 6, DL n. 331/93 ha introdotto l'obbligo di riepilogare all'Agenzia delle Dogane, tramite i modd. Intra, le operazioni (cessioni di beni / prestazioni di servizi) poste in essere con operatori UE, con cadenza mensile / trimestrale in base all'ammontare di dette operazioni;
- l'art. 4, comma 4, lett. b), DL n. 193/2016, Decreto c.d. "Collegato alla Finanziaria 2017" ha **soppresso** l'obbligo di presentazione dei modd. Intra relativi agli **acquisti di beni / prestazioni ricevute** da soggetti UE **a decorrere dall'1.1.2017**;
- l'art. 13, commi da 4-ter a 4-quinquies, DL n. 244/2016, Decreto c.d. "Mille proroghe", ha **differito al 31.12.2017 la soppressione dei modd. Intra relativi agli acquisti intraUE** di beni / servizi ricevuti da operatori UE. **Per il 2017 è quindi stato ripristinato l'obbligo di presentare i modd. Intra 2** nel rispetto delle consuete modalità e termini di presentazione. Contestualmente:
 - è stato riscritto il comma 6 del citato art. 50, prevedendo che **dal 2018** l'adempimento in esame va **effettuato "anche per finalità statistiche"** e riguarda **soltanto gli acquisti / cessioni intraUE di beni**;
 - è stato attribuito all'Agenzia delle Entrate l'emanazione di uno specifico Provvedimento al fine di **introdurre "significative misure di semplificazione"** e **"garantire anche la qualità e completezza delle informazioni statistiche"** richieste dalla normativa comunitaria, **riducendo al minimo i soggetti obbligati all'invio dei modelli** in esame e prevedendo **"obblighi informativi inferiori rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente ... nel rispetto della normativa dell'Unione europea"**. In attuazione di tale ultima disposizione, l'Agenzia ha emanato il Provvedimento 25.9.2017 con il quale è stata significativamente ridotta la platea di soggetti tenuti alla presentazione dei modd. Intra (Informativa SEAC 5.10.2017, n. 285);
- da ultimo, l'Agenzia delle Dogane, con la Determinazione 8.2.2018, n. 13799/RU ha fornito le **"Istruzioni per l'uso e la compilazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni e dei servizi resi e ricevuti"** aggiornate e allineate con le nuove disposizioni normative.

Prima di illustrare le citate semplificazioni, **che trovano applicazione a decorrere dagli elenchi relativi alle operazioni di gennaio 2018**, da inviare **entro il prossimo 26.2.2018** (il 25.2 cade di domenica) per i soggetti che presentano gli **elenchi con periodicità mensile**, preme rammentare che, come evidenziato dall'Agenzia delle Dogane nella Nota 9.10.2017, n. 110586/RU, restano **inalterati gli obblighi** di comunicazione di **eventuali rettifiche agli elenchi aventi periodi di riferimento antecedenti al 2018**.

SEMPLIFICAZIONI PER I MODD. INTRA 2 – ACQUISTI DI BENI / SERVIZI RICEVUTI

Le semplificazioni che interessano i modd. Intra 2 relativi agli acquisti di beni / servizi ricevuti risultano essere le seguenti.

ACQUISTI DI BENI – MOD. INTRA 2 BIS

Considerato che i dati relativi agli **acquisti di beni** sono **già a disposizione dell'Amministrazione**, in quanto oggetto di comunicazione tramite lo spesometro (l'operazione è identificata dall'apposito codice documento "TD10"), i relativi modd. Intra **non devono più** essere presentati **ai fini fiscali**.

Rimane l'obbligo di presentazione del mod. Intra relativo all'acquisto di beni **ai soli fini statistici da parte dei soli soggetti** tenuti a presentare gli elenchi **mensili**.

Per individuare detti soggetti va considerato che la **"soglia trimestrale"** oltre la quale scatta l'obbligo di presentazione dei modelli con **periodicità mensile** è stata **innalzata a € 200.000**.

A tal fine nel citato Provvedimento 25.9.2017 l'Agenzia delle Entrate specifica che la verifica va effettuata **distintamente per ciascuna categoria di operazioni** in quanto:

“Le soglie operano in ogni caso in maniera indipendente: il superamento della soglia per una singola categoria non incide sulla periodicità relativa alle altre tre categorie di operazioni”.

La stessa Agenzia propone il seguente esempio.

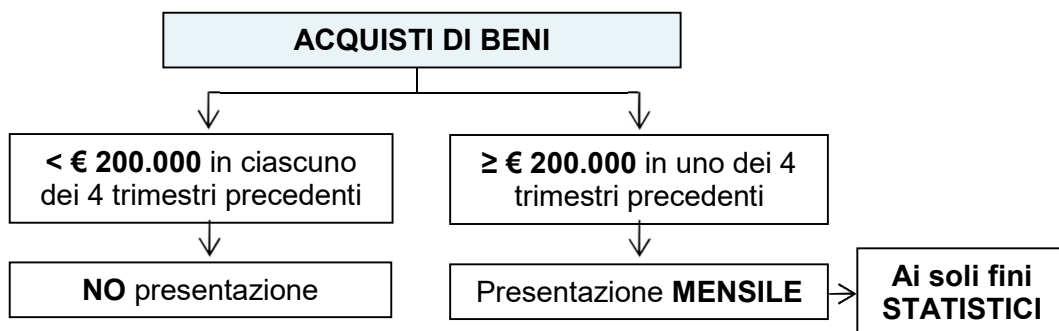
Esempi Nel corso di un trimestre un soggetto passivo ha:



- realizzato acquisti intraUE di beni pari a € 300.000;
- ricevuto servizi intraUE per € 10.000.

Tale soggetto è tenuto a presentare mensilmente l'elenco riepilogativo dei soli acquisti intraUE di beni.

In merito preme altresì evidenziare che in caso di **superamento della soglia di riferimento, il cambio di periodicità (da trimestrale a mensile) opera già a decorrere dal mese in cui avviene il superamento**. A tal fine nelle istruzioni per la compilazione dei modelli è prevista la gestione del cambio di periodicità nel corso del trimestre, indicando se lo stesso si è verificato nel primo, nel secondo o nel terzo mese.



Compilazione Mod. Intra 2 bis – Ai soli fini statistici



RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI
DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

Mod. INTRA-2 Bis

SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

P R O D 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. CONV.	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 obbligatori

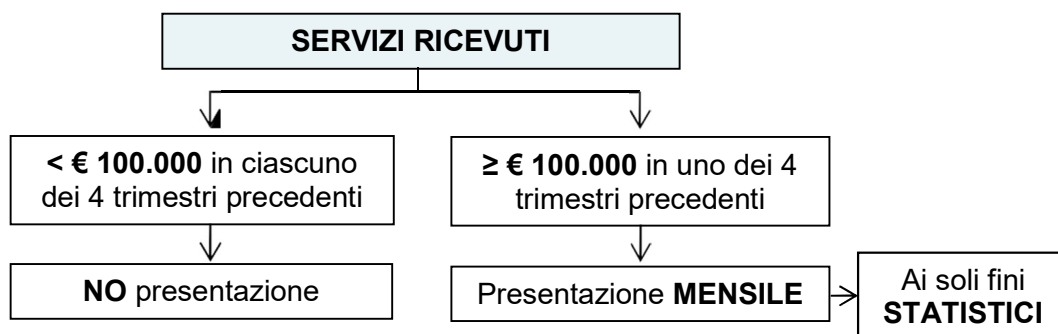
Campi obbligatori oltre € 20.000.000

SERVIZI RICEVUTI – MOD. INTRA 2 QUATER

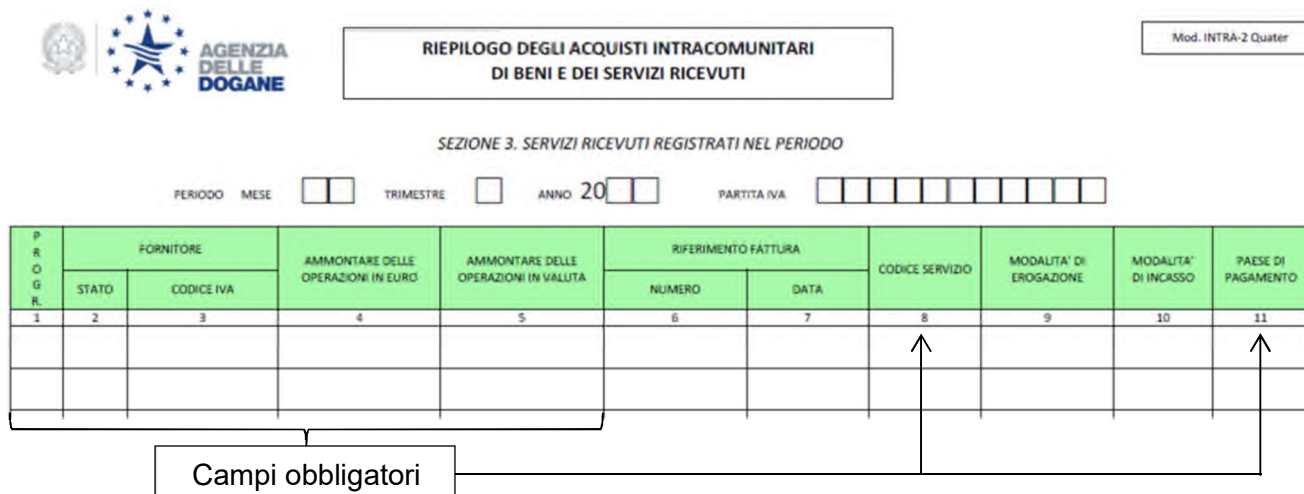
Considerato che i dati relativi ai **servizi ricevuti** sono **già a disposizione dell’Amministrazione**, in quanto oggetto di comunicazione tramite lo spesometro (l’operazione è identificata dall’apposito codice documento “TD11”), i relativi modd. Intra **non devono** essere presentati **ai fini fiscali**.

Rimane l’obbligo di presentazione del mod. Intra relativo ai servizi ricevuti **ai soli fini statistici da parte dei soli soggetti** tenuti a presentare gli elenchi **mensili**.

Per individuare detti soggetti la “**soglia trimestrale**” oltre la quale scatta l’obbligo di presentazione dei modelli in esame con **periodicità mensile** è stata **innalzata a € 100.000** e come sopra evidenziato la verifica va effettuata **distintamente per ciascuna categoria di operazioni**.



Compilazione Mod. Intra 2 quater – Ai soli fini statistici



Mod. INTRA-2 Quater

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

SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

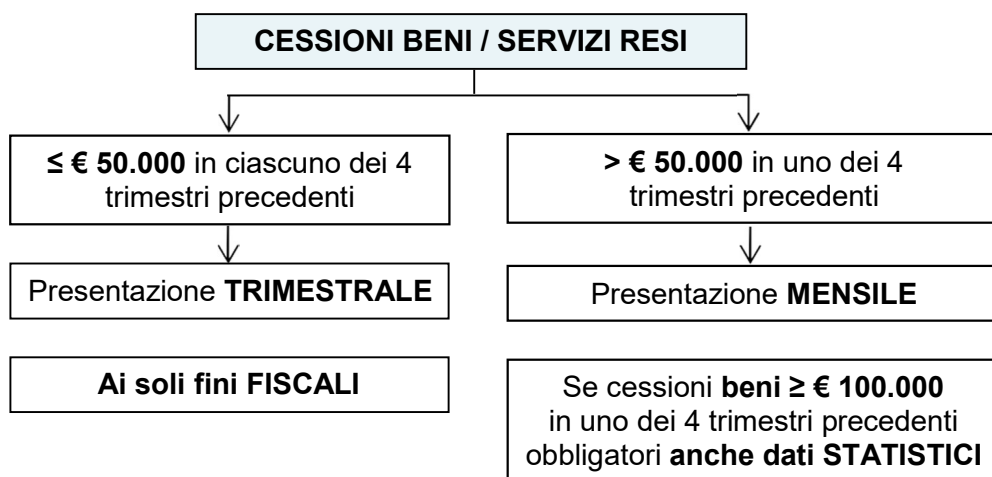
P R O G R.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	RIFERIMENTO FATTURA		CODICE SERVIZIO	MODALITA' DI EROGAZIONE	MODALITA' DI INCASSO	PAESE DI PAGAMENTO
	STATO	CODICE IVA			NUMERO	DATA				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Campi obbligatori

NOVITÀ PER I MODD. INTRA 1 – CESSIONI DI BENI / SERVIZI RESI

La presentazione dei modd. Intra 1 relativi alle cessioni di beni / servizi resi, con periodicità mensile o trimestrale, risulta sostanzialmente confermata. La soglia che determina la periodicità è stata infatti confermata a € 50.000.

La novità di rilievo riguarda il fatto che per le cessioni di beni, la **parte statistica del mod. Intra 1bis** (cessioni di beni) va compilata soltanto nel caso in cui, in uno dei 4 trimestri precedenti, l'ammontare delle stesse **supera € 100.000**.



Compilazione Mod. Intra 1bis – 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

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

P R O G R.	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS.	MOD. TRASP.	PAESE DEST.	PROV. ORIG.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Campi obbligatori

Facoltativo

Obbligatorio solo in caso di triangolazione



Compilazione Mod. Intra 1-bis – Ai fini fiscali e 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

P R O G R.	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS.	MODO TRASP.	PAESE DEST.	PROV. ORIG.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Campi obbligatori

Campi obbligatori
oltre € 20.000.000

Compilazione Mod. Intra 1-quater (mensili / trimestrali)



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

Campi obbligatori

COMPILAZIONE CAMPO "CODICE SERVIZIO"

In tutti i casi è prevista una più agile compilazione del campo **"Codice servizio"** in quanto è richiesto un **livello di dettaglio inferiore**, riducendo significativamente i codici CPA da utilizzare per identificare l'operazione. In particolare è ora necessario indicare **5 cifre anziché 6**.

L'Agenzia delle Dogane ha reso disponibile sul proprio sito Internet, in aggiunta alla *"Tabella dei codici delle prestazioni dei servizi (estratto CPA 2008)"* la **nuova "Tabella dei codici delle prestazioni dei servizi (ANNO 2018) 5 DIGIT"**, accessibile al seguente indirizzo:

(<https://www.agenziadoganemonopoli.gov.it/portale/web/guest/dogane/operatore/servizi-online/intrastat>)

Si riportano di seguito 2 esempi del *"Codice servizio"* a 5 cifre rispetto al precedente a 6 cifre.

493931	Servizi di noleggio di autobus e autopullman con autista
493932	Servizi di trasporto stradale di passeggeri per turismo
493933	Servizi charter locali di autobus e autopullman, non regolari
493934	Servizi charter di autobus e autopullman, non regolari, per grandi distanze
493935	Servizi di trasporto stradale di passeggeri mediante veicoli a trazione umana o animale
493939	Servizi di trasporto terrestre di passeggeri, n.c.a.



49393	Servizi di trasporto terrestre, non regolare, di passeggeri
--------------	---

494111	Servizi di trasporto di merci su strada in veicoli frigoriferi
494112	Servizi di trasporto di merci su strada di prodotti petroliferi in autocisterne o semirimorchi cisterna
494113	Servizi di trasporto di merci su strada di altri liquidi o gas alla rinfusa in autocisterne o semirimorchi cisterna
494114	Servizi di trasporto stradale di container intermodali
494115	Servizi di trasporto stradale di merci solide alla rinfusa
494116	Servizi di trasporto stradale di animali vivi
494117	Servizi di trasporto stradale di merci mediante veicoli a trazione umana o animale
494118	Servizi di trasporto stradale di corrispondenza e pacchi
494119	Altri servizi di trasporto stradale di merci





ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

BRESCIA

Studio Dott. Paroli Michele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

Via III Innocenti N° 9 - 25018 Montichiari (BS) Tel. 030 6950622 Fax 030 6950623

49411	Servizi di trasporto di merci su strada
--------------	---

□

Considerazioni conclusive

Indubbiamente questa frammentazione non rende certamente agevoli gli adempimenti dei soggetti passivi interessati. Infatti nel prendere atto delle modifiche, pur riconoscendo che l'innalzamento delle soglie esonera una vasta platea di piccoli operatori, non si può non rilevare che le differenziazioni e le eccezioni introdotte renderanno la gestione più complessa per chi è tenuto comunque alla compilazione dei vari modelli.

Scarica altre informative su: <http://www.studioparoli.it>

Cordialmente

Paroli Dott. Michele