

Luca Dott. Martinenghi

Commercialista - Revisore Contabile

Circolare n. 2/2018

OGGETTO: SEMPLIFICAZIONI MODELLI INTRA/2018

Con il provvedimento Prot. n. 19440912017 del 25 settembre 2017 l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli ha previsto alcune rilevanti semplificazioni in relazione agli obblighi di comunicazione delle operazioni intracomunitarie (c.d. Modelli Intrastat).

Le disposizioni del provvedimento che andiamo ad illustrare si applicano agli elenchi riepilogativi aventi periodi di riferimento decorrenti dal mese di gennaio 2018; facendo sin d'ora presente che alla fine di questa informativa trovate una tabella riassuntiva.

Acquisti intracomunitari

Sono aboliti, ai fini fiscali, i Modelli INTRA:

- Acquisti di beni (Modello INTRA 2bis);
- Acquisizione dei servizi (Modello INTRA 2quater).

Resta, però, obbligatorio l'invio mensile dei 2 predetti due modelli, ai soli fini statistici (vedi oltre per individuazione dati statistici), ma solo se:

- **Acquisti di beni** (Modello INTRA 2-bis) - l'ammontare totale trimestrale degli acquisti sia stato, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, uguale o superiore a 200.000 euro (il limite precedente era di euro 50.000).
- **Acquisti di servizi** (Modello INTRA 2-quater) - l'ammontare totale trimestrale degli acquisti sia stato, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, uguale o superiore a 100.000 euro (limite precedente euro 50.000).

Tutte le transazioni effettuate sotto le predette soglie non comportano alcun adempimento perché l'Agenzia delle Entrate acquisisce i dati direttamente dallo spesometro (o in futuro dalla fatturazione elettronica).

Luca Dott. Martinenghi

Commercialista - Revisore Contabile

Vendite intracomunitarie

Sono, invece, confermati ai fini fiscali i Modelli Intra:

- Cessione di beni (Modello INTRA 1-bis)
- Servizi resi (Modello INTRA 1-quater)

che vanno regolarmente compilati e trasmessi, in modalità mensile o trimestrale.

L'invio dei due citati Modelli è mensile se per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, l'importo è stato uguale o superiore a 50.000 euro, diversamente è trimestrale.

Precisazioni

Come sopra evidenziato, le semplificazioni, che si sono tradotte in taluni casi in vere e proprie abrogazioni di obblighi e in altri casi in elevazione per le soglie di applicabilità di taluni obblighi, richiedono un monitoraggio costante del volume delle operazioni effettuate.

A tale riguardo si fa presente che la verifica in ordine al superamento della soglia va effettuata distintamente per ogni categoria di operazioni, poiché le soglie operano in ogni caso in maniera indipendente. Dunque, il superamento della soglia per una singola categoria non incide sulla periodicità relativa alle altre tre categorie di operazioni.

Dal 2018	Obbligo fiscale		Obbligo solo dati statistici
Acquisto di beni Intra 2-bis	Nessuno		Mensile se superata soglia di € 200.000 in uno dei 4 trimestri precedenti
Acquisizione servizi Intra 2-quater	Nessuno		Mensile se superata soglia di € 100.000 in uno dei 4 trimestri precedenti
Cessione beni Intra 1-bis	Mensile Se superata soglia di € 50.000 in uno dei 4 trimestri precedenti	Trimestrale Altri casi	Mensile se superata soglia di € 100.000 in uno dei 4 trimestri precedenti
Prestazione servizi Intra 1-quater			Non previsto