



Sommario

NOVITA' RELATIVE AI MODELLI INTRA DAL 2022.....	2
MOD. INTRA-2 BIS- ACQUISTI INTRAUE DI BENI	2
MOD. INTRA-2 QUATER - ACQUISTI INTRAUE DI SERVIZI	2
MODIFICHE DEGLI ELENCHI RIEPILOGATIVI RELATIVI ALLE CESSIONI E AGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI - MOD. INTRA-1 BIS E INTRA-2 BIS	3
NUOVO MODELLO INTRA-1 SEXIES OPERAZIONI "CALL-OFF STOCK"	6



NOVITA' RELATIVE AI MODELLI INTRA DAL 2022

L'Agenzia delle Dogane ha apportato alcune **modifiche relative alle modalità di compilazione dei modelli INTRA relativi alle operazioni** (cessioni di beni e prestazioni di servizi) **intercorse con operatori UE, con effetto 01.01.2022.**

Di seguito si descrivono le principali modifiche apportate.

MOD. INTRA-2 BIS- ACQUISTI INTRAUE DI BENI

Gli elenchi riepilogativi con **cadenza mensile** per l'acquisto intracomunitario di beni dovranno essere effettuati qualora per almeno uno dei 4 trimestri precedenti gli acquisti risultino **pari o superiore a € 350.000** (il precedente limite era pari a € 200.000). Ricordiamo che **già dal 2018 non è più prevista la presentazione degli elenchi con cadenza trimestrale.**

La presentazione mensile degli elenchi NON richiede più l'inserimento dei seguenti dati:

- Stato del fornitore;
- codice IVA del fornitore;
- ammontare delle operazioni in valuta.

Le istruzioni per la compilazione degli elenchi prevedono anche nuove regole in relazione alle modalità di registrazione degli acquisti negli elenchi.

In particolare **GLI ACQUISTI ANDRANNO ESSERE RIEPILOGATI:**

- nel periodo in cui i beni **entrano nel territorio italiano;**
oppure
- nel mese di calendario nel corso del quale **si verifica il fatto generatore dell'IVA e la stessa diventa esigibile.**

Tuttavia, le istruzioni specificano che, **se l'intervallo di tempo tra l'acquisto e il fatto generatore dell'IVA è superiore a 2 mesi di calendario, il periodo di riferimento è il mese in cui i beni entrano in Italia.**

MOD. INTRA-2 QUATER - ACQUISTI INTRAUE DI SERVIZI

Non dovranno più essere indicate nel modello riepilogativo degli acquisti di servizi intracomunitari le seguenti informazioni:

- codice IVA del fornitore;
- ammontare delle operazioni in valuta;
- modalità di erogazione;
- modalità di incasso;
- paese di pagamento.

Nessuna modifica è intervenuta sul limite previsto per la presentazione dell'elenco mensile valido ai soli fini statistici che verrà sempre compilato solo se per almeno uno dei 4 trimestri precedenti i servizi ricevuti risultino **pari o superiore a € 100.000.**

Ricordiamo che già dal 2018 non è più prevista la presentazione degli elenchi con cadenza trimestrale.



MODIFICHE DEGLI ELENCHI RIEPILOGATIVI RELATIVI ALLE CESSIONI E AGLI ACQUISTI
INTRACOMUNITARI DI BENI - MOD. INTRA-1 BIS E INTRA-2 BIS

- 1) Per le **spedizioni di valore inferiore a € 1.000** è possibile compilare gli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti di beni senza disaggregazione della nomenclatura combinata, utilizzando il **codice unico 99500000**. Per "spedizione" si intendono tutte le transazioni che nel mese di riferimento sono **oggetto della stessa fattura**.
- 2) È stata introdotta una **nuova modalità di indicazione della Natura transazione** sia nel mod. Intra-1 bis che nel mod. Intra-2 bis.

Mod. INTRA-1 Bis

 **ADM**
L'AGENZIA DELLE ACCISE, D'OGANE E MONOPOLI

**RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE
DI BENI E DEI SERVIZI RESI**

SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PROGR.	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.	PAESE ORIG.
	STATO	CODICE IVA		A	B									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Mod. INTRA-2 Bis

 **ADM**
L'AGENZIA DELLE ACCISE, D'OGANE E MONOPOLI

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

SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

PROGR.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.		NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS.	MODO TRASP.	PAESE PROV.	PAESE ORIGINE	PROV. DEST.
	STATO	CODICE IVA			A	B									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

In tale campo devono essere riportati i dati sulla base dei codici di cui alle colonne **A e B** della "Tabella 1" di seguito riportata.



"TABELLA 1"

Colonna A		Colonna B		Codice letterale per cessioni in operazioni triangolari
Codice	Descrizione	Codice	Descrizione	
1	Transazioni che comportano un effettivo trasferimento della proprietà dietro corrispettivo finanziario (Nota N1)	1	Vendita/acquisto a titolo definitivo, fatta eccezione per gli scambi diretti con consumatori privati o da parte di questi	A
		2	Scambi diretti con consumatori privati o da parte di questi (compresa la vendita a distanza) (Nota N2)	
2	Restituzione e sostituzione di merci a titolo gratuito dopo la registrazione della transazione originaria	1	Restituzione di merci (Nota N3)	B
		2	Sostituzione di merci restituite	
		3	Sostituzione (ad esempio in garanzia) di merci non restituite	
3	Transazioni che prevedono un trasferimento di proprietà, o che comportano un trasferimento di proprietà senza corrispettivo finanziario (Nota N4)	1	Movimenti da/verso un deposito (esclusi i regimi call-off stock e consignment stock) (Nota N5)	C
		2	Spedizione in visione o in prova a fini di vendita (inclusi i regimi call-off stock e consignment stock) (Nota N6)	
		3	Leasing finanziario (Nota N7)	
		4	Transazioni che comportano un trasferimento della proprietà senza corrispettivo finanziario (Nota N7)	
4	Transazioni finalizzate alla lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7)	1	Merchi che devono ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore	D
		2	Merchi che non devono ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore	
5	Transazioni successive a una lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7)	1	Merchi che ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore	E
		2	Merchi che non ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore	
7	Transazioni finalizzate allo sdoganamento o successive allo sdoganamento (non comportanti un trasferimento della proprietà, relative a merci in quasi importazione o quasi esportazione)	1	Immissione in libera pratica di merci in uno Stato membro con successiva esportazione verso un altro Stato membro (Nota N8)	F
		2	Trasporto di merci da uno Stato membro a un altro Stato membro per sottoporre le merci al regime di esportazione (Nota N9)	
8	Transazioni che implicano la fornitura di materiali da costruzione e di attrezzature tecniche nell'ambito di un contratto generale di costruzione o di genio civile per il quale non è richiesta alcuna fatturazione separata delle merci e per il quale è emessa una fattura per l'intero contratto			G
9	Altre transazioni che non possono essere classificate sotto altri codici	1	Locazione, prestito e leasing operativo per un periodo superiore a 24 mesi (Nota N7)	H
		9	Altra	

Note esplicative per la codifica della Natura della transazione:

N1. Sono escluse le transazioni avvenute in regime di call-off stock o consignment stock per le quali va invece indicata nella colonna A la modalità '3'

N2. La modalità '12' non va riepilogata ai fini Intrastat

N3. Nella modalità '21', se il bene restituito è rotto o difettoso, il valore statistico indicato deve riferirsi al valore corrisposto per il bene integro



N4. Vanno incluse in questa modalità anche le transazioni avvenute sotto il regime di call-off stock o consignment stock
N5. Con la modalità '31' vengono indicati vendite e acquisti successivi a movimenti da/verso un deposito (esclusi i regimi call-off stock e consignment stock)
N6. Con la modalità '32' vengono indicati vendite o acquisti preceduti da spedizione in visione o in prova a fini di vendita (inclusi i regimi call-off stock e consignment stock)
N7. Per la corretta indicazione del valore statistico si faccia riferimento alle relative indicazioni riportate nelle istruzioni alla compilazione
N8. Con la modalità '71' vengono indicati gli arrivi in Italia di merce immessa in libera pratica in altri Stati Membri, se tale movimentazione tra Stati membri non comporta un trasferimento della proprietà
N9. Con la modalità '72' vengono indicate le spedizioni verso altri Stati Membri per sottoporre le merci al regime di esportazione, se tale movimentazione tra Stati membri non comporta un trasferimento della proprietà.

I soggetti che hanno realizzato nell'anno precedente, o in caso di inizio dell'attività di scambi intraUE, presumono di realizzare nell'anno in corso, un valore di **spedizioni / arrivi superiore a € 20 milioni**, devono indicare i dati relativi alla **"natura della transazione"** in base alla **disaggregazione a 2 cifre (colonne A e B)** di cui alla **"Tabella 1"**.

Così, ad esempio, con riferimento:

- ad una cessione di beni a titolo definitivo ad un operatore UE, va riportato a col. A il codice "1" e a col. B il codice "1";
- ad una lavorazione c/terzi di beni (senza trasferimento della proprietà) con ritorno degli stessi nello Stato UE di partenza, va riportato a col. A il codice "5" e a col. B il codice "1".

I soggetti diversi dai precedenti possono indicare i predetti dati in base:

- alla disaggregazione a 1 cifra (colonna A);
- oppure
- alla disaggregazione a 2 cifre (colonne A e B).

Inoltre, nel mod. Intra-1 bis nella nuova colonna 15 va indicata, ai fini statistici, l'informazione relativa al **"Paese di origine" dei beni**.

A tal fine va riportato il **codice ISO dello Stato di origine** in base ai seguenti criteri:

- Le merci interamente ottenute o prodotte in un unico Stato membro o paese o territorio sono originarie di tale Stato membro o paese o territorio.
- Le merci la cui produzione riguarda più di uno Stato membro o paese o territorio sono considerate originarie dello Stato membro o paese o territorio in cui sono state sottoposte all'ultima trasformazione o lavorazione sostanziale, economicamente giustificata, effettuata in un'impresa attrezzata a tale scopo, che abbia determinato la fabbricazione di un prodotto nuovo o che rappresenta uno stadio importante del



In caso di **sostituzione del destinatario dei beni** devono essere riportati i dati del nuovo soggetto (codice Stato UE e codice identificazione IVA) e quale Tipo operazione il codice "3".

La periodicità di presentazione dell'elenco in esame è la medesima di quella individuata per le cessioni di beni.

Infine **ricordiamo che a decorrere dall'1.10.2021 è stato soppresso l'obbligo di presentazione degli elenchi riepilogativi con riferimento agli acquisti e cessioni con San Marino.**

Studio Negri e Associati rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.