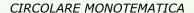


CIRCOLARE MONOTEMATICA

NOVITA' RELATIVE AI MODELLI INTRA DAL 2022

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		
MODIFICHE DEGLI ELENCHI RIEPILOGATIVI RELATIVI ALLE CESSIONI E		
ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI - MOD. INTRA-1 BIS E INTRA-2 BIS	S3	3
NUOVO MODELLO INTRA-1 SEXIES OPERAZIONI "CALL-OFE STOCK"	F	





NOVITA' RELATIVE AI MODELLI INTRA DAL 2022

NOVITA' RELATIVE AI MODELLI INTRA DAL 2022

STUDIO NEGRI E ASSOCIATI

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 <u>dell'elenco mensile valido ai soli fini statistici</u> che verrà sempre compilato solo se per almeno uno dei 4 trimestri precedenti i servizi ricevuti risultino <u>pari o</u> superiore a € 100.000.

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



CIRCOLARE MONOTEMATICA

NOVITA' RELATIVE AI MODELLI INTRA DAL 2022

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) É stata introdotta una <u>nuova modalità di indicazione della **Natura transazione** sia nel mod. Intra-1 bis che nel mod. Intra-2 bis.</u>

	e 5- lı													М	od. INTRA	-1 Bis
l C	RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI E DEI SERVIZI RESI															
LA	GENZIA DELL	E ACCISE, DOGANE E	MUNOPOLI													
					SEZIO			I BENI REGISTR	ATE NEL PE	RIODO		_				
			PERIODO MESE	TRIME	ESTRE	Ц	anno 20		PARTITA IVA							
		ACQUIRENTE			NATUR	IA										
PROGR	STATO	CODICE IVA	AMMONTAR OPERAZIONI		TRANS	S. NOM	IENCLATURA (COMBINATA MA	ASSA NETTA	UNITA' SUPPLEME	NTARE VALORE STATISTIC	CO IN COND			PROV. ORIG.	PAESE ORIG.
						В								-		
1	2	3		4	5	6	7		8	9	10	11	12	13	14	15
						┸								┖		
Me													_	Mod II	NTRA-2 Bis	_
E.	3	ADI	M	DIE		DECII	ACOLUCTI	LINTRACOMU	MITADI DI I	DENIE			L	WOU. I	11101-2 013	
-8	do y	ACCISE, DOGANE E M	-	KIEF	PILOGO			I INTRACOMUI IZI RICEVUTI	NIIAKIDII	DEINI E						
27100																
					S	EZIONE .	1. ACQUIST	TI DI BENI REGIS	TRATI NEL I	PERIODO						
			PERIODO MESE		TRIMEST	RE	ANNO	20	PARTITA I	/A						
PROGR.		FORNITORE	AMMONTARE DELLE	AMMONTARE D		NATUR	A TRANS.	NOMENCLATURA	MASSA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN	COND.	MODO	AESE PROV.	PAESE	PROV. DEST.
	STATO	CODICE IVA	OPERAZIONI IN EURO	OPERAZIONI IN V	ALUTA	A	В	COMBINATA	NETTA	40	EURO	CONS.	TRASP.		ORIGINE	40
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.



NOVITA' RELATIVE AI MODELLI INTRA DAL 2022

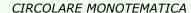
"TABELLA 1"

Transazioni che comportano un effettivo transferimento della propeietà dictro consignettivo finanziano (Nota N1) 2 Scambi dicetti con consumatori privati o da parte di questi (comportani di detto consignettivo finanziano (Nota N1) 2 Scambi dicetti con consumatori privati o da parte di questi (comportani di merci (Nota N3) 2 2 Sostituzione e sostituzione e sostituzione di merci a titolo gratuto dopo la registrazione della transazione originaria 3 Sostituzione di merci (Nota N3) 2 Sostituzione di merci (Nota N3) 2 Sostituzione di merci (Nota N3) 2 Sostituzione di merci restritute 3 Sostituzione (ad esempio in gazanzia) di merci non restitutte 1 Movimenti da/ verso un deposito (eschusi i regimi call-off stocke consignment stock) (Nota N5) Spedizione in visione o in prova a fini di vendita (inchisi i regimi call-off stocke consignment stock) (Nota N5) Spedizione in visione o in prova a fini di vendita (inchisi i regimi call-off stocke consignment stock) (Nota N7) 4 Transazioni che comportano un trasferimento della proprieta senza coraspettivo finanzianio (Nota N7) 1 Merci che devono ditornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 1 Merci che el devono ditornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 1 Merci che non devono ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 2 Merci che non divornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 2 Merci che non divornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 2 Merci che non divornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 2 Merci che non divornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 2 Merci che non ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 2 Merci che non ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 2 Merci che non ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 2 Merci che non ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 3		Colonna A		Colonna B	Codice letterale per cessioni in operazioni triangolari				
Transazioni che comportano un tassimiento della proprietà distro consipettivo finanzianio (Nota NI) Restituzione e sostituzione di merci a titolo gratuto dopo la registrazione della transazione originara Restituzione di merci a titolo gratuto dopo la registrazione della transazione originara Restituzione di merci a titolo gratuto dopo la registrazione della transazione originara 1 Restituzione di merci (Nota N3) 2 Sostituzione di merci (Nota N3) 3 Sostituzione (al esempio in grazuzia) di merci non restitutate 1 Movimenti da/verso un deposito (eschusi i regimi call-off stock e consignment stock) (Nota N5) 3 Proprietà serza corrispettivo finanziazio (Nota N4) 4 Transazioni finalizzate alla lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) 4 Transazioni successive a una lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) 5 Transazioni successive a una lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) 7 Transazioni successive a una lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) 8 Transazioni successive a una lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) 1 Merci che devono ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 2 Merci che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) 4 Merci che non condevono ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 5 Merci che non comportano un trasferimento della proprietà (nota N7) Transazioni successive allo sidoganamento (non comportani un trasferimento (non comportani un trasferimento della proprietà, relative a nenci in quas importazione o quasi esportatore 1 Merci che non comportatore un altro Stato membro o nun di merci in uno Stato membro con successive allo sidoganamento os successive allo sidoganamento (non comportano un trasferimento della proprietà, relative a nenci in quas importazione o quasi espo	Codice	Descrizione	Codice	Codice Descrizione					
Restituzione e sostituzione di merci a titolo gratuto dopo la registrazione della transazione originaria 1	effettivo trasferimento della proprietà		1	per gli scambi diretti con consumatori privati o da	A				
Restituzione e sostituzione di merci a titolo gratuito dopo la registrazione della transazione originaria 2 Sostituzione (ad esempio in garanzia) di merci non restituite 3 Rovimenti da/verso un deposito (eschusi i regimi call-off stock e consignment stock) (Nota N5) 1 Movimenti da/verso un deposito (eschusi i regimi call-off stock e consignment stock) (Nota N5) 2 Spedizione in visione o in prova a fini di vendita (inchusi i regimi call-off stock e consignment stock) (Nota N5) 3 Leasing finanziario (Nota N7) 4 Transazioni finalizzate alla lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) 4 Transazioni successive a una lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) 5 Transazioni finalizzate allo salvorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) 4 Transazioni successive a una lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) 5 Transazioni finalizzate allo salvorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) 6 Transazioni successive a una latorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) 7 Transazioni finalizzate allo salvorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) 8 Merci che non ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 9 Merci che non ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 1 Immissione in libera pratica di merci in uno Stato membro con successiva esportazione verso un altro Stato membro (Nota N8) 1 Transazioni che implicano la fornitura di materiali da costruzione o di genio civile per il quale e merci al regime di esportazione (Nota N9) 8 della transazioni che implicano la fornitura di materiali da costruzione o di genio civile per il quale e messa una fittura per l'intero contratto		_	2						
titolo gratuito dopo la registrazione della transazione originaria 3 Sostituzione (ad esempio in garanzia) di merci non restituite 4 Movimenti da/verso un deposito (eschusi i regimi call-off stock e consignment stock) (Nota N5) 5 Pedizione in visione o in prova a fini di vendita (inclusi i regimi call-off stock e consignment stock) (Nota N5) 5 Pedizione in visione o in prova a fini di vendita (inclusi i regimi call-off stock e consignment stock) (Nota N5) 6 Pedizione in visione o in prova a fini di vendita (inclusi i regimi call-off stock e consignment stock) (Nota N6) 7 Pransazioni finalizzate alla lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà (Nota N7) 8 Pransazioni successive a una lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà (Nota N7) 9 Pransazioni successive a una lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) 1 Pransazioni successive a una lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) 1 Pransazioni finalizzate allo sdoganamento o successive allo sdoganamento con comportani un trasferimento della proprietà, relative a merci in quasi importazione o quasi esportazione (Nota N8) 1 Pransazioni che implicano la fornitura di materiali da costruzione e di attravezione secucione nella stato membro o successiva esportazione (Nota N9) 1 Pransazioni che comportano un t			1	Restituzione di merci (Nota N3)					
della transazione originaria 3	2	I .	2	В					
Transazioni che prevedono un trasferimento di proprietà, o che comportano un trasferimento di proprietà enza corrispettivo finanziario (Nota N4) Transazioni finalizzate alla lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) Transazioni successive a una lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) Transazioni successive a una lavorazione proprietà) (Nota N7) Transazioni successive a una lavorazione proprietà) (Nota N7) Transazioni finalizzate allo sologanamento con terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) Transazioni infalizzate allo sologanamento con terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) Transazioni finalizzate allo sologanamento (nota comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) Transazioni finalizzate allo sologanamento (nota comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) Transazioni finalizzate allo sologanamento (nota comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) Transazioni finalizzate allo sologanamento (nota comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) Transazioni finalizzate allo sologanamento (nota comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) Transazioni finalizzate allo sologanamento (Nota N8) Transazioni che impicano la fornitura di materiali da costruzione o quasi esportazione (Nota N8) Transazioni che impicano la fornitura di materiali da costruzione o di genio civile per il quale è emessa una fintua per il quale per il quale per il quale per i	1		3						
trasferimento di proprietà, o che comportano un trasferimento di proprietà senza corrispettivo finanzianio (Nota N4) 4			1						
Transazioni finalizzate alla lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà senza corrispettivo finanziazio (Nota N7)	3	trasferimento di proprietà, o che comportano un trasferimento di proprietà senza corrispettivo	2	(inclusi i regimi call-off stock e consignment stock)	С				
Transazioni finalizzate alla lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà senza corrispettivo finanziario (Nota N7) Transazioni finalizzate alla lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) Transazioni successive a una lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) Transazioni successive a una lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) Transazioni finalizzate allo saloganamento o successive allo sdoganamento o successive allo sdoganamento (non comportanti un trasferimento della proprietà, relative a merci i nquasi importazione o quasi esportazione) Transazioni che implicano la fornitura di materiali da costruzione o di genio civile per il quale non è richiesta alcuna fatturazione separata delle merci e per il quale è emessa una fattuva per l'intero contratto 4 Merci che non devono ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 2 Merci che non ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 3 Merci che non ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 4 Merci che non ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 5 Merci che non ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 6 Merci che non ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 7 Transazioni finalizzate allo successiva esportazione verso un altro Stato membro (Nota N8) Transporto di merci da uno Stato membro a un altro Stato membro per sottoporre le merci al regime di esportazione (Nota N9) F Transazioni che implicano la fornitura di materiali da costruzione o di genio civile per il quale non è richiesta alcuna fattuvazione separata delle merci e per il quale è emessa una fattuva per l'intero contratto			3	Leasing finanziario (Nota N7)					
4 per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) 2 Merci che non devono ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 3 Merci che non devono ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 4 Merci che non devono ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 5 Merci che non devono ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 6 Merci che non ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 7 Merci che non ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 8 Merci che non ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 9 Merci che non ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 1 Immissione in libera pratica di merci in uno Stato membro con successiva esportazione verso un altro Stato membro (Nota N8) 1 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 e one è richiesta alcuna fatturazione separata delle merci e per il quale è emessa una fattura per l'intero contratto 1 Locazione, prestito e leasing operativo per un			4]				
Section Contract	4 per conto terzi (che non con un trasferimento della propi		1						
5 lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) 2 Merci che non ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 3 Transazioni finalizzate allo sdoganamento o successive allo sdoganamento (non comportanti un trasferimento della proprietà, relative a merci in quasi importazione o quasi esportazione) 4 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 Alto transpira de sene sa una gattura per l'intero contratto 1 paese esportatore 2 Merci che non ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore 1 Immissione in libera pratica di merci in uno Stato membro con successiva esportazione verso un altro Stato membro (Nota N8) 5 Transporto di merci da uno Stato membro a un altro Stato membro per sottoporre le merci al regime di esportazione (Nota N9) 6 G G G Alto transpirale de contratto 1 Decazione, prestito e leasing operativo per un		un trasferimento della proprietà)	2		D				
comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7) 2 Merci che non ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore Transazioni finalizzate allo sdoganamento o successive allo sdoganamento (non comportanti un trasferimento della proprietà, relative a merci in quasi importazione o quasi esportazione) Transazioni che implicano la fornitura di materiali da costruzione e di attrezzature tecniche nell'ambito di un contratto generale di costruzione o o di genio civile per il quale non è richiesta alcuna fatturazione separata delle merci e per il quale e messa una fattura per l'intero contratto Merci che non ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportazione il libera pratica di merci in uno Stato membro con successiva esportazione verso un altro Stato membro (Nota N8) Trasporto di merci da uno Stato membro a un altro Stato membro per sottoporre le merci al regime di esportazione (Nota N9) G G Locazione, prestito e leasing operativo per un		I .	1		_				
sdoganamento o successive allo sdoganamento (non comportanti un trasferimento della proprietà, relative a merci in quasi importazione o quasi esportazione) Transazioni che implicano la fornitura di materiali da costruzione e di attrezzature tecniche nell'ambito di un contratto generale di costruzione o odi genio civile per il quale non è richiesta alcuna fatturazione separata delle merci e per il quale e messa una fattura per l'intero contratto I membro con successiva esportazione verso un altro Stato membro (Nota N8) Trasporto di merci da uno Stato membro a un altro Stato membro (Nota N8) F G G G Locazione, prestito e leasing operativo per un	5	comportano un trasferimento della	2		E				
trasferimento della proprietà, relative a merci in quasi importazione o quasi esportazione) 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 Trasporto di merci da uno Stato membro a un altro Stato membro per sottoporre le merci al regime di esportazione (Nota N9) G G Locazione, prestito e leasing operativo per un	_	sdoganamento o successive allo	1	membro con successiva esportazione verso un altro	_				
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 Locazione, prestito e leasing operativo per un	7	trasferimento della proprietà, relative a merci in quasi importazione o quasi	2	2 Stato membro per sottoporre le merci al regime di					
Locazione, prestito e leasing operativo per un	8	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			G				
essere classificate sotto altri codici 9 Altra	9	Altre transazioni che non possono		periodo superiore a 24 mesi (Nota N7)	н				

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







NOVITA' RELATIVE AI MODELLI INTRA DAL 2022

- **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);

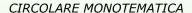
oppure

alla disaggregazione a 2 cifre (colonne A e B).

Inoltre, nel mod. Intra-1 bis nella <u>nuova colonna 15</u> 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





NOVITA' RELATIVE AI MODELLI INTRA DAL 2022

processo di fabbricazione. L'origine delle merci non unionali è determinata conformemente alle disposizioni del codice doganale dell'Unione che stabilisce le norme in materia di origine.

NUOVO MODELLO INTRA-1 SEXIES OPERAZIONI "CALL-OFF STOCK"

STUDIO NEGRI E ASSOCIATI

Il nuovo mod. Intra-1 sexies verrà utilizzato per comunicare il trasferimento dei beni all'estero presso il destinatario finale con differimento della cessione al momento del prelievo dei beni da parte del cliente UE nel proprio Stato (ATTENZIONE: la movimentazione dei beni va annotata anche nell'apposito registro previsto dall'art. 50, comma 5-bis, DL n. 33/93).

L'AGENZIA DELLE ACCISE, DOGANE E MONOPOLI	_ [RIEPII	OGO DELLE CESSIONI E DEI SE SEZIONE 5. C	ALL OF STOCK		E DI BENI		Mod. INTRA-1 Sexsies
	PROGR.		DESTINATARIO	TIPO OPERAZIONE		OVO DESTINATARIO	I	
	1	STATO 2	CODICE IVA 3	OPERAZIONE 4	STATO 5	CODICE IVA		
			,	•			İ	
							1	
							Ī	
							†	
							İ	
							<u> </u>	
							İ	
							1	
							-	

Nel modello dovrà essere riportato oltre al codice ISO dello Stato UE e al codice di identificazione IVA del destinatario dei beni, anche il **tipo di operazione** utilizzando uno dei seguenti codici.

Tipo	Descrizione
operazione	
1	Trasferimento di beni
2	Cancellazione di un precedente trasferimento di beni (per beni tornati al mittente)
3	Cancellazione di un precedente trasferimento di beni che sono stati spediti ad altro soggetto
	(in questa evenienza occorre indicare gli estremi del soggetto nelle colonne 5 e 6 del modello
	INTRA-1 Sexies)

Nel periodo in cui si verifica il **trasferimento della proprietà dei beni** (prelievo) va compilato il mod. Intra-1 bis. In particolare, per i soggetti obbligati, la Natura della transazione è identificata con i codici "3" (col. A) e "2" (col. B).





CIRCOLARE MONOTEMATICA

NOVITA' RELATIVE AI MODELLI INTRA DAL 2022

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.