

LETTERA INFORMATIVA N.05/2022

Nuovi modelli Intrastat 2022



MILANO

Via Visconti di Modrone, 38 - 20122 Milano

Tel: (39) 02 760.215.14

Fax: (39) 02 780.513

E- mail: info@studionicolini.com

Codice Fiscale e Partita IVA 09910630152

Member of



LETTERA INFORMATIVA N.05/2022

Novità modelli Intrastat 2022

A partire dal **1° gennaio 2022** sono state introdotte alcune semplificazioni riguardanti i modelli c.d. Intrastat relativi agli scambi intracomunitari di beni e servizi.

■ Modello Intra-2 bis

Per quanto riguarda gli elenchi riepilogativi relativi agli acquisti intracomunitari di beni (modelli Intra-2 bis), sono tenuti alla presentazione i soggetti passivi IVA che abbiano superato, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, la soglia **di Euro 350.000** per l'ammontare totale degli acquisti intra UE.

Diventa facoltativa la compilazione dei seguenti campi:

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

Gli acquisti vanno registrati alternativamente:

- nel periodo in cui i beni **entrano in Italia**;
- nel mese nel corso del quale si verifica **il fatto generatore dell'IVA e la stessa diventa esigibile.**¹

■ Modello intra-2 quater

Per gli acquisti di servizi dall'UE restano invariate le soglie di esonero. I committenti italiani devono presentare, a fini statistici, i modelli Intra 2 quater solo qualora gli acquisti UE superino la soglia di Euro 100.000.

Diventa facoltativa la compilazione dei seguenti campi:

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

¹ Se l'intervallo tra l'ingresso dei beni in Italia e il fatto generatore dell'IVA è superiore a 2 mesi, si considera la data di ingresso in Italia.

- modalità di erogazione;
- modalità di incasso;
- paese di pagamento.

■ Modello Intra-1 bis e Intra-2 bis

Per i modelli Intra-1 bis e Intra-2 bis è stata introdotta la semplificazione per le spedizioni di **valore inferiore ad Euro 1.000,00**. Per tali spedizioni è possibile compilare gli elenchi riepilogativi delle cessioni ed acquisti di beni senza disaggregazione della nomenclatura combinata, **(utilizzando il codice unico 99500000)**.

Inoltre, i dati relativi alla **natura transazione** devono essere riportati sulla base dei codici riportati nella tabella seguente:

Colonna A		Colonna B		Codice letterale per cessioni in operazioni triangolari
Cod.	Descrizione	Cod.	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	<i>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'.</i>
N2	<i>La modalità '12' non va riepilogata ai fini Intrastat.</i>
N3	<i>Nella modalità '21', se il bene restituito è rotto o difettoso, il valore statistico indicato deve riferirsi al valore corrisposto per il bene integro.</i>
N4	<i>Vanno incluse in questa modalità anche le transazioni avvenute sotto il regime di call-off stock o consignment stock.</i>
N5	<i>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)</i>
N6	<i>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).</i>
N7	<i>Per la corretta indicazione del valore statistico si faccia riferimento alle relative indicazioni riportate nelle istruzioni alla compilazione.</i>
N8	<i>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.</i>
N9	<i>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>

■ Modello intra-1 sexes operazioni "call-off stock"

L'Agenzia delle Dogane ha introdotto il nuovo modello Intra-1 sexes utilizzabile per comunicare il trasferimento dei beni all'estero presso il destinatario finale presso destinatario finale con differimento della cessione al momento del prelievo dei beni da parte del cliente UE nel proprio stato (c.d. clausole "call-off stock").

Oltre al codice ISO dello stato UE o codice di identificazione IVA del destinatario va riportato il tipo di operazione secondo i seguenti codici:

Tipo operazione	Descrizione
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 mod. INTRA-1 sexies)

o o o

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Studio Nicolini Commercialisti Associati

Milano, 31 gennaio 2022

Le informazioni contenute in questa Circolare informativa hanno carattere generale e meramente divulgativo e non costituiscono un parere sulle materie trattate.

Lo Studio rimane a completa disposizione per qualsiasi informazione aggiuntiva.



N&CA

MILANO

Via Visconti di Modrone, 38 - 20122 Milano

Tel: (39) 02 760.215.14

Fax: (39) 02 780.513

E- mail: info@studionicolini.com

Codice Fiscale e Partita IVA 09910630152

www.studionicolini.com

Member of

