

Newsletter del 15 Gennaio 2018

SEMPLIFICAZIONI INTRASTAT DALL'01/01/2018

L'Agenzia delle Entrate ha disposto, con l'emanazione del provvedimento n. 194409 del 25 settembre 2017, l'introduzione di alcune **semplificazioni decorrenti dal mese di gennaio 2018**. Rimane pertanto invariato l'obbligo di presentazione dei modelli relativi all'ultimo trimestre 2017 ed al mese di dicembre 2017, nonché l'obbligo di segnalare eventuali rettifiche degli elenchi aventi periodi di riferimento antecedenti.

Di seguito passiamo in dettaglio le novità introdotte.

Modelli Intra 2-bis (acquisto di beni) e Intra 2-quater (prestazioni di servizi ricevute)

La semplificazione di maggiore rilievo consiste nell'esclusione dall'obbligo di compilazione e presentazione dei modelli Intra2-bis e Intra 2-quater da parte di tutti gli operatori trimestrali.

I suddetti modelli dovranno continuare ad essere presentati esclusivamente da parte dagli operatori mensili ma con valenza unicamente statistica, facendo quindi venir meno l'attuale valenza fiscale dei dati oggetto di comunicazione.

Con riferimento alla periodicità di presentazione degli elenchi, sono state oggetto di modifiche anche le soglie previste per determinare se un operatore sia configurabile quale soggetto mensile/trimestrale.

In sostituzione della precedente soglia di euro 50.000 sono state previste le seguenti due soglie, differenziate a seconda che si tratti di acquisti di beni ovvero di acquisti di servizi, secondo le quali:
- sono obbligati alla presentazione del modello **Intra 2-bis per gli acquisti di beni**, su base mensile ed ai soli fini statistici, coloro che abbiano effettuato acquisti intracomunitari di beni per un ammontare totale trimestrale uguale o superiore a euro 200.000 in almeno uno dei quattro trimestri precedenti;

- sono obbligati alla presentazione del modello **Intra 2-quater per le prestazioni di servizi ricevute**, su base mensile ed ai soli fini statistici, coloro che abbiano acquistato servizi intracomunitari per un totale trimestrale uguale o superiore a euro 100.000, in almeno uno dei quattro trimestri precedenti.

Tutti gli operatori che si porranno al di sotto delle suddette soglie non dovranno più effettuare alcun adempimento ai fini Intrastat né su base mensile né su base trimestrale, in quanto l'obbligo comunicativo verrà assolto mediante la comunicazione relativa ai dati delle fatture emesse e ricevute.

Con specifico riferimento al modello Intra 2-quater (prestazioni di servizi ricevute) è stato ridotto il grado di dettaglio dei codici da utilizzare per la compilazione del campo "codice servizio", mediante la riduzione degli stessi da 6 a 5 cifre.

Modelli Intra 1-bis (cessione di beni) e Intra 1-quater (servizi resi)

La comunicazione delle **cessioni di beni (Intra 1-bis)** rimane un adempimento obbligatorio tanto da parte dei soggetti trimestrali quanto da parte dei soggetti mensili, ma con la previsione di alcune semplificazioni.

In particolare l'attuale soglia di riferimento (pari a euro 50.000) per determinare la cadenza trimestrale ovvero mensile di presentazione rimane invariata, ma viene previsto che l'indicazione nel modello dei dati statistici sia obbligatoria per i soli soggetti IVA che presentino tale modello con cadenza mensile ed abbiano effettuato, in almeno uno dei quattro trimestri precedenti, cessioni intracomunitarie di beni per un ammontare totale trimestrale uguale o superiore a Euro 100.000; l'indicazione dei dati statistici sarà quindi facoltativa per i soggetti mensili che non supereranno tale soglia.

Rimane obbligatoria la comunicazione delle **prestazioni di servizi rese (Intra 1-quater)** sia con riferimento ai soggetti IVA tenuti alla presentazione con cadenza trimestrale, sia con riferimento ai soggetti IVA tenuti alla presentazione con cadenza mensile

Come previsto per le cessioni di beni, l'attuale soglia di euro 50.000 rimane invariata.

Come previsto dal lato degli acquisti anche per le prestazioni di servizi rese è stato ridotto il grado di dettaglio dei codici mediante la riduzione degli stessi da 6 a 5 cifre.

DAL 1° GENNAIO 2018		
ELENCHI INTRA	SOGGETTI TRIMESTRALI	SOGGETTI MENSILI
ACQUISTO DI BENI INTRA 2-BIS	Esonerati dalla comunicazione (Acquisti < 200.000 € in almeno uno dei quattro trim. prec.)	Comunicazione mensile ai soli fini statistici (Acquisti • 200.000 € in almeno uno dei quattro trim. prec.)
SERVIZI RICEVUTI INTRA 2-QUATER	Esonerati dalla comunicazione (Servizi ricevuti < 100.000 € in almeno uno dei quattro trim. prec.)	Comunicazione mensile ai soli fini statistici (Servizi ricevuti • 100.000 € in almeno uno dei quattro trim. prec.)
CESSIONE DI BENI INTRA 1-BIS	Comunicazione trim. dei soli dati fiscali (cessioni < 50.000 € in almeno uno dei quattro trim. prec.)	Comunicazione mensile dati fiscali (Cessioni • 50.000 € in almeno uno dei quattro trim. prec.) Comunicazione anche dei dati statistici se (Cessioni • 100.000 € in almeno uno dei quattro trim. prec.)
SERVIZI RESI INTRA 1-QUATER	Comunicazione trim. dei soli dati fiscali (servizi resi < 50.000 € in almeno uno dei quattro trim. prec.)	Comunicazione mensile dati fiscali e statistici (Servizi resi • 50.000 € in almeno uno dei quattro trim. prec.)

Restando a disposizione per ulteriori chiarimenti, si porgono cordiali saluti

STUDIO ASSOCIATO ANTONELLI WERTHAMMER