

Pieve di Soligo, 06 febbraio 2018.

Informativa nr.3.

Novità 2018 per i modelli INTRASTAT.

Il provvedimento n.194409 del 25 settembre 2017 dell’Agenzia Entrate, adottato di concerto con l’Agenzia della Dogane, modifica le modalità di compilazione dei modelli intrastat a partire dalle operazioni effettuate da gennaio 2018.

Di seguito riepiloghiamo

- Modelli Intra-1bis – Cessioni intracomunitarie di beni.

I suddetti modelli dovranno essere presentati con:

- ✓ Periodicità trimestrale da parte dei soggetti che in ciascuno dei quattro trimestri precedenti hanno realizzato cessioni intracomunitarie di beni per un ammontare totale, in ciascun trimestre, non superiore a 50.000,00 euro.
- ✓ Periodicità mensile nel caso in cui siano stati superati i 50.000,00 euro, con obbligo di compilazione dei dati statistici per chi ha superato i 100.000,00 euro trimestrali.

- Modelli Intra-1quater – Servizi intracomunitarie resi.

I suddetti modelli dovranno essere presentati con:

- ✓ Periodicità trimestrale da parte dei soggetti che in ciascuno dei quattro trimestre precedenti hanno realizzato prestazioni intracomunitarie per un ammontare complessivo, in ciascun trimestre, non superiore a 50.000,00 euro.
- ✓ Periodicità mensile nel caso in cui siano stati superati i 50.000,00 euro.

L’unica modifica sarà l’utilizzo dei nuovi “codici servizio CPA”, la cui classificazione verrà ridotta da 6 a 5 cifre.

- Modelli Intra-2bis – Acquisti intracomunitari di beni.

I suddetti modelli dovranno essere presentati:

- ✓ Periodicità trimestrale abolito l’obbligo
- ✓ Periodicità mensile da parte dei soggetti che in ciascuno dei quattro trimestri precedenti hanno effettuato acquisti intracomunitari per un ammontare complessivo, in ciascun trimestre, uguale o superiore a 200.000,00 euro, con sola valenza statistica.

- Modelli Intra-2quater – Servizi intracomunitari ricevuti.

I suddetti modelli dovranno essere presentati:

- ✓ Periodicità trimestrale abolito l’obbligo.
- ✓ Periodicità mensile nel caso in cui, in almeno uno dei quattro trimestri precedenti, abbiano effettuato operazioni per un ammontare uguale o superiore ai 100.000,00 euro, con obbligo di compilazione dei soli dati statistici.

Anche per questi modelli si dovrà utilizzare i nuovi codici servizio, ad oggi ancora non disponibili.

La nuova disciplina richiede che la verifica in ordine al superamento della soglia sia effettuata distintamente per ogni categoria di operazioni. Le soglie operano in ogni caso in maniera indipendente: il superamento della soglia per una singola categoria non incide sulla periodicità relativa alle altre tre categorie di operazioni. Ad esempio, se nel corso di un trimestre un soggetto passivo ha realizzato acquisti intracomunitari di beni pari a 300.000 euro e , nel medesimo periodo, ha ricevuto servizi intracomunitari per 10.000 euro, sarà tenuto a presentare mensilmente l'intrastat dei soli acquisti di beni e non quello dei servizi ricevuti.

Alla luce di quanto sopra, riteniamo necessario un controllo continuo delle soglie; nel caso usufruite del nostro servizio Intra, Vi invitiamo a trasmetterci mensilmente le fatture intracomunitarie, attive e passive indipendentemente dalla periodicità dell'obbligo.

Ricordiamo, inoltre, che per poter procedere alla compilazione e all'invio dei modelli Intrastat riferiti alle operazioni di gennaio 2018, attraverso il software Intra@Web Stand Alone, dobbiamo attendere il rilascio dell'aggiornamento da parte dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli.

Rimanendo a disposizione per ulteriori informazioni, porgiamo cordiali saluti.