

Altavilla Vicentina, 18 marzo 2010

associati

dottori commercialisti
pierpaolo baldinato
gabriele pantaleoni

collaboratori

dottori commercialisti
sabrina gasparotto
viviana gentile
gaia peloso

collaboratori

dottori in economia
margherita gottin

collaboratori

giovanna guerra
francesca manni

Ai gentili Clienti

Loro sedi

**Oggetto: MODALITÀ E TERMINI DI PRESENTAZIONE DEI NUOVI
MODELLI INTRASTAT**

Con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del D.Lgs. n.18 dell'11/02/10 sono state recepite in ambito nazionale le Direttive comunitarie riguardanti le novità in materia di territorialità Iva delle prestazioni di servizi e modelli Intra, in vigore dal 1° gennaio 2010. Successivamente, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha stabilito con un Decreto del 22 febbraio 2010 le modalità e i termini di presentazione degli elenchi Intrastat per l'anno 2010 e, nello stesso giorno, l'Agenzia delle Dogane, con la Determinazione n.22778, ha reso disponibili sul proprio sito web i nuovi modelli e le istruzioni di compilazione degli stessi.

La periodicità di presentazione dei modelli Intra per il 2010

La presentazione degli elenchi Intrastat per l'anno 2010 deve avvenire con cadenza mensile o trimestrale (mesi o trimestri coincidenti con l'anno solare), a seconda del rispetto dei requisiti previsti dal D.M. 22/02/10: l'invio deve essere effettuato entro il giorno 25 del mese successivo al periodo di riferimento. Non è più prevista la possibilità di presentare gli elenchi annualmente.

I requisiti per poter inviare i modelli con cadenza trimestrale anziché mensile consistono nel non avere superato, nel trimestre in corso e nei 4 precedenti, la soglia di un ammontare trimestrale di cessioni di beni e prestazioni di servizi intracomunitarie (o di acquisti di beni e di prestazioni di servizi intracomunitari) pari ad € 50.000,00, limite da valutare singolarmente per ciascuna delle due tipologie di operazioni (beni e servizi).



La soglia va rispettata per tutti i trimestri dell'anno 2009 (non è ancora stato chiarito se con riferimento ai soli beni o anche considerando i servizi), non facendo cumulo l'ammontare delle operazioni effettuate in un trimestre con quelle effettuate in un trimestre precedente o successivo. Qualora tali requisiti non siano rispettati, anche in uno solo dei trimestri menzionati, l'obbligo di presentazione per l'anno 2010 diventa mensile. A titolo esemplificativo, in caso di operazioni attive intracomunitarie:

- ➔ l'effettuazione, in un singolo trimestre, di cessioni di beni per € 45.000,00 e prestazioni di servizi per € 35.000,00 non determina il superamento della soglia;
- ➔ l'effettuazione, in un singolo trimestre, di cessioni di beni per € 55.000,00 e prestazioni di servizi per € 5.000,00 determina il superamento della soglia.

È possibile avere periodicità diverse di presentazione per il modello INTRA-1 relativo alle cessioni intracomunitarie e per il modello INTRA-2 relativo agli acquisti intracomunitari, a seconda del mancato rispetto dei requisiti per la periodicità trimestrale relativamente alle sole cessioni o ai soli acquisti. Resta salva la facoltà dei contribuenti che rispettano le soglie degli €50.000,00 di optare, comunque, per l'invio mensile dei modelli per l'anno 2010.

Per i contribuenti che effettuano gli scambi intracomunitari di navi ed aeromobili, di energia elettrica, di gas, di merci acquisite o cedute come soccorsi d'urgenza in regioni sinistrate, l'obbligo di presentazione dei modelli Intra è mensile.

La norma precisa, inoltre, che i soggetti che presentano un elenco riepilogativo con periodicità trimestrale e che, nel corso di un trimestre, superano la soglia degli €50.000,00, devono presentare l'elenco riepilogativo con periodicità mensile a partire dal mese successivo a quello di superamento.

ESEMPIO

Un contribuente ha il requisito per presentare trimestralmente entrambi i modelli INTRA1 e INTRA2 per l'anno 2010. Nel corso del primo trimestre ha effettuato acquisti intracomunitari di beni e cessioni intracomunitarie di beni per i seguenti ammontari (si ipotizza non siano effettuate prestazioni di servizi intracomunitarie):

- ▶ Gennaio 2010: acquisti €20.000 vendite €32.000;
- ▶ Febbraio 2010: acquisti €15.000 vendite €21.000;
- ▶ Marzo 2010: acquisti €17.000 vendite €18.000.

Per quanto riguarda il modello INTRA1 relativo alle vendite, nel corso del primo trimestre 2010 andranno effettuati i seguenti invii:

- ➔ modello trimestrale con scadenza 25 aprile 2010 per quanto riguarda le



- operazioni di gennaio e febbraio;
- ➔ modello mensile con la stessa scadenza (25 aprile 2010) per quanto riguarda le operazioni di marzo.

A decorrere dal mese di marzo, l'obbligo di invio telematico del modello INTRA1 diventa mensile.

Per quanto riguarda il modello INTRA2 relativo agli acquisti, nel corso del primo trimestre 2010 andrà effettuato un unico invio per quanto riguarda le operazioni di gennaio, febbraio e marzo (scadenza 25 aprile 2010). A decorrere dal mese di aprile l'obbligo di invio telematico del modello INTRA2 diventa mensile.

La modalità di presentazione dei modelli Intra per il 2010

Dal 2010 l'unica modalità di presentazione degli elenchi INTRA-1 e INTRA-2 è quella telematica con firma digitale, **entro il giorno 25 del mese successivo al periodo** (mese o trimestre) di riferimento. Attualmente va obbligatoriamente utilizzato il Servizio Telematico Doganale

(<http://www.agenziadogane.it/wps/wcm/connect/ed/Servizi/Servizio+Telematico+Doganale++E.D.I/>); un provvedimento di prossima emanazione consentirà l'invio dei dati richiesti anche mediante il canale telematico dell'Agenzia delle Entrate.

In via transitoria il D.M. 22/02/10 ha stabilito che fino al 30 aprile 2010 (quindi, per gli elenchi del primo trimestre o dei primi tre mesi) gli elenchi possano essere presentati, alternativamente alla modalità telematica, mediante l'invio:

- ➔ dei frontespizi cartacei dell'INTRA-1 e dell'INTRA-2 compilati e sottoscritti e
- ➔ degli elenchi compilati in modalità elettronica (su *floppy disk*, cd, dvd o dispositivo usb),

entro il giorno 20 del mese successivo al periodo di riferimento.

La presentazione cartacea non è più ammessa (sono stati acquisiti solo i modelli presentati fino al 19 febbraio 2010).

Per i modelli cartacei inviati mediante spedizione postale successivamente al 19 febbraio 2010, l'Agenzia delle Dogane competente inviterà i contribuenti interessati con una comunicazione scritta a ripresentare gli stessi modelli con le modalità corrette.

L'Agenzia delle Entrate è intervenuta, con la C.M. n.5/E/10, ancora prima dell'approvazione del D.M. 22/02/10, chiarendo che non saranno applicate sanzioni per gli eventuali errori di compilazione degli elenchi relativi al primo trimestre 2010 (per contribuenti trimestrali) e ai primi cinque mesi 2010 (per contribuenti mensili) a condizione che i soggetti interessati dalla violazione procedano ad integrare l'elenco già compilato mediante un nuovo invio entro il prossimo 20 luglio 2010.



Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

eAssociati