



modelli INTRA 2010

Associazione dottori Commercialisti

Milano, 9 marzo 2010

giorgio@studioconfente.eu

Modelli INTRA 2010: novità

La disciplina comunitaria relativa alle dichiarazioni Intrastat è stata recentemente aggiornata dalle direttive:

- 2008/8/CE
- 2008/117/CE,

Che sono entrate in vigore dal 1° gennaio 2010

NOVITA'

- Obbligo di presentazione riepiloghi anche per le prestazioni di servizi, sia resi che ricevuti
- Modifiche nella Periodicità di presentazione dei modelli
- Obbligatorietà della presentazione per via esclusivamente telematica

> Decreto del Ministero dell'Economia del 22 febbraio 2010

Modelli INTRA 2010: servizi esclusi

In particolare saranno tenuti alla dichiarazione INTRASTAT i soggetti passivi che **effettuano** o **ricevono** servizi "generici" tassati secondo il criterio generale B2B (art. 7 ter del DPR 633/72).

Servizi esclusi "soggettivamente":

- Se la controparte (prestatore o committente) non ha la partita IVA;
- Se la controparte (prestatore o committente) è un soggetto extra CE;

Servizi esclusi "oggettivamente":

- Servizi relativi a immobili (es. progettazioni, manutenzioni o installazione impianti, addebito costi locazione, eccetera);
- Servizi relativi a fiere (es. montaggio stand, riaddebiti costi fiera, ecc.);
- Ristorazione e catering;
- Noleggio mezzi di trasporto a breve termine;
- Trasporto persone;
- **Servizi non imponibili e esenti nel paese del committente**

Modelli INTRA 2010: servizi esclusi

(art. 50 bis, comma 6, del DL 331/93 – art. 262 direttiva 2006/112/CE)

Gli elenchi INTRASTAT *“non comprendono le operazioni per le quali non è dovuta l'imposta nello Stato membro in cui è stabilito il destinatario”*

Per i servizi **RESI**

Si dovrebbe verificare la normativa interna del paese del CLIENTE

Per i servizi **RICEVUTI**

Sono esclusi dal modello INTRA

1. le operazioni esenti - art. 10
(esempi: servizi bancari, assicurativi, finanziari e relative intermediazioni)
2. le operazioni non imponibili - art. 8 bis e 9
(esempi: lavorazioni, intermediazioni e trasporti su beni in import-export)

Modelli INTRA 2010: servizi interessati

Le Spese accessorie seguono il regime IVA della prestazione principale

ESEMPI:

- 1. il riaddebito delle spese di trasferta di un tecnico all'interno di una fattura relativa alla manutenzione effettuata dal tecnico stesso su un macchinario posto all'estero non dovrà essere considerata quale prestazione autonoma ma bensì come prestazione accessoria rispetto alla prestazione principale (servizio di manutenzione) e seguirà pertanto l'inquadramento Iva dell'operazione principale.*
- 2. Le spese di trasporto accessorie alla vendita saranno inserite nell'INTRA della cessione della merce.*

I "servizi complessi"

Secondo la giurisprudenza della Corte di Giustizia CE

(sentenze 2 maggio 1996, causa C 231/94, punti 12 e 14; 25 febbraio 1999, causa C-349/96, punto 28, nonché 27 ottobre 2005, causa C-41/04, punto 19)

ciascuna operazione deve essere considerata di regola come autonoma e indipendente, ma l'operazione costituita da un'unica prestazione sotto il profilo economico non deve essere artificialmente divisa in più parti per non alterare la funzionalità del sistema dell'IVA.

si è in presenza di un'unica prestazione quando due o più elementi o atti forniti dal soggetto passivo al cliente sono a tal punto strettamente connessi da formare, oggettivamente, una sola prestazione economica indissociabile la cui scomposizione avrebbe carattere artificiale.

Modelli INTRA 2010: contenuto

Nei modelli per i servizi si deve indicare:

- Numero progressivo
- Codice ISO cliente o fornitore
- Il numero di identificazione comunitaria dell'acquirente o del fornitore
- Ammontare delle operazioni in euro e in euro/valuta per quelle ricevute
- Il numero fattura
- Data fattura
- La classificazione dei servizi: individuati da un codice a sei cifre (CPA 2008 www.agenziadogane.gov.it)
- La modalità di erogazione del servizio se continuativo o puntuale:
(I = Istantanea / R = continuativa).
- Le modalità di pagamento o di incasso del corrispettivo della prestazione: per bonifico bancario o con modalità differente
(A = Accredito / B = Bonifico / X = Altro).
- Il paese in cui è avvenuto il pagamento.

Modelli INTRA 2010: i modelli

Frontespizio Unico Beni e Servizi

- Intra1 (Cessioni di Beni e Servizi Resi)
- Intra2 (Acquisti di Beni e Servizi Ricevuti)

Sezione 1 e Sezione 2 – Beni

- Intra1Bis (Cessioni di Beni nel periodo di riferimento)
- Intra2Bis (Acquisti di Beni nel periodo di riferimento)
- Intra1Ter (Rettifiche a Cessioni di Beni di periodi precedenti)
- Intra2Ter (Rettifiche ad Acquisti di Beni di periodi precedenti)

Sezione 3 e Sezione 4 – Servizi

- Intra1Quater (Servizi resi nel periodo di riferimento)
- Intra2Quater (Servizi ricevuti nel periodo di riferimento)
- Intra1Quinques (Rettifiche a Servizi resi di periodi precedenti)
- Intra2Quinques (Rettifiche a Servizi ricevuti di periodi precedenti)

Modelli INTRA 2010: i modelli

1. inserimenti di movimenti non dichiarati in precedenza:

Vanno registrati nei modelli INTRA 1-Quater o INTRA 2-Quater (sezioni 3) specificando nel frontespizio relativo il periodo nel quale il servizio è stato reso/ricevuto

2. modifiche di movimenti dichiarati in precedenza:

Vanno registrate nei modelli INTRA 1-Quinquies o INTRA 2-Quinquies (sezioni 4) specificando gli estremi dell'elenco da modificare (colonne 1-5) e i nuovi dati che sostituiscono quelli precedentemente dichiarati (colonne 6-15))

3. cancellazioni di movimenti dichiarati in precedenza:

Vanno registrate nei modelli INTRA 1-Quinquies o INTRA 2-Quinquies (sezioni 4) specificando gli estremi dell'elenco da modificare (colonne 1-5) lasciando vuote le successive informazioni (colonne 6-15)

Modello INTRA 1 quater: servizi resi

SEZIONE 3. SERVIZI RESI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

P R O G R.	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	RIFERIMENTO FATTURA		CODICE SERVIZIO	MODALITA' DI EROGAZIONE	MODALITA' DI INCASSO	PAESE DI PAGAMENTO
	STATO	CODICE IVA		NUMERO	DATA				
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11
TOTALE									

Modello INTRA 2: frontespizio acquisti e servizi ricevuti

Mod. INTRA 2

AGENZIA DELLE DOGANE
ELENCO RIEPILOGATIVO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

PERIODICITA' ELENCO							
PERIODO DI RIFERIMENTO	BENI	ANNO 20	NUMERO DI RIFERIMENTO				
	TRIBUTI	ANNO 20					
ELICITAZIONE DELLE SEZIONI 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100							
<input type="checkbox"/> SOLO 1° MESE DEL TRIMESTRE <input type="checkbox"/> 1° E 2° MESE DEL TRIMESTRE <input type="checkbox"/> TRIMESTRE COMPLETO							
SOGGETTO OBBLIGATO							
PARTITA IVA							
PERSONA FISICA							
COGNOME _____ NOME _____							
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA							
<input type="checkbox"/> RAPPRESENTANTE IN CARICA NON SUO STATO PRESENTI, RECLUSI O IN ELENCO RIEPILOGATIVO ELENCO INTRA 2 (INTRA 21)							
<input type="checkbox"/> RAPPRESENTANTE IN CARICA IN CASO DI LEGALIZIONE SU STATO PRESENTI O SU STATO IN ELENCO RIEPILOGATIVO ELENCO INTRA 2 (INTRA 21)							
SOGGETTO DELEGATO							
PARTITA IVA							
COGNOME E NOME E DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE							
DATI RIASSUNTIVI DELL'ELENCO							
D C N 1	SEZIONE 1	TOTALI RICEVUTE DETTAGLIO	RAPPRESENTANTE COMPLESSIVO IN EURO	D C N 2	SEZIONE 2	TOTALI RICEVUTE DETTAGLIO	RAPPRESENTANTE COMPLESSIVO IN EURO
D C N 3	SEZIONE 3	TOTALI RICEVUTE DETTAGLIO	RAPPRESENTANTE COMPLESSIVO IN EURO	D C N 4	SEZIONE 4	TOTALI RICEVUTE DETTAGLIO	RAPPRESENTANTE COMPLESSIVO IN EURO
SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO							
DATA DI PRESENTAZIONE				PROTOCOLLO			

Modelli INTRA 2010: periodicità

-> MENSILI: obbligo generalizzato di presentazione mensile*

-> TRIMESTRALI:

facoltà di presentazione trimestrale per chi NON ha effettuato in NESSUNO dei 4 trimestri precedenti più di

- 50.000 euro in cessioni intracomunitarie
- 50.000 euro in prestazioni di servizi di cui all'articolo 7 ter

*I mensili per obbligo di legge presentano anche i dati di natura statistica

-> indicazione dei beni consegnati in conto lavorazione

Modelli INTRA 2010: periodicità e contenuto

1. Le soglie dovrebbero essere considerate **autonomamente** per gli acquisti le cessioni di beni e per i servizi resi e ricevuti (art. 2, comma 1, Decreto 22 febbraio 2010)
2. Il periodo di riferimento è quello in cui la fattura/autofattura è **stata registrata** (art. 2, comma 1, Decreto 22 febbraio 2010),
Eccezione:
in caso di "acconti" o "fatture anticipate" si fa riferimento al momento di consegna dei beni

Modelli INTRA 2010: superamento soglia

(articolo 2, comma 4, Decreto 22 febbraio 2010)

Se nel corso del trimestre di riferimento si supera la soglia di 50.000 euro:

- la periodicità di presentazione diventa mensile dal mese successivo a quello in cui è stata superata la soglia;
- si deve presentare un elenco per il trimestre di riferimento specificando se in esso sono contenuti i movimenti di un singolo mese o di due mesi o dell'intero trimestre a seconda del mese in cui è stata superata la soglia.

ESEMPIO:

- *gennaio 2010: servizi resi per € 30.000*
- *febbraio 2010: servizi resi per € 25.000*

in tal caso avendo superato la soglia di 50.000,00 a febbraio 2010 si diventa operatori mensili da marzo 2010

Modelli INTRA 2010: scadenze "a regime"

Cambiano i termini di presentazione

- per i mensili: il modello deve essere presentato entro il 25* del mese successivo a quello di riferimento;
- per i trimestrali: il modello deve essere presentato entro il 25* del mese successivo al trimestre (25 aprile, luglio, ottobre, gennaio).

*Nota:

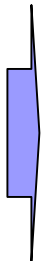
La scadenza in un giorno festivo nazionale slitta al primo giorno lavorativo successivo.

Il sabato per gli uffici doganali è considerato giorno feriale.

Modelli INTRA 2010: periodo transitorio

(nota Dogane 24265/RU del 19 febbraio 2010)

fino al **30 aprile 2010** gli INTRA possono essere presentati direttamente (non per posta) anche in formato elettronico (su CD, chiavi USB, eccetera) agli uffici doganali territorialmente competenti ma entro il giorno 20 del mese successivo al periodo di riferimento

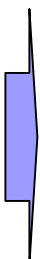


In tal caso è necessario presentare i frontespizi (modelli INTRA-1 e/o INTRA-2 (frontespizi) debitamente compilati e sottoscritti dal soggetto obbligato o dal soggetto delegato.

Modelli INTRA 2010: periodo transitorio

(nota Dogane 24265/RU del 19 febbraio 2010)

Fino al 30 aprile 2010 i Modelli INTRA presentati agli Uffici doganali secondo modalità non conformi, saranno così gestiti

- 
1. per quelli redatti in forma cartacea e spediti per posta (con raccomandata), l'azienda sarà invitata (a mezzo raccomandata) ad inviarli per via telematica o in formato elettronico entro il termine di 10 giorni dal ricevimento dell'avviso;
 2. per quelli presentati su supporto magnetico e spediti per posta (con raccomandata), l'Ufficio doganale ricevente provvederà direttamente alla loro acquisizione nel sistema AIDA, e comunicerà all'azienda che non sarà più consentito, per il futuro, l'invio dell'elenco riepilogativo a mezzo posta.

Modelli INTRA 2010: la sanatoria

(circolare Agenzia entrate 5/E del 17 febbraio 2010)

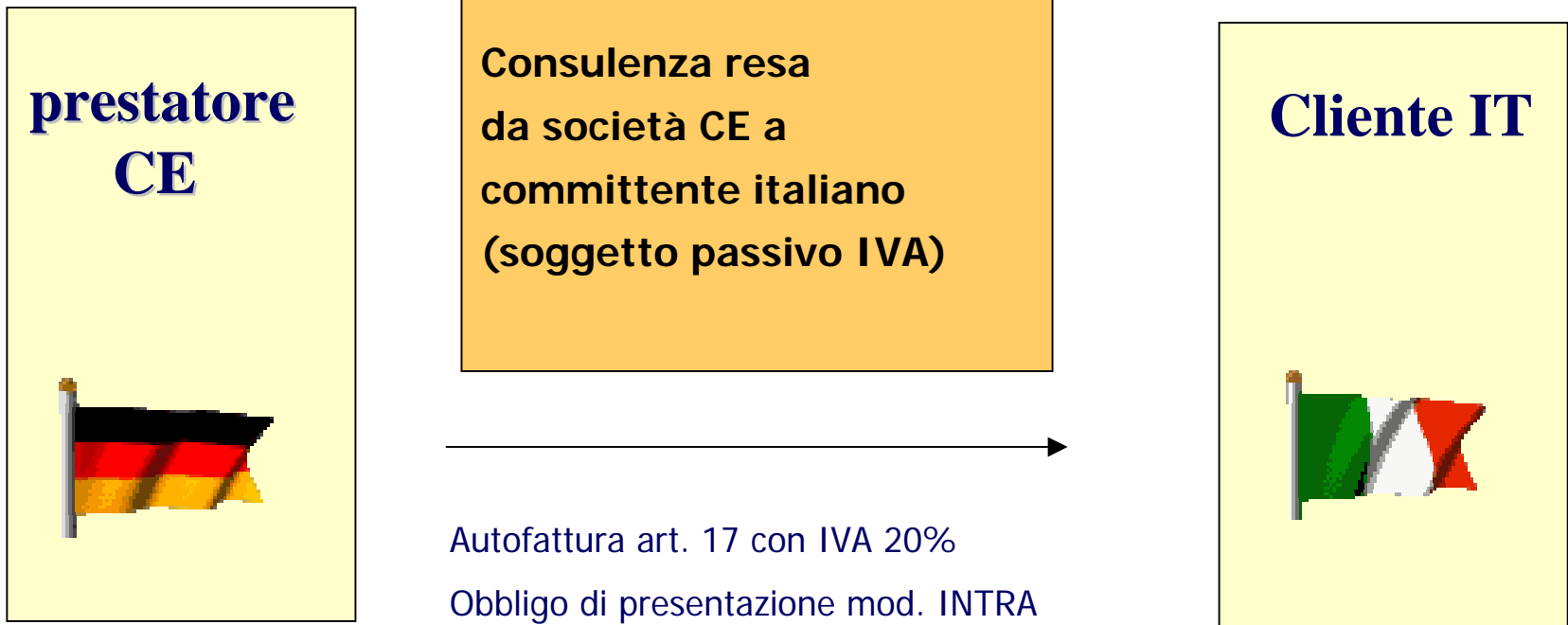
In considerazione del ritardo nella pubblicazione dei decreti attuativi, l'Agenzia delle Entrate, consapevole di "obiettive condizioni di incertezza" a carico del contribuente, in applicazione dello statuto dei diritti del contribuente, ha precisato che

non applicherà sanzioni in caso di eventuali violazioni concernenti la compilazione degli elenchi intrastat, relativi ai mesi:

- da gennaio a maggio 2010 per gli obblighi mensili,
- del primo trimestre 2010 per gli obblighi trimestrali.

Ciò a condizione che i contribuenti provvedano a sanare eventuali violazioni, inviando, entro il 20 luglio 2010, elenchi riepilogativi integrativi

Modello INTRA 2010: esempio 1



Modello INTRA 2010: esempio 2

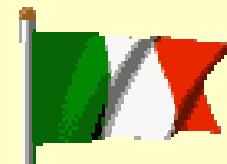
**prestatore
CE**



**Lavorazione su beni
inviati da IT a DE
che al termine della
lavorazione sono ceduti
in Germania**

Autofattura art. 17 con IVA 20%
Obbligo di presentazione mod. INTRA

Cliente IT

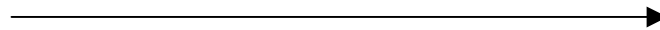


Modello INTRA 2010: esempio 3

**prestatore
CE**

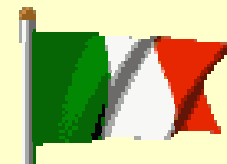


**Download di programmi
on line venduti da
società CE ad azienda
italiana**



Autofattura art. 17 con IVA 20%
Obbligo di presentazione mod. INTRA

Cliente IT

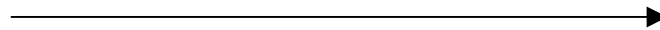


Modello INTRA 2010: esempio 4

**prestatore
Extra CE**

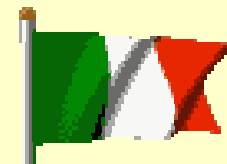


**Pubblicità resa
da società extra CE a
committente italiano
(soggetto passivo IVA)**



Autofattura art. 17 con IVA 20%
NO presentazione mod. INTRA

Cliente IT



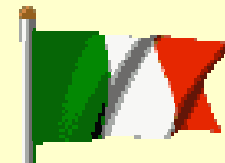
Modello INTRA 2010: esempio 5

**prestatore
CE**



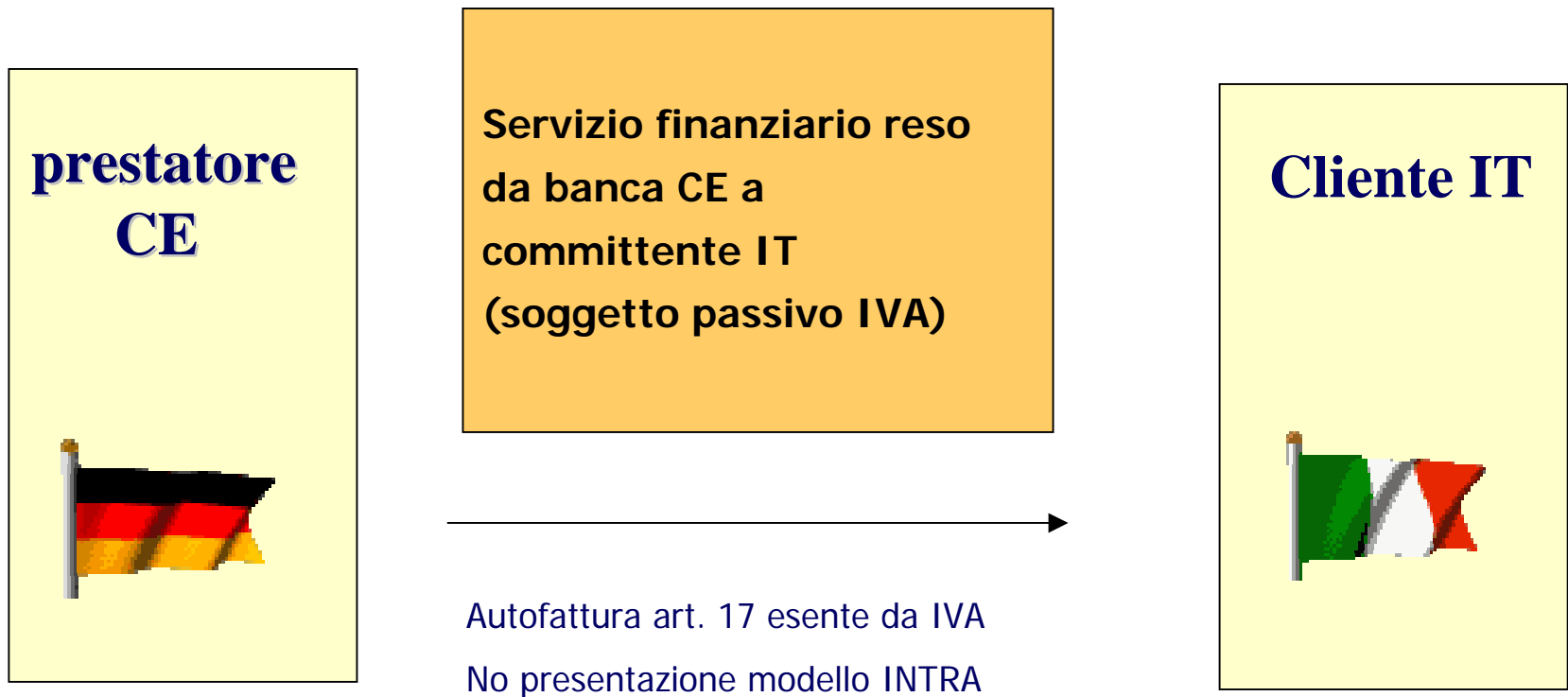
Lavorazione effettuata da
DE a per beni che saranno
esportati (fuori CE) a
Clienti di IT

Cliente IT



Autofattura art. 17 esente da IVA
No presentazione modello INTRA

Modello INTRA 2010: esempio 6

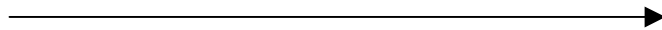


Modello INTRA 2010: esempio 7

**prestatore
CE**

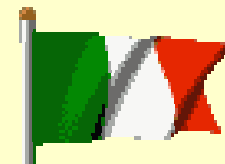


**Addebito a titolo di
risarcimento da azienda
CE a committente
italiano
(soggetto passivo IVA)**

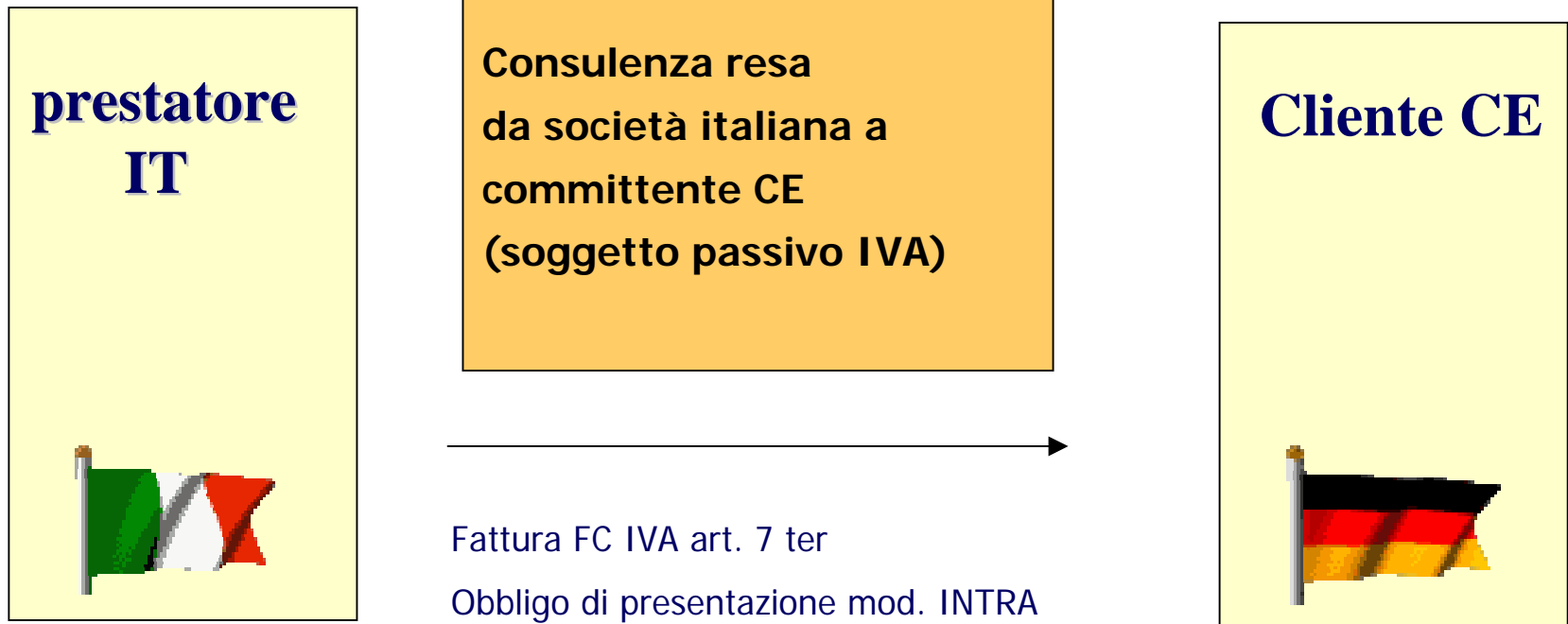


No autofattura: operazione FC IVA art. 15
No presentazione modello INTRA

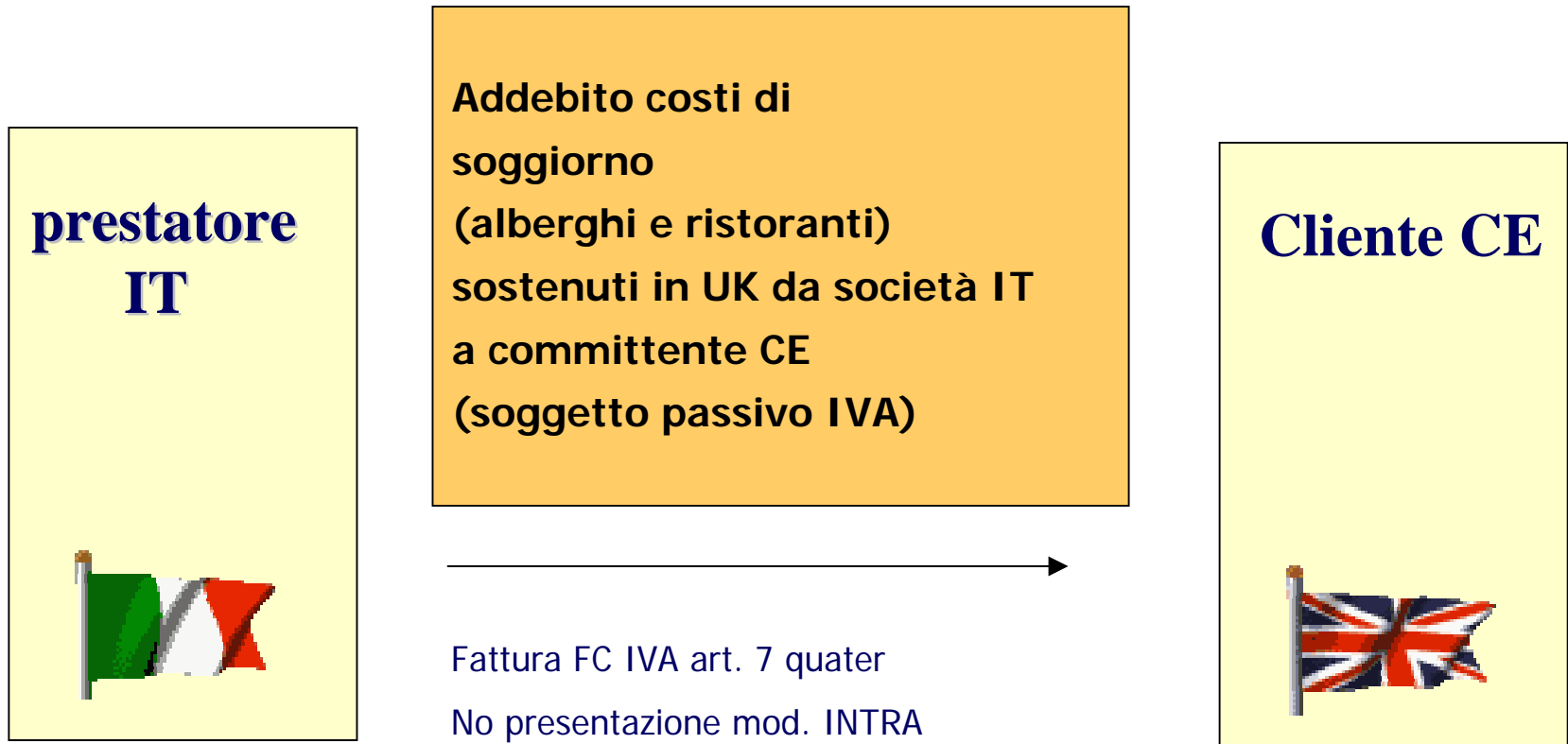
Cliente IT



Modello INTRA 2010: esempio 8



Modello INTRA 2010: esempio 9



Modello INTRA 2010: esempio 10

**prestatore
IT**



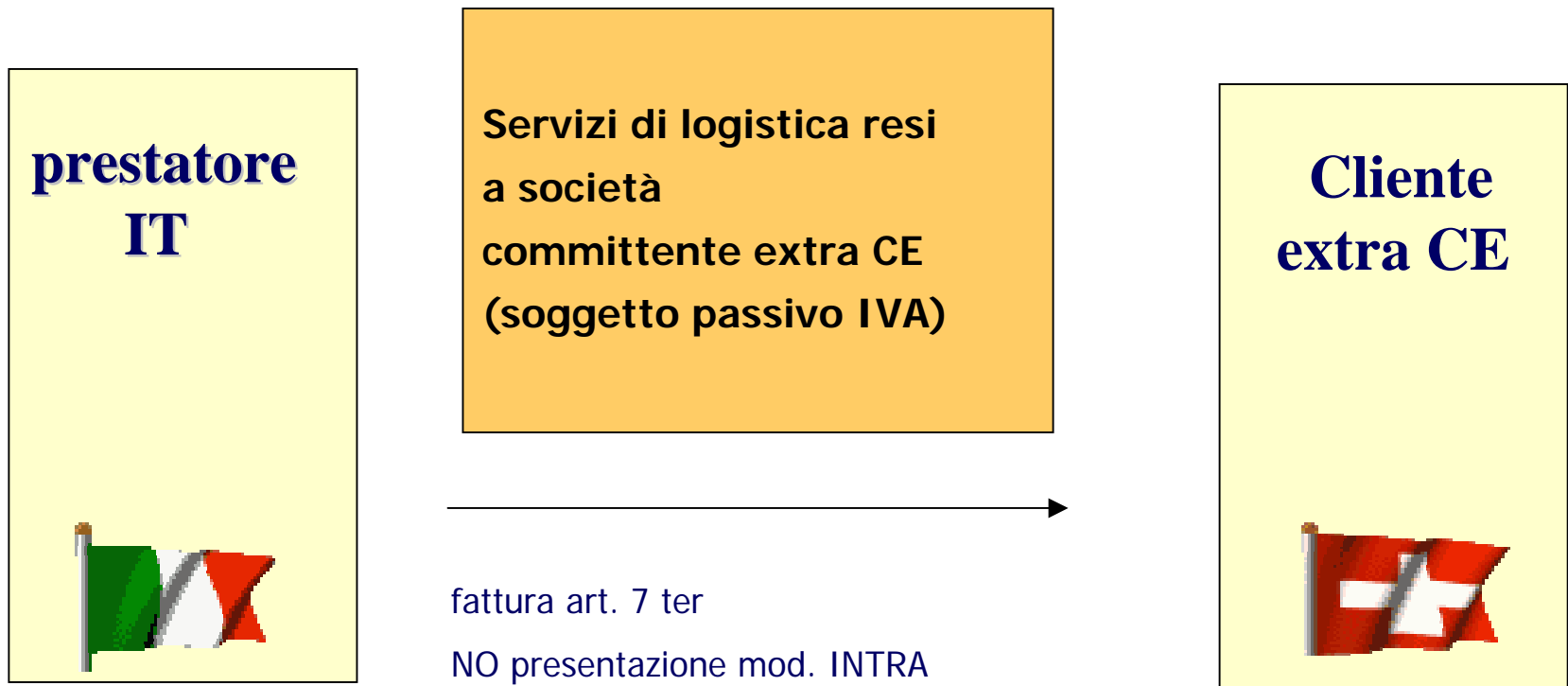
**Addebito costi per una
fiera svoltasi in Italia
da società IT
a committente CE**

Fattura con IVA 20%
No presentazione mod. INTRA

Cliente CE



Modello INTRA 2010: esempio 11



Modello INTRA 2010: esempio 12

