

CIRCOLARE n. 14/2009

Spett.li Clienti
Loro SEDI

Pesaro, 01 dicembre 2009

1 - I NUOVI MODELLI INTRA 2010 E LE ANTICIPAZIONI DELLE DOGANE:

- 1..1 Estensione dei modelli Intra ai servizi;**
 - 1..2 Nuova periodicità di presentazione;**
 - 1..3 Nuovo termine di presentazione;**
 - 1..4 Nuova modalità di presentazione.**
-

Riferimenti: **Direttive 12.2.2008, n. 8/CE, 16.12.2008, n. 117/CE**

Schema D. Lgs. approvato il 12.11.2009

*A partire dal 2010 la presentazione degli elenchi Intrastat riguarderà, oltre che le movimentazioni di beni, anche le prestazioni di servizi rese / ricevute in ambito UE.
A ciò si aggiungono le novità in merito alla periodicità di presentazione (non è più prevista quella annuale), ai termini nonché alle modalità di presentazione dei mod. INTRA.*

Entro il prossimo 31dicembre il Legislatore nazionale **dovrà recepire le nuove regole**, contenute in 2 specifiche Direttive comunitarie, in materia di IVA ed in particolare **con riferimento agli elenchi Intrastat**, la cui entrata in vigore è prevista dall'**1.1.2010**, come di seguito sintetizzato:

Direttiva n. 2008/8/CE

- individuazione dello Stato del **committente** quale **luogo di tassazione delle prestazioni di servizi**, rese da soggetti IVA nei confronti di soggetti IVA comunitari;

-
- estensione dell'obbligo degli adempimenti Intrastat anche alle **prestazioni di servizi** effettuate in ambito comunitario.

Attualmente l'adempimento è **previsto solo per le movimentazioni (acquisti / cessioni) di beni** intracomunitarie.

Direttiva n. 2008/117/CE

- Periodicità **mensile** di presentazione degli elenchi Intrastat, quale regola generale, con facoltà dei singoli Stati di prevedere, entro determinati limiti, la frequenza **trimestrale**.

1.1 - ESTENSIONE DEGLI ADEMPIMENTI INTRASTAT AI SERVIZI INTRACOMUNITARI

Nell'ambito dello schema di D. Lgs. finalizzato al recepimento della citata Direttiva n. 2008/8/CE, è prevista la modifica dell'art. 50, comma 6, DL n. 331/93, dalla quale derivano le seguenti novità:

- obbligo di **presentazione dei modd. INTRA anche in relazione alle prestazioni di servizi** rese / ricevute in ambito UE;
- previsione dell'**invio telematico** quale unica modalità di presentazione degli elenchi riepilogativi.

Sul punto l'Agenzia delle Dogane ha fornito alcune anticipazioni in merito alle novità in esame.

È prevista l'introduzione delle seguenti Sezioni agli attuali modd. INTRA:

- **mod. INTRA - 1 Quater** → Elenco servizi **resi** nell'ambito UE
 - **mod. INTRA - 2 Quater** → Elenco servizi **ricevuti** nell'ambito UE
-

In particolare, **dalle bozze disponibili delle citate nuove Sezioni** è possibile desumere che saranno richieste le seguenti informazioni con riferimento ai servizi resi / ricevuti:

- codice ISO e codice IVA rispettivamente dell'acquirente e del fornitore;
- ammontare dell'operazione in euro;
- ammontare dell'operazione in valuta (solo per i servizi ricevuti);
- numero e data della fattura emessa / ricevuta;
- codice servizio;
- modalità di erogazione;
- modalità di incasso;
- paese di pagamento.

1.2 - NUOVA PERIODICITÀ DI PRESENTAZIONE

Dal 2010 **cambia la periodicità di presentazione** dei modd. INTRA come segue:

TRIMESTRALE → Per i soggetti che negli ultimi 4 trimestri **non hanno superato** il limite di **€ 50.000**

MENSILE → Altri soggetti

N.B. Non è più prevista la **periodicità annuale**.

1.3 - NUOVI TERMINI DI PRESENTAZIONE

Dal 2010 i **termini di presentazione** dei modd. INTRA saranno così fissati:

Periodicità **mensile** → entro il **giorno 19** del mese successivo **al mese** di riferimento

Periodicità **trimestrale** → entro il **giorno 19** del mese successivo **al trimestre** di riferimento

Le citate novità **non sono applicabili** alla presentazione degli elenchi Intrastat **referiti al 2009** che rimangono, quindi, così fissati:

elenchi riepilogativi **mese di dicembre 2009** 20.1.2010
elenchi riepilogativi **4° trimestre 2009** 2.2.2010
elenchi riepilogativi **anno 2009** (il giorno 31.1 cade di Domenica)

1.4 - NUOVA MODALITÀ DI PRESENTAZIONE

Dal 2010 i modelli INTRA dovranno essere presentati **esclusivamente in via telematica**. A tal fine l'Agenzia delle Dogane "invita" i soggetti interessati a provvedere all'adesione al "Servizio Telematico Doganale" attivabile dal sito Internet www.agenziadogane.gov.it. Si rammenta che la presentazione può essere effettuata anche tramite soggetti terzi appositamente delegati (dottore commercialista, spedizioniere doganale, ecc.).

Lo Studio Giampaoli rimane a Vostra completa disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.