

ADEMPIMENTI

Modelli Intrastat: le sanzioni applicabili

di **Dottryna**



Con l'avvicinarsi del termine di presentazione degli elenchi riepilogativi Intrastat riferiti al primo trimestre ovvero al mese di marzo 2017, assume particolare rilevanza conoscere le conseguenze derivanti dalle eventuali violazioni degli obblighi fiscali o statistici.

Al fine di approfondire i diversi aspetti della materia, è stata pubblicata in *Dottryna* la relativa *Scheda di studio* nella sezione "Adempimenti".

Nel presente contributo sono trattate le disposizioni sanzionatorie previste in relazione alle diverse violazioni degli obblighi di comunicazione.

Entro il **prossimo 26 aprile** i soggetti passivi Iva saranno tenuti alla **presentazione degli elenchi riepilogativi Intrastat** concernenti gli acquisti e/o cessioni intra-Ue di beni e le prestazioni di servizi rese e ricevute da soggetti stabiliti in un altro Stato Ue, **riferiti al primo trimestre ovvero al mese di marzo dell'anno 2017**. Ciò in quanto il **decreto Milleproroghe (D.L. 244/2016)** ha "rinvio" al **31/12/2017 la soppressione**, originariamente prevista dall'[articolo 4 del D.L. 193/2016](#), degli **elenchi Intrastat** relativi agli acquisti intracomunitari di beni e alle prestazioni di servizi ricevute da operatori Ue.

Per il 2017, quindi, è stato **ripristinato l'obbligo di presentazione degli elenchi acquisti** (modelli INTRA-2) mensili e trimestrali di beni e servizi, nel rispetto delle consuete modalità e termini di presentazione.

Si rammenta che la periodicità di presentazione dei modelli è "**trimestrale**" per i soggetti che, per ciascuna categoria di operazioni (beni o servizi) e nei quattro trimestri precedenti a quello di riferimento, hanno effettuato acquisti/cessioni intra-Ue di beni ovvero ricevuto/reso prestazioni di servizi intra-Ue per un ammontare **non superiore a 50.000 euro**, mentre è

“mensile” negli altri casi.

Aspetti sanzionatori

Per quanto riguarda gli aspetti sanzionatori, le violazioni in materia possono riguardare sia la **presentazione dei modelli Intrastat** e i dati riepilogati ai fini fiscali, sia i **solli dati statistici**.

Secondo quanto disposto dall'[articolo 11 comma 4 del D.Lgs. 471/1997](#):

- l'**omessa presentazione** degli elenchi riepilogativi,
- ovvero la loro **incompleta, inesatta o irregolare** compilazione,

è punita con la sanzione da 500 a 1.000 euro per ciascuno di essi, ridotta alla metà in caso di presentazione nel termine di 30 giorni dalla richiesta inviata dagli uffici abilitati a riceverla o incaricati del loro controllo. Non sono, invece, sanzionate la **correzione dei dati inesatti** e l'integrazione dei dati mancanti, purché ciò avvenga spontaneamente o, comunque, **entro il termine di 30 giorni** dalla richiesta dei competenti uffici doganali.

Violazioni

Omessa presentazione elenco riepilogativo

Presentazione tardiva entro 30 giorni dalla richiesta dell'ufficio

Presentazione elenco incompleto, inesatto o irregolare

Regolarizzazione entro 30 giorni dalla richiesta dell'ufficio o

regolarizzazione spontanea dell'interessato

Regolarizzazione degli errori od omissioni dopo la constatazione da parte dell'Amministrazione

Sanzioni

da 500 a 1.000 euro

da 250 a 500 euro

da 500 a 1.000 euro

nessuna sanzione

100 euro (1/5 del minimo)

Tuttavia, per sanare le violazioni in esame è possibile avvalersi dell'istituto del **ravvedimento operoso**, di cui all'[articolo 13 del D.Lgs. 472/1997](#) (la sanzione si paga con F24, codice tributo 8911, indicando quale anno di riferimento quello cui la violazione si riferisce). Pur in assenza di chiarimenti ufficiali, è possibile ritenere operanti le modifiche della L. 190/2014 al citato [articolo 13 del D.Lgs. 472/1997](#).

Ciò detto, si rileva che la **tardiva presentazione degli elenchi Intrastat** può essere regolarizzata mediante ravvedimento:

- **entro i 90 giorni successivi alla scadenza del termine** di presentazione dell'elenco riepilogativo: la sanzione da applicare è pari a **1/9 del minimo**, ovvero **€ 55,56**;
- **entro il termine di presentazione della dichiarazione Iva** relativa **all'anno nel corso del quale** la violazione è stata commessa: la sanzione da applicare è pari a **1/8 del minimo**, ovvero **€ 62,50**;
- **entro il termine di presentazione** della dichiarazione Iva relativa **all'anno successivo** a quello nel corso del quale è stata commessa la violazione: la sanzione è pari a **1/7 del minimo**, ovvero **€ 71,42**;

- **oltre il termine di presentazione** della dichiarazione relativa Iva **all'anno successivo** a quello nel corso del quale è stata commessa la violazione: la sanzione è pari a **1/6 del minimo**, ovvero **€ 83,33**;

Per quanto riguarda, invece, le sanzioni applicabili nei casi di **omissione o inesattezza dei dati statistici negli elenchi INTRASTAT**, occorre far riferimento alle disposizioni degli articoli 7 e 11 del D.Lgs. 322/1989.

Al riguardo si rammenta che l'articolo 25 del D.Lgs. 175/2014, nel modificare le disposizioni dell'articolo 34, comma 5 del D.L. 41/1995, ha **limitato l'applicabilità delle sanzioni amministrative** *"alle sole imprese che rispondono ai requisiti indicati nei decreti del Presidente della Repubblica emanati annualmente ai sensi dall'articolo 7, comma 1, del decreto legislativo 6 settembre 1989, n. 322"*: trattasi in particolare delle imprese che, incluse nello specifico elenco pubblicato dall'Istat, realizzano scambi commerciali con i paesi Ue con **volumi mensili pari o superiori ad € 750.000** (D.P.R. 19 luglio 2013).

Le sanzioni previste dall'articolo 11 del D.Lgs. 322/1989 (da € 206 a € 2.065 per le persone fisiche e da € 516 a € 5.164 per enti e società) possono essere applicate **una sola volta per ogni elenco INTRASTAT mensile inesatto o incompleto**, a prescindere dal numero di transazioni mancanti o riportate in modo errato nell'elenco stesso.

Nella Scheda di studio pubblicata su Dottryna sono approfonditi, tra gli altri, i seguenti aspetti:

- **le operazioni soggette alla rilevazione nel modello e le esclusioni;**
- **le modalità operative di iscrizione e/o cancellazione dalla banca dati Vies;**
- **le diverse casistiche connesse alla periodicità di presentazione dei modelli;**
- **le modalità di compilazione dei modelli Intrastat;**
- **le disposizioni sanzionatorie.**



*La soluzione ai tuoi casi,
sempre a portata di mano.*

Adempimenti, fonti e aggiornamento quotidiano a tre clic da te.



richiedi la prova gratuita per 30 giorni >