

IVA

Modifiche e semplificazioni dei modelli Intrastat a partire dagli elenchi 2022

di Luca Caramaschi

Seminario di specializzazione

LE NOVITÀ DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA E LE OPERAZIONI CON SOGGETTI NON RESIDENTI



Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio!

[accedi al sito >](#)

Con parere prot. n.339242 del 1° dicembre 2021, l'Agenzia delle Entrate ha ritenuto che, ai fini dell'aggiornamento degli **elenchi riepilogativi Intrastat** imposto da recenti regolamenti unionali, per ragioni di semplificazione nei riguardi dei contribuenti e di economia procedimentale, sia opportuno intervenire con un unico provvedimento da adottarsi in applicazione della previsione recata dall'[articolo 50, comma 6-ter, D.Lgs. 331/1993](#) (con nota prot. n. 3275790/21 del 21 dicembre 2021, l'Istituto Nazionale di Statistica ha espresso il proprio parere favorevole).

È quindi con la **Determina direttoriale prot. n. 493869/RU** dello scorso 23 dicembre 2021, che l'Agenzia dei Monopoli, di concerto con l'Agenzia delle Entrate, e d'intesa con l'Istituto Nazionale di Statistica, ha fornito le attese indicazioni inerenti alle **modifiche e alle semplificazioni** riguardanti **elenchi riepilogativi Intrastat**.

La decorrenza

Le disposizioni contenute nella recente determina si applicano agli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari **aventi periodi di riferimento decorrenti dal 1° gennaio 2022**.

Di seguito i provvedimenti unionali dai quali discendono le novità che andiamo di seguito a sintetizzare:

- **Direttiva (UE) 2018/1910** del Consiglio che modifica la Direttiva 2006/112/CE per quanto concerne l'armonizzazione e la semplificazione di determinate norme nel

sistema d'imposta sul valore aggiunto di imposizione degli scambi tra Stati membri, recepita nell'ordinamento interno con il D.Lgs. 192/2021;

- **Regolamento (UE) 2152/2019** del Parlamento europeo e del Consiglio del 27 novembre 2019;
- **Regolamento (UE) 2020/1197** della Commissione del 30 luglio 2020;
- **Regolamento (UE) 2021/1704** della Commissione del 14 luglio 2021.

La sintesi delle novità

MODELLO INTRA 2-BIS elenchi riepilogativi relativi agli acquisti intracomunitari di beni

- **Non è più prevista** la presentazione con **cadenza trimestrale**
- Le **informazioni** relative allo Stato del fornitore, al codice Iva del fornitore e all'ammontare delle operazioni in valuta **non vengono più rilevate**
- I soggetti presentano gli elenchi con **periodicità mensile** qualora l'ammontare totale trimestrale di detti acquisti sia, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, **uguale o superiore a 350.000 euro**
- I dati relativi alla **natura della transazione** sono forniti conformemente alla disaggregazione di cui alle colonne A e B della Tabella "Natura della transazione" di cui all'Allegato XI della Determina 493869/RU/2021
- I soggetti che hanno realizzato nell'anno precedente, o in caso di inizio dell'attività di scambi intracomunitari, presumono di realizzare, nell'anno in corso, **un valore delle spedizioni o degli arrivi superiore a euro 20.000.000**, indicano i dati relativi alla natura della transazione conformemente alla disaggregazione a 2 cifre [colonne A e B] di cui alla Tabella indicata al punto precedente
- I **soggetti diversi da quelli di cui al punto precedente** possono indicare i dati relativi alla natura della transazione conformemente alla disaggregazione a 1 cifra [colonna A] o alla disaggregazione a 2 cifre [colonne A e B] di cui alla Tabella citata
- Per le **spedizioni di valore inferiore a euro 1.000**, è possibile compilare gli elenchi riepilogativi relativi alle cessioni di beni **senza disaggregazione** della nomenclatura combinata, **utilizzando il codice unico 99500000**
- I dati relativi alla **natura della transazione** sono forniti conformemente alla disaggregazione di cui alle colonne A e B della Tabella "Natura della transazione" di cui all'Allegato XI

MODELLO INTRA 1-BIS elenchi riepilogativi relativi alle cessioni

intracomunitarie di beni

- I soggetti che hanno realizzato nell'anno precedente, o in caso di inizio dell'attività di scambi intracomunitari, presumono di realizzare, nell'anno in corso, un valore delle **spedizioni o degli arrivi superiore a euro 20.000.000**, indicano i dati relativi alla natura della transazione conformemente alla disaggregazione a 2 cifre [colonne A e B] di cui alla Tabella indicata al punto precedente
- I soggetti diversi da quelli di cui al punto precedente possono indicare i dati relativi alla **natura della transazione** conformemente alla disaggregazione a 1 cifra [colonna A] o alla disaggregazione a 2 cifre [colonne A e B] di cui alla Tabella citata
- Ai fini statistici è rilevata **l'informazione relativa al Paese di origine** delle merci
- Per le **spedizioni di valore inferiore a euro 1.000**, è possibile compilare gli elenchi riepilogativi relativi alle cessioni di beni **senza disaggregazione della nomenclatura combinata**, utilizzando il codice unico 99500000
- Le informazioni relative al codice Iva del fornitore, all'ammontare delle operazioni in valuta, alla modalità di erogazione, alla modalità di incasso e al Paese di pagamento **non sono più rilevate**
- **Non è più prevista** la presentazione con **cadenza trimestrale**
- Le informazioni relative **all'identità e al numero di identificazione attribuito ai fini dell'imposta sul valore aggiunto** al soggetto destinatario di beni oggetto di cessioni intracomunitarie in **regime cosiddetto di "call-off stock"** sono riepilogate nella Sezione 5 del Modello Intra 1.

MODELLO INTRA 2-QUATER elenchi riepilogativi relativi agli acquisti intracomunitari di servizi

MODELLO INTRA 1-SEXIES Elenchi riepilogativi delle cessioni intracomunitarie in regime cosiddetto di "call-off stock"