



AI SIGNORI CLIENTI LORO SEDI

Bologna, 7 febbraio 2022

CIRCOLARE N. 12

OGGETTO: LE NOVITÀ INTRASTAT PER L'ANNO 2022

Con la Determinazione 23.11.2021, n. 493869/RU l'Agenzia delle Dogane ha recentemente apportato una serie di modifiche ai modd. Intra relativi alle operazioni (cessioni di beni / prestazioni di servizi) intercorse con operatori UE. Le novità, applicabili agli elenchi riepilogativi con periodo di riferimento decorrente **dall'1.1.2022**, sono collegate:

- al recepimento delle disposizioni comunitarie c.d. "quick fixes", attuate con il D.Lgs. n. 192/2021;
- alle nuove regole in materia di statistica contenute nel Regolamento UE n. 2020/1197.

Si rammenta che, a decorrere dall'1.10.2021, il DM 21.6.2021 ha soppresso l'obbligo di presentazione degli elenchi riepilogativi con riferimento agli acquisti / cessioni con San Marino.

SEMPLIFICAZIONI ACQUISTI INTRAUE DI BENI - MOD. INTRA-2 BIS

La presentazione degli elenchi riepilogativi con **cadenza mensile** è richiesta qualora l'ammontare degli acquisti intraUE di beni sia, per almeno uno dei 4 trimestri precedenti, **pari o superiore a € 350.000** (il precedente limite era pari a € 200.000).

NOTA BENE: Non è prevista la presentazione dell'elenco riepilogativo con **cadenza trimestrale** (di fatto, tale semplificazione era operativa già dal 2018).



Non sono più rilevate le seguenti informazioni (le stesse sono pertanto **facoltative**):

- Stato del fornitore
- codice IVA del fornitore;
- ammontare delle operazioni in valuta.
- Merita evidenziare un'importante novità contenuta nelle istruzioni riferita al criterio utilizzabile per **riepilogare gli acquisti** negli elenchi in esame. Le nuove regole prevedono, infatti, che gli acquisti vanno registrati:
- nel periodo in cui i beni **entrano in Italia**;

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919 / +39 051 6440524
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiomonari.it - segreteria@studiocrabilli.it





oppure

- nel mese (di calendario) nel corso del quale **si verifica il fatto generatore dell'IVA e la stessa diventa esigibile**. A tal fine si rammenta che in base all'art. 47, comma 1, DL n. 331/93 le fatture relative agli acquisti intraUE "integrate" (con aliquota / imposta) devono essere annotate entro il giorno 15 del mese successivo a quello di ricezione della fattura, e con riferimento al mese precedente, nel registro delle fatture emesse. Le stesse sono annotate anche nel registro degli acquisti per operare la detrazione della relativa IVA.

Tuttavia, le istruzioni specificano che, se l'intervallo di tempo tra l'acquisto e il fatto generatore dell'IVA è **superiore a 2 mesi** di calendario, il periodo di riferimento è il mese in cui i beni entrano in Italia.

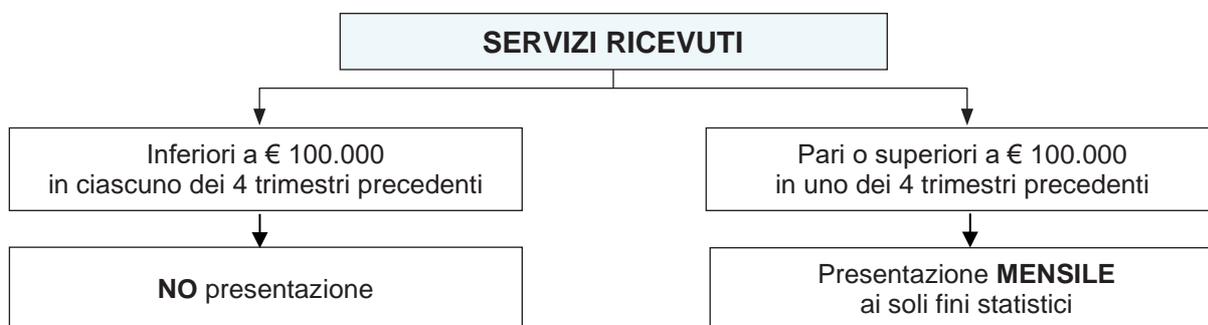
SEMPLIFICAZIONI ACQUISTI INTRAUE DI SERVIZI - MOD. INTRA-2 QUATER

Non sono più rilevate le seguenti informazioni (le stesse sono pertanto **facoltative**):

- Codice IVA del fornitore;
- ammontare delle operazioni in valuta;
- modalità di erogazione;
- modalità di incasso;
- Paese di pagamento.

NOTA BENE: Non è prevista la presentazione dell'elenco riepilogativo **con cadenza trimestrale** (anche tale semplificazione era operativa già dal 2018).

Non è stato modificato il limite per individuare la presentazione mensile dell'elenco in esame.



SEMPLIFICAZIONI E NOVITÀ CESSIONI / ACQUISTI INTRAUE DI BENI MOD. INTRA-1 BIS E INTRA-2 BIS

In applicazione della semplificazione prevista dall'Allegato V, Capitolo IV, Sezione 31, par. 3 del Regolamento UE n. 2020/1197 per le **spedizioni di valore inferiore a € 1.000** è possibile compilare gli elenchi riepilogativi delle **cessioni / acquisti** di beni senza disaggregazione della nomenclatura combinata, utilizzando il **codice unico 99500000**.

NOTA BENE: Per "spedizione" si intendono tutte le transazioni che nel mese di riferimento sono **oggetto della stessa fattura**.

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919 / +39 051 6440524
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiomonari.it - segreteria@studiocrabilli.it





	finanziario (Nota N4)	4	Transazioni che comportano un trasferimento della proprietà senza corrispettivo finanziario (Nota N7)	
4	Transazioni finalizzate alla lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7)	1	Merci che devono ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore	D
		2	Merci che non devono ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore	
5	Transazioni successive a una lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7)	1	Merci che ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore	E
		2	Merci che non ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore	
7	Transazioni finalizzate allo sdoganamento o successive allo sdoganamento (non comportanti un trasferimento della proprietà, relative a merci in quasi importazione o quasi esportazione)	1	Immissione in libera pratica di merci in uno Stato membro con successiva esportazione verso un altro Stato membro (Nota N8)	F
		2	Trasporto di merci da uno Stato membro a un altro Stato membro per sottoporre le merci al regime di esportazione (Nota N9)	
8	Transazioni che implicano la fornitura di materiali da costruzione e di attrezzature tecniche nell'ambito di un contratto generale di costruzione o di genio civile per il quale non è richiesta alcuna fatturazione separata delle merci e per il quale è emessa una fattura per l'intero contratto			G
9	Altre transazioni che non possono essere classificate sotto altri codici	1	Locazione, prestito e leasing operativo per un periodo superiore a 24 mesi (Nota N7)	H
		9	Altra	

Note esplicative per la codifica della Natura della transazione

N1	<i>Sono escluse le transazioni avvenute in regime di call-off stock o consignment stock per le quali va invece indicata nella colonna A la modalità '3'.</i>
N2	<i>La modalità '12' non va riepilogata ai fini Intrastat.</i>
N3	<i>Nella modalità '21', se il bene restituito è rotto o difettoso, il valore statistico indicato deve riferirsi al valore corrisposto per il bene integro.</i>
N4	<i>Vanno incluse in questa modalità anche le transazioni avvenute sotto il regime di call-off stock o consignment stock.</i>
N5	<i>Con la modalità '31' vengono indicati vendite e acquisti successivi a movimenti da/verso un deposito (esclusi i regimi call-off stock e consignment stock)</i>

Dott.ssa Rina Crabilli
Dott.ssa Licia Monari
Rag. Simona Cavicchi
Dott. Giuseppe De Lillo
Dott.ssa Linda Furlan
Dott.ssa Valentina Muzzioli
Dott.ssa Serena Tinarelli
Dott. Vincenzo Valente

STUDIO CRABILLI & MONARI SRL

Via Rodolfo Audinot, 34 - 40134 Bologna
Telefono +39 051 338911 r.a / +39 051 583978
Fax +39 051 338919 / +39 051 6440524
C.F./P.Iva 03705530370 - REA BO-311291 - C.S. Euro 10.400,00 i.v.
www.studiocrabillimonari.it
info@studiomonari.it - segreteria@studiocrabilli.it





N6	Con la modalità '32' vengono indicati vendite o acquisti preceduti da spedizione in visione o in prova a fini di vendita (inclusi i regimi call-off stock e consignment stock).
N7	Per la corretta indicazione del valore statistico si faccia riferimento alle relative indicazioni riportate nelle istruzioni alla compilazione.
N8	Con la modalità '71' vengono indicati gli arrivi in Italia di merce immessa in libera pratica in altri Stati Membri, se tale movimentazione tra Stati membri non comporta un trasferimento della proprietà.
N9	Con la modalità '72' vengono indicate le spedizioni verso altri Stati Membri per sottoporre le merci al regime di esportazione, se tale movimentazione tra Stati membri non comporta un trasferimento della proprietà.

I soggetti che hanno realizzato nell'anno precedente, o in caso di inizio dell'attività di scambi intraUE, presumono di realizzare nell'anno in corso, un valore di **spedizioni / arrivi superiore a € 20 milioni, devono indicare** i dati relativi alla **Natura della transazione** in base alla **disaggregazione a 2 cifre (colonne A e B)** di cui alla suddetta Tabella.

Così, ad esempio, con riferimento:

- ad una cessione di beni a titolo definitivo ad un operatore UE, va riportato a col. A il codice "1" e a col. B il codice "1";
- ad una lavorazione c/terzi di beni (senza trasferimento della proprietà) con ritorno degli stessi nello Stato UE di partenza, va riportato a col. A il codice "5" e a col. B il codice "1".
- **I soggetti diversi dai precedenti possono indicare** i predetti dati in base:
- alla disaggregazione a 1 cifra (colonna A);

o

- alla disaggregazione a 2 cifre (colonne A e B).

Inoltre, nel mod. Intra-1 bis nella **nuova colonna 15** va indicata, ai fini statistici, l'informazione relativa al "Paese di origine" dei beni.

A tal fine va riportato il **codice ISO dello Stato di origine** in base ai seguenti criteri:

- i beni **interamente ottenuti / prodotti in un unico Stato UE / Paese / territorio** sono **originari di tale Stato / Paese / territorio**.
- i beni la cui **produzione riguarda più di uno Stato UE / Paese / territorio** sono considerati originari dello Stato / Paese / territorio in cui sono stati **sottoposti all'ultima trasformazione / lavorazione sostanziale**, economicamente giustificata, effettuata in un'impresa attrezzata a tale scopo, che abbia determinato la fabbricazione di un prodotto nuovo o che rappresenta uno stadio importante del processo di fabbricazione. L'origine dei **beni non UE** è determinata conformemente alle disposizioni del **Codice doganale** dell'UE che stabilisce le norme in materia di origine.

NUOVO MOD. INTRA-1 SEXIES OPERAZIONI "CALL-OFF STOCK"

A seguito del recepimento della Direttiva UE n. 2018/1910 con il D.Lgs. n. 192/2021 è stata introdotta la regolamentazione del **contratto c.d. "call-off stock"**. Con la Determinazione in esame l'Agenzia delle Dogane ha introdotto il **nuovo mod. Intra-1 sexies** utilizzabile **per comunicare il trasferimento dei beni all'estero** presso il destinatario finale con differimento della cessione al momento del prelievo dei beni da parte del cliente UE nel

