

*ODCEC Brescia*  
*24 febbraio 2022*

# INTRASTAT 2022

*Prof. Avv. Benedetto Santacroce*



# Le novità 2022 per i modelli Intrastat

*Determinazione del Direttore generale ADM n. 493869/2021*

**MODIFICHE  
MODELLI  
INTRASTAT**

*Le principali  
novità  
riguardano*

- Adeguamento del modello all'introduzione del regime di call off stock - D.Lgs. 192/2021
- Eliminazione INTRASTAT acquisti trimestrale
- Semplificazione per transazioni < 1.000 euro
- Indicazione INTRASTAT spedizioni origine non preferenziale

Decorrenza dei nuovi modelli da **1° gennaio 2022**

Prima scadenza di presentazione: **25 febbraio 2022**

- Regolamento (UE) 2019/2152, come modificato dai Regolamenti (UE) 2020/1197 e 2021/1704

# Le novità 2022 per i modelli Intrastat

*Determinazione del Direttore generale ADM n. 493869/2021*

## INTRA 1 - CESSIONI e SERVIZI RESI

- Eliminazione dell'obbligo di dichiarare le cessioni di beni verso SAN MARINO
- Utilizzo del codice merci convenzionale 99500000 per le spedizioni di valore fino a 1000 euro. Per «spedizione» si intendono tutte le transazioni che durante il mese di riferimento sono oggetto della stessa fattura

## INTRA 2 - ACQUISTI e SERVIZI RICEVUTI

- Innalzamento della soglia per le dichiarazioni mensili da 200.000 a 350.000 euro/trimestre
- Abrogazione della dichiarazione trimestrale
- Utilizzo del codice merci convenzionale 99500000 per le spedizioni di valore fino a 1000 euro
- Nel modello **INTRA-2 Bis** non è obbligatoria la compilazione delle colonne:
  - 2) Stato -fornitore;
  - 3) Codice IVA fornitore;
  - 5) Ammontare delle operazioni in valuta
- Nel modello **INTRA-2 Quater** non è obbligatoria la compilazione delle colonne:
  - 3) Codice IVA fornitore;
  - 5) Ammontare delle operazioni in valuta
  - 11) Paese di pagamento

## Periodicità

- Presentazione mensile degli elenchi **INTRA 2 Beni** -> i soggetti che, almeno in uno dei 4 trimestri precedenti, hanno superato **350.000 euro** di acquisti di beni
- Presentazione mensile degli elenchi **INTRA 2 Servizi** -> i soggetti che, almeno in uno dei 4 trimestri precedenti, hanno superato **100.000 euro** di servizi ricevuti

*I soggetti che non superano i valori sopra indicati NON presentano la dichiarazione INTRA 2*

# Le novità 2022 per i modelli Intrastat

Determinazione del Direttore generale ADM n. 493869/2021

Modello INTRA-1

Mod. INTRA-1

**ELENCO RIEPILOGATIVO DELLE CESSIONI  
INTRACOMUNITARIE DI BENI E DEI SERVIZI RESI**

PERIODICITA' ELENCO			
PERIODO DI RIFERIMENTO	MESE	ANNO 20	
	TRIMESTRE	ANNO 20	
LE INFORMAZIONI DELLE SEZIONI 1 e/o 3 SONO DA RIFERIRSI A (Barrare la casella):			
<input type="checkbox"/> SOLO 1° MESE DEL TRIMESTRE <input type="checkbox"/> 1° E 2° MESE DEL TRIMESTRE <input type="checkbox"/> TRIMESTRE COMPLETO			
			NUMERO DI RIFORMAMENTO

SOGGETTO OBBLIGATO	
PARTITA IVA	
PERSONA FISICA	
COGNOME	NOME
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA	
DENOMINAZIONE/RAGIONE SOCIALE	
<input type="checkbox"/>	BARRARE LA CASSELLA NEL CASO NON SIANO STATI PRESENTATI IN PRECEDENZA ELENCHI RIEPILOGATIVI (Mod. INTRA-1 od INTRA-2)
<input type="checkbox"/>	BARRARE LA CASSELLA IN CASO DI CESSAZIONE DI ATTIVITA' O VERO DI VARIAZIONE DELLA PARTITA IVA
SOGGETTO DELEGATO	
PARTITA IVA	
COGNOME E NOME o DENOMINAZIONE/RAGIONE SOCIALE	

DATI RIASSUNTIVI DELL'ELENCO							
B E N I	SEZIONE 1	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO	S E R V I Z I	SEZIONE 2	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO
	SEZIONE 3	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO		SEZIONE 4	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO
	<b>SEZIONE 5</b>	<b>TOTALE RIGHE DETTAGLIO</b>					

DATA \_\_\_\_\_ FIRMA \_\_\_\_\_

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
DATA DI PRESENTAZIONE	PROTOCOLLO

È inserito il riepilogo della nuova sezione 5 - Call off stock

La periodicità di presentazione della sezione 5 relativa al call off stock è la medesima di quella individuata per le cessioni di beni





# Le novità 2022 per i modelli Intrastat

Determinazione del Direttore generale ADM n. 493869/2021

Modello INTRA-2bis



RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

Mod. INTRA-2 Bis

SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20   PARTITA IVA

PROGR.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.		NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS.	MODO TRASP.	PAESE PROV.	PAESE ORIGINE	PROV. DEST.
	STATO	CODICE IVA			A	B									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
TOTALE															

La compilazione della **colonna 2** (Stato), della **colonna 3** (Codice IVA), della **colonna 5** (ammontare delle operazioni in valuta) è facoltativa per gli elenchi riepilogativi di riferimento decorrenti dal 2022

Per i periodi di riferimento antecedenti l'anno 2022, la **colonna B** non va compilata

# Le novità 2022 per i modelli Intrastat

Determinazione del Direttore generale ADM n. 493869/2021

Modello INTRA-2bis

## TEMPISTICHE DI RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRAUE

Modello INTRA-2BIS *ante* modifica 2022

Modello INTRA 2-BIS *post* modifica 2022

A partire dagli elenchi riferiti a periodi decorrenti dal mese di **gennaio 2018**, tutte le informazioni contenute nei modello INTRA-2 bis sono rese **per finalità statistiche**

Gli acquisti intraUE di beni vanno riepilogati nel periodo in cui i beni acquistati entrano nel territorio italiano

Gli acquisti intracomunitari di beni vanno riepilogati:

- nel periodo in cui i beni acquistati entrano nel territorio italiano (**opzione 1**) oppure
- nel mese di calendario nel corso del quale si verifica il fatto generatore dell'imposta per le merci UE (**opzione 2**)

Tuttavia, se l'intervallo di tempo tra l'acquisto delle merci e il fatto generatore dell'imposta è superiore a **2 mesi di calendario**, il periodo di riferimento è il mese in cui i beni acquistati entrano nel territorio italiano

Modifica collegata alla rilevanza solo statistica dei dati comunicati nell'INTRA-2bis che implica un superamento, per gli acquisti, della precedente posizione di prassi che riteneva la presentazione dei modelli INTRA (cessioni ed acquisti di beni) collegata in linea di principio con il momento in cui la fattura era stata registrata - **Circolare 27 maggio 1994, n. 73/E, risposta 10.4**

### Fatto generatore degli acquisti intraUE (lo stesso vale per le cessioni)

- Coincide con l'**atto dell'inizio del trasporto** della spedizione al cessionario dallo Stato membro di provenienza
- Gli acconti pagati non sono rilevanti (e pertanto non vi è obbligo di emettere fattura)
- Tuttavia, l'**emissione anticipata della fattura** da parte del cedente comporta che l'operazione intraUE (sia cessione sia acquisto) si considera effettuata, limitatamente all'importo fatturato
- Le fatture emesse dal cedente UE vanno annotate nel registro ex art. 23 DPR 633/72 entro il giorno **15 del mese successivo** a quello di ricezione della fattura e con riferimento al mese precedente di ricevimento

# Le novità 2022 per i modelli Intrastat

*Determinazione del Direttore generale ADM n. 493869/2021*

*Modello INTRA-2bis*

## TEMPISTICHE DI RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRAUE

### Modello INTRA 2-BIS *post modifica 2022*

#### Casi pratici

#### INTRASTAT

**1.**  
 Inizio trasporto merce dal Paese di spedizione: **3 marzo**  
 Arrivo merce in Italia: **4 marzo**  
 Fattura emessa: **10 marzo** (va registrata entro il 15 aprile in riferimento al mese di marzo)

**regola 1**  
**(arrivo dei beni in Italia)**

**regola 2**  
**(fatto generatore dell'IVA)**

L'operazione va riepilogata nell'INTRA-1bis da presentarsi il 26 aprile con riferimento al mese di marzo

**2.**  
 Inizio trasporto merce dal Paese di spedizione: **28 febbraio**  
 Arrivo merce in Italia: **1 marzo**  
 Fattura emessa: **10 marzo** (va registrata entro il 15 aprile in riferimento al mese di marzo)

**regola 1**  
**(arrivo dei beni in Italia)**

**regola 2**  
**(fatto generatore dell'IVA)**

L'operazione va riepilogata nell'INTRA-1bis da presentarsi il 26 aprile con riferimento al mese di marzo

L'operazione va riepilogata nell'INTRA-1bis da presentarsi il 25 marzo con riferimento al mese di febbraio

# Le novità 2022 per i modelli Intrastat

Determinazione del Direttore generale ADM n. 493869/2021

Modello INTRA-2bis

TEMPISTICHE DI RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRAUE

Modello INTRA 2-BIS *post modifica 2022*

Casi pratici

INTRASTAT

3.  
 Inizio trasporto merce dal Paese di spedizione: 1 marzo  
 Arrivo merce in Italia: 2 marzo  
 Fattura emessa: 28 febbraio (va registrata entro il 15 marzo in riferimento al mese di febbraio)

regola 1  
 (arrivo dei beni in Italia)

L'operazione va riepilogata nell'INTRA-1bis da presentarsi il 26 aprile con riferimento al mese di marzo

regola 2  
 (fatto generatore dell'IVA)

L'operazione va riepilogata nell'INTRA-1bis da presentarsi il 25 marzo con riferimento al mese di febbraio

# Le novità 2022 per i modelli Intrastat

Determinazione del Direttore generale ADM n. 493869/2021

Modello INTRA-2bis

## TEMPISTICHE DI RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRAUE

Eccezioni

Modello INTRA 2-BIS *post modifica 2022*

### Casi pratici

1.

Acquisto merce: 1 marzo  
 Inizio trasporto : 1 maggio  
 Arrivo merce in Italia: 2 maggio  
 Fattura emessa: 10 marzo (va registrata entro il 15 aprile in riferimento al mese di marzo)

2.

Inizio trasporto merce dal Paese di spedizione: 1 marzo  
 Arrivo merce in Italia: 2 marzo  
 Fattura non ricevuta  
 Regolarizzazione: Il cessionario, se entro il 31 maggio non riceve la fattura per la cessione dei beni, entro il 15 giugno deve emettere autofattura e registrarla nello stesso mese di giugno ma con riferimento al precedente mese di maggio

### INTRASTAT

**regola 1**  
 (arrivo dei beni in Italia)

L'operazione va riepilogata nell'INTRA-1bis da presentarsi il 25 giugno con riferimento al mese di maggio

**regola 2**  
 (fatto generatore dell'IVA)

**No** perché l'intervallo di tempo tra l'acquisto delle merci e il fatto generatore dell'imposta è superiore a 2 mesi di calendario

**regola 1**  
 (arrivo dei beni in Italia)

L'operazione va riepilogata nell'INTRA-1bis da presentarsi il 26 aprile con riferimento al mese di marzo

**regola 2**  
 (fatto generatore dell'IVA)

L'operazione va riepilogata nell'INTRA-1bis da presentarsi il 26 aprile con riferimento al mese di marzo



# Le novità 2022 per i modelli Intrastat

Determinazione del Direttore generale ADM n. 493869/2021

## NATURA DELLA TRANSAZIONE

Come vanno compilate le **colonne A (5) e B (6)** sulla **NATURA della TRANSAZIONE?**

Occorre far riferimento ai codici indicati nella **TABELLA B**, allegata alle istruzioni dei modelli **INTRASTAT 2022**

### Osservazioni

La **Colonna B** della NATURA della TRANSAZIONE è compilata solo da coloro 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 delle spedizioni superiore a 20 milioni di euro

Le Colonne A e B vanno compilate anche tenendo conto delle **Note esplicative** per la codifica della Natura della transazione

**NON TUTTI I CODICI INDICATI NELLA TABELLA RILEVANO AI FINI INTRASTAT**

Colonna A		Colonna B		Codice letterale per cessioni in operazioni triangolari
Codice	Descrizione	Codice	Descrizione	
1	Transazioni che comportano un effettivo trasferimento della proprietà dietro corrispettivo finanziario (Nota N1)	1	Vendita/acquisto a titolo definitivo, fatta eccezione per gli scambi diretti con consumatori privati o da parte di questi	A
		2	Scambi diretti con consumatori privati o da parte di questi (compresa la vendita a distanza) (Nota N2)	
2	Restituzione e sostituzione di merci a titolo gratuito dopo la registrazione della transazione originaria	1	Restituzione di merci (Nota N3)	B
		2	Sostituzione di merci restituite	
		3	Sostituzione (ad esempio in garanzia) di merci non restituite	
3	Transazioni che prevedono un trasferimento di proprietà, o che comportano un trasferimento di proprietà senza corrispettivo finanziario (Nota N4)	1	Movimenti da/verso un deposito (esclusi i regimi call-off stock e consignment stock) (Nota N5)	C
		2	Spedizione in visione o in prova a fini di vendita (inclusi i regimi call-off stock e consignment stock) (Nota N6)	
		3	Leasing finanziario (Nota N7)	
		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	

# Le novità 2022 per i modelli Intrastat

Determinazione del Direttore generale ADM n. 493869/2021

## NATURA DELLA TRANSAZIONE

### NOTE ESPLICATIVE PER LA CODIFICA DELLA NATURA DELLA TRANSAZIONE

- N1.** 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'
- N2.** La modalità '12' non va riepilogata ai fini Intrastat
- N3.** Nella modalità '21', se il bene restituito è rotto o difettoso, il valore statistico indicato deve riferirsi al valore corrisposto per il bene integro
- N4.** Vanno incluse in questa modalità anche le transazioni avvenute sotto il regime di call-off stock o consignment stock
- N5.** Con la modalità '31' vengono indicate vendite e acquisti successivi a movimenti da/verso un deposito (esclusi i regimi call-off stock e consignment stock)
- N6.** Con la modalità '32' vengono indicate 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.

# Le novità 2022 per i modelli Intrastat

Determinazione del Direttore generale ADM n. 493869/2021

## NATURA DELLA TRANSAZIONE

ESEMPLIFICAZIONI			
Operazione intraUE	Soggetti	INTRASTAT	Natura dell'operazione
1.  Cessione	Operatori con valore di spedizioni intraUE < 20 milioni di euro	INTRA-1BIS	Colonna A: 1 (Transazioni con effettivo trasferimento della proprietà dietro corrispettivo) Colonna B: /
	Operatori con valore di spedizioni intraUE > 20 milioni di euro		Colonna A: 1 (Transazioni con effettivo trasferimento della proprietà dietro corrispettivo) Colonna B: 1 (Vendita/acquisto a titolo definitivo, ad eccezione per gli scambi diretti con consumatori privati o da parte di questi)
2.  Invio della merce «in conto deposito» (cessione assimilata)	Operatori con valore di spedizioni intraUE < 20 milioni di euro	INTRA-1BIS	Colonna A: 3 (Transazioni che prevedono un trasferimento di proprietà o che comportano un trasferimento di proprietà senza corrispettivo) Colonna B: /
	Operatori con valore di spedizioni intraUE > 20 milioni di euro		Colonna A: 3 (Transazioni che prevedono un trasferimento di proprietà o che comportano un trasferimento di proprietà senza corrispettivo) Colonna B: 1 (Movimenti da/verso deposito, esclusi i regimi call off stock e consignment stock)

# Le novità 2022 per i modelli Intrastat

Determinazione del Direttore generale ADM n. 493869/2021

## NATURA DELLA TRANSAZIONE

### ESEMPLIFICAZIONI

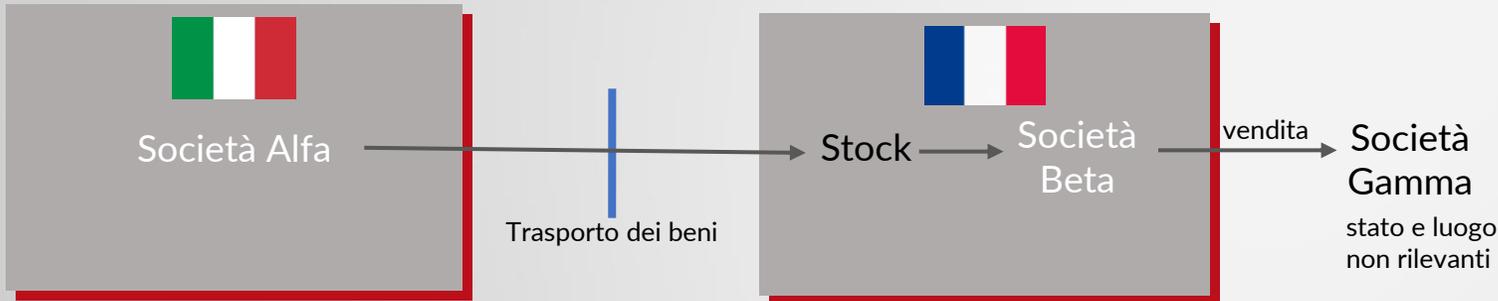
Operazione intraUE	Soggetti	INTRASTAT	Natura dell'operazione
<p>3.</p> <p>Spedizione in “conto visione” o di “tentata vendita”</p>	<p>Operatori con valore di spedizioni intraUE &lt; 20 milioni di euro</p> <p>Operatori con valore di spedizioni intraUE &gt; 20 milioni di euro</p>	<p>INTRA-1BIS (al momento, successivo alla consegna, in cui si verifica l'effetto traslativo della proprietà)</p>	<p>Colonna A: 3 (Transazioni che prevedono un trasferimento di proprietà, o che comportano un trasferimento di proprietà senza corrispettivo) Colonna B: /</p> <p>Colonna A: 3 (Transazioni che prevedono un trasferimento di proprietà, o che comportano un trasferimento di proprietà senza corrispettivo) Colonna B: 2 (spedizione in visione o in prova a fini di vendita, inclusi i regimi call off stock e consignment stock)</p>
<p>4.</p> <p>Call off stock</p>	<p>Tutti gli operatori</p> <p>Operatori con valore di spedizioni intraUE &lt; 20 milioni di euro</p> <p>Operatori con valore di spedizioni intraUE &gt; 20 milioni di euro</p>	<p>INTRA-1SEXIES (al momento del trasferimento della merce)</p> <p>INTRA-1BIS (al momento del trasferimento della proprietà)</p>	<p>Non esiste il campo natura transazione</p> <p>Colonna A: 3 (Transazioni che prevedono un trasferimento di proprietà, o che comportano un trasferimento di proprietà senza corrispettivo) Colonna B: /</p> <p>Colonna A: 3 (Transazioni che prevedono un trasferimento di proprietà, o che comportano un trasferimento di proprietà senza corrispettivo) Colonna B: 2 (spedizione in visione o in prova a fini di vendita, inclusi i regimi call off stock e consignment stock)</p>

ESEMPI:

- CALL-OFF STOCK
- CESSIONI INTRACOMUNITARIE
- VENDITE A CATENA

# Intrastat e call off stock

## Compilazione INTRASTAT in riferimento al regime di call off stock - ESEMPIO



### Descrizione dell'operazione

- A gennaio, Alfa trasferisce i beni nel deposito in Francia; tali beni sono destinati ad essere acquistati da Beta;
- a settembre dello stesso anno, Beta acquista la proprietà di parte dei beni;
- Beta può usare tali beni sia ai fini della sua produzione che per venderli a Gamma.

### Trattamento IVA dell'operazione

A gennaio:

- Alfa deve indicare il trasporto dei beni nel registro da lui tenuto;
- Negli elenchi riepilogativi, Alfa deve indicare la partita IVA di Beta, soggetto per il quali i beni sono stati inviati in regime di call off stock;
- il depositario (o un terzo) deve indicare l'arrivo dei beni nel deposito in un registro da lui tenuto;

A settembre:

- Alfa realizza la cessione intraUE non imponibile in Italia ed emette fattura. Beta effettua l'acquisto intraUE imponibile in Francia;
- Alfa adempie gli obblighi collegati alla cessione intraUE (fatturazione, registrazione, dichiarazione, INTRASTAT);
- Allo stesso modo, Beta adempie ai suoi obblighi IVA relativi all'acquisto intraUE;
- Alfa riporta tali indicazioni nel registro tenuto al fine di aggiornarlo. Anche Beta deve indicare i beni acquistati nel registro nel momento in cui ha acquistato la proprietà dei beni.



# Intrastat e call off stock

## PARTICOLARITA'

### NOTE ESPLICATIVE alle Quick Fixes

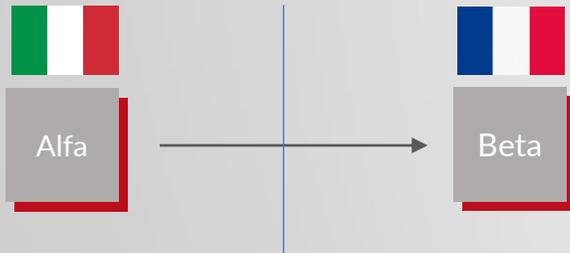
- Quando vi sono più trasferimenti di merci nello stesso periodo di dichiarazione per uno stesso cliente è sufficiente menzionare il suo **numero di partita IVA solo una volta**
- In riferimento ai trasferimenti di merci in call off stock vanno riportati nell'INTRA1-sexies anche eventuali **sostituzioni del cliente** originariamente individuato e le **restituzioni totali/parziali di merce**
- Per le **sostituzioni dei clienti**, ogni numero di identificazione IVA di un nuovo cliente previsto deve essere incluso nella dichiarazione riepilogativa anche se sono state apportate diverse sostituzioni consecutive nello stesso luogo entro lo stesso periodo di dichiarazione
- In caso di **restituzione della merce**, il numero di identificazione IVA di ciascun cliente, a cui era destinata la merce restituita, deve essere riportato nella dichiarazione riepilogativa indicando che si tratta di una restituzione di beni e senza riportare il valore della merce



# Intrastat e numero identificativo

## Compilazione INTRASTAT in riferimento alla cessione intraUE

Come compila la Società Alfa gli elenchi riepilogativi?



### Descrizione dell'operazione

A gennaio, l'impresa Alfa, con sede in Italia, vende dei prodotti all'impresa cliente Beta.

Quest'ultima risiede in Francia e comunica il proprio numero di identificazione.

I prodotti sono trasportati in Francia a cura di Alfa.

### Gestione dell'operazione sul piano IVA

- La cessione è una cessione intraUE
- Alfa emette fattura ai sensi non imponibile IVA ex art. 41 DL 331/1993 entro il giorno 15 febbraio all'effettuazione dell'operazione e provvede alla registrazione
- Presenta il modello INTRA-1BIS

**INTRASTAT**

Se Alfa è un **contribuente mensile** (in quanto ha effettuato operazioni, nei 4 trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, per un ammontare totale trimestrale superiore a 50mila euro), il **25 febbraio** dovrà presentare il modello **INTRA-1bis** relativo alle **cessioni effettuate/registrate nel mese di gennaio (\*)**.

In dettaglio, riguardo la «**natura della transazione**»:

- se rientra nei soggetti con volume di spedizione di merci intraUE fino a 20 milioni di euro/anno, **Alfa** indica nella **Colonna A** il **codice numerico 1 della Tabella B** – *Transazioni che comportano un effettivo trasferimento della proprietà dietro corrispettivo finanziario*;
- se rientra tra i soggetti con volume di spedizione di merci intraUE sopra a 20 milioni di euro/anno, Alfa indica nella **Colonna A** il **codice numerico 1 della Tabella B** e nella **Colonna B** il **codice numerico 1** – *Vendita/acquisto a titolo definitivo, fatta eccezione per gli scambi con consumatori privati o da parte di questi*

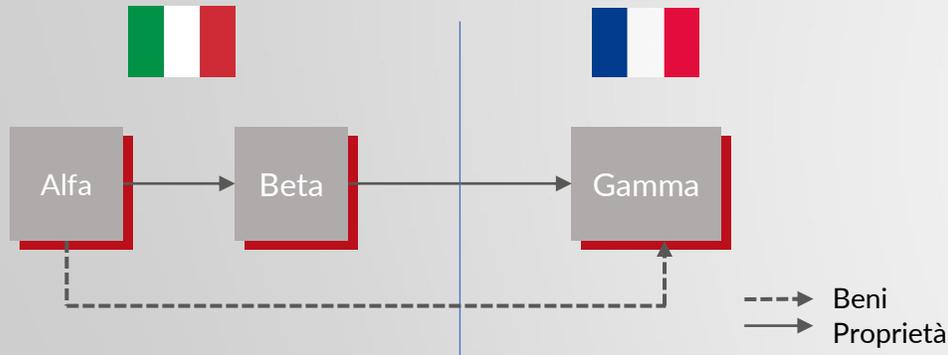


# Intrastat e vendite a catena

## Compilazione INTRASTAT in riferimento alle vendite a catena

ESEMPIO N. 1

Come compilano le Società Alfa e Beta gli elenchi riepilogativi?



### Descrizione dell'operazione

Ci sono due cessioni di beni consecutive, da Alfa a Beta e da Beta a Gamma, mentre il trasporto è unico, da Alfa (Italia) a Gamma (Francia).

Il problema sta nel determinare se il trasporto intraUE deve essere imputato alla cessione da Alfa a Beta o a quella da Beta a Gamma

### Gestione dell'operazione sul piano IVA

- Siccome Beta è stabilito in Italia, dovrà fornire al fornitore Alfa il numero identificativo IVA attribuitogli dall'ordinamento italiano  
In luogo della regola generale ex art. 41-ter, comma 3, parte prima, DL 331/1993, si applica la deroga (art. 41-ter, comma 3, parte seconda, DL 331/1993). Di conseguenza, il trasporto o la spedizione dei beni dovrebbe essere imputata non alla vendita fatta a Beta, ma alla vendita fatta da Beta.
- Alfa effettua una cessione domestica nei confronti di Beta in Italia (è applicabile l'art. 58 DL 331/1993?)
- Beta effettua una cessione intraUE di beni nei confronti di Gamma
- Gamma effettua un acquisto intraUE di beni in Francia

**INTRASTAT**

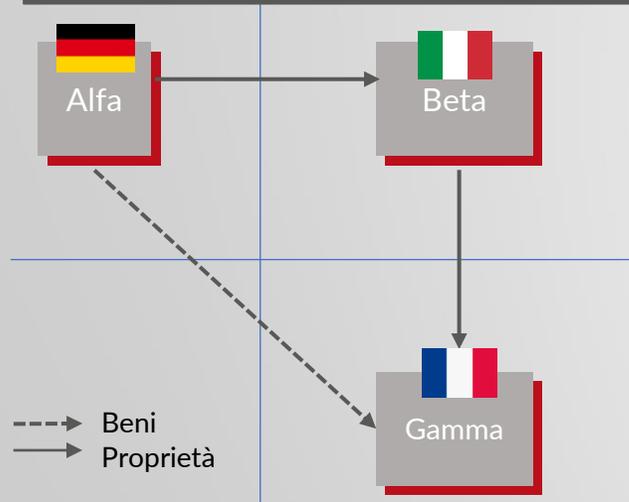
- Alfa non presenta l'INTRASTAT in riferimento a tale operazione
- Beta presenta l'INTRA-1bis (slide 16 e 17)

# Intrastat e vendite a catena

## Compilazione INTRASTAT in riferimento alle vendite a catena

ESEMPIO N. 2

Come compila la Società Beta gli elenchi riepilogativi?



### Gestione dell'operazione sul piano IVA

Beta è il promotore della triangolare.

Poiché effettua un acquisto intraUE, integra e registra la fattura ricevuta da Alfa senza esporre l'IVA, ai sensi dell'art. 40, comma 2, DL 331/1993.

Beta emette fattura non imponibile ai sensi dell'art. 41 DL 331/93 nei confronti di Gamma, designandolo con annotazione in fattura, quale debitore d'imposta all'atto dell'arrivo dei beni in Francia (art. 46, comma 2, DL 331/93).

### Descrizione dell'operazione

Le cessioni tra Alfa, Beta e Gamma rientra nella fattispecie della «vendita a catena»:

- la proprietà sui beni è trasferita, in via successiva, tra queste 3 parti
- i beni sono trasportati/spediti da uno Stato membro (Germania) ad un altro Stato membro (Francia), direttamente dal primo cedente (Alfa) all'ultimo acquirente (Gamma) della catena
- il trasporto è a cura di Beta

**INTRASTAT**

- Beta non compila il modello **INTRA-2bis** (non essendovi più l'obbligo di compilazione ai fini fiscali)
- Beta indica nel modello **INTRA-1bis** (colonne 2 e 3) il codice ISO dello Stato membro dell'acquirente e il codice di identificazione IVA dell'acquirente e nella **colonna 5 - Natura della transazione** la **lettera A**





SANTACROCE & PARTNERS  
STUDIO LEGALE TRIBUTARIO

ROMA  
Via Giambattista Vico, 22

[segreteria@studiosantacroce.eu](mailto:segreteria@studiosantacroce.eu)  
[www.studiosantacroce.eu](http://www.studiosantacroce.eu)

MILANO  
Via di San Vittore al Teatro, 3