



SETTORE

IVA

“RITORNANO” I MODD. INTRA-2

RIFERIMENTI

- Art. 4, comma 4, lett. b), DL n. 193/2016
- Art. 13, comma da 4-ter a 4-quinquies, DL n. 244/2016
- Comunicato stampa Agenzia Entrate 17.2.2017

IN SINTESI

Recentemente l’Agenzia delle Entrate, congiuntamente con l’Agenzia delle Dogane e l’ISTAT, ha annunciato l’imminente “ripristino” dei modd. Intra-2.

In pratica, la soppressione dell’obbligo di presentare gli elenchi degli acquisti intraUE / servizi ricevuti da operatori UE, disposta a decorrere dall’1.1.2017 ad opera del Decreto “Collegato alla Finanziaria 2017”, è differita di 1 anno.

I soggetti con periodicità “mensile” dovranno quindi inviare con le consuete modalità entro il 27.2.2017 i modd. Intra-2 relativi a gennaio 2017.

SERVIZI COLLEGATI

Settimana
Professionale

SCHEDA OPERATIVE fisco

IL NOTIZIARIO



RIPRODUZIONE VIETATA

Come noto:

- l'art. 50, comma 6, DL n. 331/93 ha introdotto l'obbligo di riepilogare all'Agenzia delle Dogane, tramite i modd. Intra, le operazioni (cessioni di beni / prestazioni di servizi) poste in essere con operatori UE. In particolare i modd. Intra vanno presentati entro il **giorno 25 del mese successivo al periodo di riferimento (mese / trimestre)** tenendo presente che la periodicità è così determinata.

TRIMESTRALE	Soggetti che negli ultimi 4 trimestri e per ciascuna categoria di operazioni (beni o servizi) non hanno superato il limite trimestrale di € 50.000 .
MENSILE	Soggetti che non si trovano nelle predette condizioni.

Così, ad esempio, in caso di periodicità mensile, i modd. Intra relativi a gennaio vanno inviati entro il 25.2, quelli di febbraio entro il 25.3 e così via, mentre in caso di periodicità trimestrale, i modd. Intra relativi al trimestre aprile – giugno vanno inviati entro il 25 luglio.

I soggetti tenuti alla presentazione trimestrale possono comunque **scegliere di presentare i modelli con periodicità mensile** e tale scelta è vincolante per l'intero anno;

- l'art. 4, comma 4, lett. b), DL n. 193/2016, c.d. "Collegato alla Finanziaria 2017" ha previsto la **soppressione** dell'obbligo di presentazione dei modd. Intra relativi agli **acquisti / prestazioni di servizi ricevute** da soggetti stabiliti in un altro Stato UE **a decorrere dall'1.1.2017**;
- a seguito dei dubbi sorti in merito alla decorrenza di detta soppressione, l'Agenzia delle Dogane è intervenuta con la Nota 10.1.2017, n. 244/RU con la quale è stata chiarita la **persistenza dell'obbligo di presentazione dei modd. Intra-2 riferiti al mese di dicembre / quarto trimestre 2016** da effettuare entro il 25.1.2017 (Informativa SEAC 12.1.2017, n. 12).

IL RITORNO DEI MODD. INTRA ACQUISTI IN ATTESA DEL C.D. "MILLEPROROGHE"

In attesa dell'entrata in vigore del c.d. "Decreto Milleproroghe", nel quale è previsto lo **slittamento di 1 anno della soppressione** dei modd. Intra disposta dal "Collegato alla Finanziaria 2017", con il Comunicato stampa 17.2.2017 l'Agenzia delle Entrate, congiuntamente con l'Agenzia delle Dogane e l'ISTAT, ha annunciato che:

"Nell'ambito della conversione in legge del DI n. 244/2016 (cosiddetto "Decreto Milleproroghe"), è imminente la formalizzazione di misure, già approvate dal Senato, che posticipano di un anno gli effetti della soppressione delle comunicazioni relative agli acquisti intracomunitari di beni ed alle prestazioni di servizi ricevute da soggetti stabiliti in altro Stato membro dell'Unione europea (Modelli INTRA-2)".

In particolare, considerato che l'ISTAT deve comunque raccogliere a fini statistici le informazioni relative agli acquisti intraUE di beni:

"l'obbligo di trasmissione delle comunicazioni in questione permane solo a carico dei soggetti passivi IVA già tenuti alla presentazione mensile dei Modelli INTRA-2 per gli acquisti di beni ovvero che rientrino in tale periodicità ... [a seguito del superamento del citato limite di € 50.000]".

Conseguentemente:

"tali soggetti ... sono tenuti ad effettuare, con le consuete modalità, la comunicazione mensile dei modelli INTRA-2 compilando integralmente tali Modelli e a procedere al loro invio utilizzando i consueti canali telematici ... al fine di rispettare gli obblighi statistici definiti a livello UE".

Da quanto sopra deriva quindi che i **soggetti con periodicità mensile** devono provvedere come di consueto all'invio dei **modd. Intra-2** relativi agli **acquisti di beni registrati nel mese di gennaio entro il prossimo 27.2.2017** (il 25.2 cade di sabato).

Dal Comunicato stampa **non risulta chiaramente la "richiesta" di invio anche dei servizi** intraUE ricevuti. Sembra infatti che, in attesa del ripristino ufficiale dell'adempimento "integrale", l'Agenzia delle Dogane richieda almeno l'invio dei dati riferiti agli acquisti di beni intraUE collegati alle esigenze statistiche comunitarie. ■