

Oggetto: I nuovi modelli Intra 2010 e le anticipazioni delle dogane

Riferimenti: **Direttive 12.2.2008, n. 8/CE, 16.12.2008, n. 117/CE**
Schema D.Lgs. approvato il 12.11.2009

A partire dal 2010, per effetto del recepimento di 2 specifiche Direttive comunitarie, la presentazione degli elenchi Intrastat riguarderà, oltre che le movimentazioni di beni, anche le prestazioni di servizi rese / ricevute in ambito UE.

A ciò si aggiungono le novità in merito alla periodicità di presentazione (non è più prevista quella annuale), ai termini nonché alle modalità di presentazione dei mod. INTRA.

Pertanto siete pregati di inviarci le fatture relative alle cessioni di beni e prestazione di servizi, emesse o ricevute, in maniera tempestiva.

Entro il 31.12. 2009 il Legislatore nazionale **dovrà recepire le nuove regole**, contenute in 2 specifiche Direttive comunitarie, in materia di IVA ed in particolare **con riferimento agli elenchi Intrastat**, la cui entrata in vigore è prevista dall'**1.1.2010**, come di seguito sintetizzato:

Direttiva n. 2008/8/CE	➔	<ul style="list-style-type: none">▪ individuazione dello Stato del committente quale luogo di tassazione delle prestazioni di servizi, rese da soggetti IVA nei confronti di soggetti IVA comunitari;▪ estensione dell'obbligo degli adempimenti Intrastat anche alle prestazioni di servizi effettuate in ambito comunitario. Attualmente l'adempimento è previsto solo per le movimentazioni (acquisti / cessioni) di beni intracomunitarie.
Direttiva n. 2008/117/CE	➔	periodicità mensile di presentazione degli elenchi Intrastat, quale regola generale, con facoltà dei singoli Stati di prevedere, entro determinati limiti, la frequenza trimestrale .

ESTENSIONE DEGLI ADEMPIMENTI INTRASTAT AI SERVIZI INTRACOMUNITARI

Nell'ambito dello schema di D.Lgs. finalizzato al recepimento della citata Direttiva n. 2008/8/CE, è prevista la modifica dell'art. 50, comma 6, DL n. 331/93, dalla quale derivano le seguenti **novità**:

⇒ obbligo di **presentazione dei modd. INTRA anche in relazione alle prestazioni di servizi**

rese / ricevute in ambito UE;

⇒ previsione dell'**invio telematico** quale unica modalità di presentazione degli elenchi riepilogativi.

Sul punto l'Agenzia delle Dogane ha fornito alcune anticipazioni in merito alle novità in esame.

È prevista l'introduzione delle seguenti Sezioni agli attuali modd. INTRA:

⇒ mod. INTRA - 1 Quater	→	Elenco servizi resi nell'ambito UE
⇒ mod. INTRA - 2 Quater	→	Elenco servizi ricevuti nell'ambito UE

In particolare, **dalle bozze disponibili delle citate nuove Sezioni** è possibile desumere che saranno richieste le seguenti informazioni con riferimento ai servizi resi / ricevuti:

- codice ISO e codice IVA rispettivamente dell'acquirente e del fornitore;
- ammontare dell'operazione in euro;
- ammontare dell'operazione in valuta (solo per i servizi ricevuti);
- **numero e data della fattura emessa / ricevuta;**
- **codice servizio;**
- **modalità di erogazione;**
- **modalità di incasso;**
- **paese di pagamento.**

NUOVA PERIODICITA' DI PRESENTAZIONE

Dal 2010 **cambia la periodicità di presentazione** dei modd. INTRA come segue:

TRIMESTRALE	Per i soggetti che negli ultimi 4 trimestri non hanno superato il limite di € 50.000
MENSILE	Altri soggetti



Non è più prevista la **periodicità annuale**.

NUOVI TERMINI DI PRESENTAZIONE

Dal 2010 i **termini di presentazione** dei modd. INTRA saranno così fissati:

Periodicità mensile	→	entro il giorno 19 del mese successivo al mese di riferimento
Periodicità trimestrale	→	entro il giorno 19 del mese successivo al trimestre di riferimento

Le citate novità **non sono applicabili** alla presentazione degli elenchi Intrastat **referiti al 2009** che rimangono, quindi, così fissati:

elenchi riepilogativi meze di dicembre 2009	➔	20.1.2010
elenchi riepilogativi 4° trimestre 2009	➔	2.2.2010
elenchi riepilogativi anno 2009	➔	(il giorno 31.1 cade di Domenica)

Le fatture relative all'anno 2009 devono essere inviate allo studio tassativamente entro il 10 gennaio 2010.

Nel rimanere a Vostra completa disposizione per eventuali chiarimenti, cogliamo l'occasione per porgerVi i saluti più cordiali.

Emme Consulting S.n.c.