



I NUOVI MODELLI INTRASTAT

Contemporaneamente alla pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale 19.2.2010, n. 41 del D.Lgs. 11.2.2010, n. 18, recante il recepimento delle Direttive comunitarie n. 2008/8/CE, 2008/9/CE e 2008/117/CE che introduce rilevanti modifiche in materia di IVA, l'Agenzia delle Dogane ha fornito alcune anticipazioni sugli obblighi posti a carico degli operatori nazionali a seguito delle citate nuove disposizioni.

Nella Nota 19.2.2010, n. 24265/RU l'Agenzia delle Dogane, dopo aver sinteticamente illustrato le novità 2010 in materia di elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie, anticipa le modalità operative transitorie circa gli adempimenti in esame, in attesa dell'emanazione degli specifici provvedimenti da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, dell'Agenzia delle Dogane/Entrate/Istat.

NOVITÀ A REGIME

Come già anticipato nelle nostre precedenti circolari le principali novità, a decorrere dal 2010, in materia di elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie possono essere così sintetizzate:

- ✓ obbligo di **presentazione dei modelli Intra anche in relazione alle prestazioni di servizi** rese/ricevute in ambito comunitario;
- ✓ previsione dell'**invio telematico** quale unica modalità di presentazione degli elenchi riepilogativi. In fase di prima applicazione per la presentazione degli elenchi andrà utilizzato il **Servizio Telematico Doganale** mentre è stato annunciato che successivamente (verosimilmente dal mese di maggio 2010) sarà possibile utilizzare anche il **canale telematico dell'Agenzia delle Entrate**.

N.B. Come si può desumere "a regime" **non è più prevista la possibilità di presentare gli elenchi in formato cartaceo**

- ✓ **periodicità mensile** di presentazione dei modelli Intra (regola generale), con possibilità di provvedere a tale obbligo con **periodicità trimestrale** a favore dei soggetti che, **nei 4 trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni**, hanno realizzato un **ammontare trimestrale non superiore a € 50.000**.

La periodicità di presentazione, **distinta per ciascuna categoria di operazioni**, è quindi così individuata:

TRIMESTRALE	Soggetti che negli ultimi 4 trimestri non hanno superato il limite trimestrale di € 50.000 .
MENSILE	Altri soggetti.

E' stato inoltre confermato il posticipo del termine di presentazione che dovrà avvenire entro il **giorno 25 del mese successivo** al periodo (mese o trimestre) di riferimento e non più entro il giorno 19 del mese successivo al periodo di riferimento.



Si evidenzia che i nuovi modelli in esame sono così strutturati:

Cessioni intracomunitarie di beni e servizi resi	
▪ Mod. Intra 1	Frontespizio
▪ Mod. Intra 1-bis	Cessioni di beni nel periodo di riferimento
▪ Mod. Intra 1-ter	Rettifiche a cessioni di beni di periodi precedenti
▪ Mod. Intra 1-quater	Servizi resi nel periodo di riferimento
▪ Mod. Intra 1-quinquies	Rettifiche a servizi resi di periodi precedenti

Acquisti intracomunitari di beni e servizi ricevuti	
▪ Mod. Intra 2	Frontespizio
▪ Mod. Intra 2-bis	Acquisti di beni nel periodo di riferimento
▪ Mod. Intra 2-ter	Rettifiche ad acquisti di beni di periodi precedenti
▪ Mod. Intra 2-quater	Servizi ricevuti nel periodo di riferimento
▪ Mod. Intra 2-quinquies	Rettifiche a servizi ricevuti di periodi precedenti

MODALITÀ OPERATIVE TRANSITORIE

L'Agenzia delle Dogane ha inoltre specificato che **fino al 30.4.2010** gli elenchi riepilogativi potranno essere presentati anche **in formato elettronico** (ad esempio, cd, dispositivo usb). In tal caso:

- ✓ i termini di presentazione sono **"anticipati" al giorno 20** del mese successivo al periodo di riferimento (mese o trimestre);
- ✓ è necessario presentare il Frontespizio del modello, **in formato cartaceo**, sottoscritto dal soggetto obbligato/delegato.

Sia l'Agenzia delle Dogane che l'Agenzia delle Entrate (Circolare 17.2.2010, n. 5/E) dopo aver preso atto del "ritardo" della pubblicazione delle disposizioni attuative delle novità in esame hanno sottolineato che **non saranno applicate sanzioni** alle eventuali violazioni commesse in sede di compilazione degli elenchi.

A tal fine si rammenta che, in applicazione dei principi contenuti nello Statuto del contribuente l'Agenzia delle Entrate nella citata Circolare n. 5/E ha evidenziato che **non saranno applicate sanzioni** per gli eventuali errori di compilazione degli elenchi:

- ✓ relativi ai **mesi da gennaio a maggio 2010**, per gli obblighi mensili e **al primo trimestre 2010**, per gli obblighi trimestrali;
- ✓ a condizione che i soggetti interessati provvedano all'invio **entro il 20.7.2010** di appositi modelli integrativi.

La stessa Agenzia delle Dogane fornisce chiarimenti relativamente al trattamento da riservare agli elenchi riepilogativi presentati dai contribuenti nella fase transitoria, precisando che:

- ✓ qualora **anteriormente alla pubblicazione del D.Lgs. di recepimento** siano stati presentati elenchi in formato cartaceo o spediti per posta a mezzo raccomandata (a tal fine va fatto riferimento al timbro postale) sarà onere degli Uffici acquisire gli stessi nel sistema AIDA;
- ✓ **dalla data di entrata in vigore delle nuove disposizioni e fino al 30.4.2010** gli elenchi presentati "secondo modalità non conformi" saranno gestiti come segue:
 - per quelli **redatti in forma cartacea e spediti per posta** (raccomandata) l'Ufficio comunicherà al soggetto interessato di provvedere all'invio degli stessi per via telematica o in formato elettronico entro 10 giorni dal ricevimento dell'avviso;
 - per quelli **presentati su supporto magnetico e spediti per posta** (raccomandata) sarà onere dell'Ufficio acquisire gli stessi nel sistema AIDA.

In entrambi i casi al soggetto interessato sarà comunque comunicato *"che non sarà accettato per il futuro l'invio dell'elenco riepilogativo a mezzo posta"*.

Per la visione dei nuovi modelli Intrastat e per il programma per la compilazione e il controllo formale degli elenchi riepilogativi rinviamo al seguente sito internet dell'Agenzia delle Dogane: www.agenziadogane.it.

Rimanendo a disposizione per eventuali chiarimenti porgiamo distinti saluti.