

Nota n°: 3/2022

Oggetto: MODELLO INTRA E LE NOVITA' 2022

Indice: _____

P.1	PREMESSA
P.2	PRESENTAZIONE ELENCHI RIEPILOGATIVI RELATIVI AD ACQUISTI DI SERVIZI (MOD. INTRA 2 QUATER) E BENI (MOD. INTRA 2 BIS) INTRACOMUNITARI
P.2	CONTENUTO ELENCHI RIEPILOGATIVI RELATIVI AD ACQUISTO DI BENI E SERVIZI INTRACOMUNITARI
P.3	CONTENUTO ELENCHI RIEPILOGATIVI RELATIVI A CESSIONI DI BENI INTRACOMUNITARI (MOD. INTRA 1 BIS)
P.3	NUOVO MODELLO PER LE OPERAZIONI CALL-OF-STOCK

PREMESSA: _____

Con la determinazione n. 493869 del 23 dicembre 2021 l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, di concerto con l'Agenzia delle Entrate e d'intesa con l'ISTAT, ha introdotto delle novità applicabili agli elenchi riepilogativi aventi periodi di riferimento decorrenti dal 1° gennaio 2022:

- Soglia di esonero più alta per l'obbligo di presentazione degli elenchi riepilogativi degli acquisti intracomunitari di beni e servizi, con periodicità mensile ed abolita la presentazione del modello Intra 2bis trimestrale.
- Semplificazione del contenuto degli elenchi riepilogativi degli acquisti e cessioni intracomunitarie di beni e servizi;
- Introduzione di un nuovo elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie di beni in regime di call-off-stock.

PRESENTAZIONE ELENCHI RIEPILOGATIVI RELATIVI AD ACQUISTI DI SERVIZI (MOD. INTRA 2 QUATER) E BENI (MOD. INTRA 2 BIS) INTRACOMUNITARI

A decorrere dal 1° gennaio 2022, con riferimento alle **semplificazioni degli elenchi riepilogativi relativi agli acquisti intracomunitari di beni** (Modello Intra 2bis) è stata **elevata la soglia di esonero** dalla presentazione del Modello. I soggetti di cui all'articolo 1 del Decreto 22.02.2010, devono presentare gli elenchi riepilogativi degli **acquisti intracomunitari di beni con riferimento a periodi mensili**, qualora l'**ammontare totale trimestrale di detti acquisti** sia, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, **uguale o superiore a 350.000 euro**.

Non è più prevista la presentazione del Modello Intra 2bis con cadenza trimestrale.

Si ricorda che in **precedenza tale soglia era fissata a 200.000 euro**.

Per gli elenchi riepilogativi delle prestazioni di servizi generiche acquistati presso soggetti passivi di altri stati membri (Mod. Intra 2 quater) è stata **mantenuta invariata la soglia di esonero dalla presentazione obbligatoria del Mod. Intra 2 quater** precedentemente prevista in un ammontare **pari o superiore a 100.000 euro**, per i soggetti passivi che in almeno uno dei quattro trimestri precedenti hanno realizzato acquisti dei predetti servizi.

E' stata abolita la presentazione del mod. Intra 2 quater con cadenza trimestrale.

CONTENUTO ELENCHI RIEPILOGATIVI RELATIVI A ACQUISTO DI BENI E SERVIZI INTRACOMUNITARI

Sempre in tema di Modello Intra 2 (acquisti) la **compilazione di alcuni campi diventa facoltativa**. Per i **servizi (Intra 2quater)** le informazioni relative al **codice Iva del fornitore, all'ammontare delle operazioni in valuta, alla modalità di erogazione, alla modalità di incasso e al Paese di pagamento** non sono più rilevate obbligatoriamente negli elenchi riepilogativi relativi agli acquisti intracomunitari di servizi mentre **per i beni (Intra 2bis)**, diventano facoltative le informazioni relative allo **Stato del fornitore, al codice Iva del fornitore** ed all'**ammontare delle operazioni in valuta**.

CONTENUTO ELENCHI RIEPILOGATIVI RELATIVI A CESSIONI DI BENI INTRACOMUNITARI (MOD. INTRA 1 BIS)

Per quanto riguarda, invece, le **cessioni di beni (Intra 1bis)** il campo **“Natura della transazione”** viene dettagliato nelle **colonne A e B** della relativa **Tabella B presente nelle nuove istruzioni**. I soggetti di cui all'articolo 6, comma 4, D.M. 22.02.2010, vale a dire i soggetti che **hanno realizzato nell'anno precedente**, o in caso di inizio dell'attività di scambi intracomunitari, presumono di realizzare, nell'anno in corso, un valore delle spedizioni o degli arrivi **superiore a euro 20.000.000**, indicano i dati relativi alla natura della transazione conformemente alla **disaggregazione a 2 cifre** (colonne A e B), di cui alla Tabella richiamata in precedenza.

Tutti **gli altri soggetti** possono indicare i dati relativi alla natura della transazione **conformemente alla disaggregazione a 1 cifra**, vale a dire esponendo solo i dati contenuti nella colonna A (come in passato); in alternativa, si può comunque scegliere di fornire un maggior grado di dettaglio, conformemente alla disaggregazione a 2 cifre (colonne A e B di cui alla Tabella richiamata).

Ai fini statistici, nel Modello Intra 1bis è stata inoltre aggiunta l'informazione relativa al **Paese di origine delle merci**.

NUOVO MODELLO PER LE OPERAZIONI CALL-OF-STOCK

È stata introdotta, infine, con il D.Lgs. 192/2021 una **nuova sezione dedicata alle operazioni di Call off-stock** (Intra 1sexies). Tale sezione deve essere compilata a partire dagli elenchi **referiti a periodi decorrenti dal mese di gennaio 2022**. Fatto salvo quanto stabilito per la compilazione di ciascuna colonna, i soggetti che presentano gli elenchi riepilogativi con cadenza mensile o trimestrale devono compilare le medesime colonne.

Lo studio, come sempre, rimane comunque a disposizione per ulteriori approfondimenti e/o integrazioni.

Studio Brunello STP s.r.l.
Area Adempimenti