

Studio Tassi

Associati

Dott. Giorgio Tassi
Commercialista – Revisore Contabile

Rag. Roberto Tassi
Commercialista – Revisore Contabile

Collaboratori

Dott.ssa Maria Grazia Rella
Commercialista – Revisore Contabile

Dott.ssa Barbara Scotti
Commercialista – Revisore Contabile

Dott.ssa Chiara Carnazzola

Sondrio, 17 marzo 2010

A tutti i Sigg. Clienti
LORO SEDI

Oggetto: Circolare n. 2 – Modalità e termini di presentazione dei nuovi modelli INTRASTAT

Con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del D.Lgs. n.18 dell'11/02/10 sono state recepite in ambito nazionale le Direttive comunitarie riguardanti le novità in materia di territorialità Iva delle prestazioni di servizi e modelli Intra, in vigore dal 1° gennaio 2010. Successivamente, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha stabilito con un Decreto del 22 febbraio 2010 le modalità e i termini di presentazione degli elenchi Intrastat per l'anno 2010 e, nello stesso giorno, l'Agenzia delle Dogane, con la Determinazione n.22778, ha reso disponibili sul proprio sito web i nuovi modelli e le istruzioni di compilazione degli stessi.

La periodicità di presentazione dei modelli Intra per il 2010

La presentazione degli elenchi Intrastat per l'anno 2010 deve avvenire con cadenza mensile o trimestrale (mesi o trimestri coincidenti con l'anno solare), a seconda del rispetto dei requisiti previsti dal D.M. 22/02/10: l'invio deve essere effettuato entro il giorno 25 del mese successivo al periodo di riferimento. Non è più prevista la possibilità di presentare gli elenchi annualmente.

I requisiti per poter inviare i modelli con cadenza trimestrale anziché mensile consistono nel non avere superato, nel trimestre in corso e nei 4 precedenti, la soglia di un ammontare trimestrale di cessioni di beni e prestazioni di servizi intracomunitarie (o di acquisti di beni e di prestazioni di servizi intracomunitari) pari ad € 50.000,00, limite da valutare singolarmente per ciascuna delle due tipologie di operazioni (beni e servizi).

Via Trento n.13/h – 23100 Sondrio – Tel. 0342-51.51.66 – Fax 0342-51.28.26

Posta Elettronica Certificata studio.tassi@pec.studiotassi.net

Codice Fiscale: 00870930146 – Partita I va: 00870930146 –

e-mail info@studiotassi.net

Studio Tassi

La soglia va rispettata per tutti i trimestri dell'anno 2009 (non è ancora stato chiarito se con riferimento ai soli beni o anche considerando i servizi), non facendo cumulo l'ammontare delle operazioni effettuate in un trimestre con quelle effettuate in un trimestre precedente o successivo. Qualora tali requisiti non siano rispettati, anche in uno solo dei trimestri menzionati, l'obbligo di presentazione per l'anno 2010 diventa mensile. A titolo esemplificativo, in caso di operazioni attive intracomunitarie:

Ü l'effettuazione, in un singolo trimestre, di cessioni di beni per € 45.000,00 e prestazioni di servizi per € 35.000,00 non determina il superamento della soglia;

Ü l'effettuazione, in un singolo trimestre, di cessioni di beni per € 55.000,00 e prestazioni di servizi per € 5.000,00 determina il superamento della soglia.

È possibile avere periodicità diverse di presentazione per il modello INTRA-1 relativo alle cessioni intracomunitarie e per il modello INTRA-2 relativo agli acquisti intracomunitari, a seconda del mancato rispetto dei requisiti per la periodicità trimestrale relativamente alle sole cessioni o ai soli acquisti. Resta salva la facoltà dei contribuenti che rispettano le soglie degli €50.000,00 di optare, comunque, per l'invio mensile dei modelli per l'anno 2010.

Per i contribuenti che effettuano gli scambi intracomunitari di navi ed aeromobili, di energia elettrica, di gas, di merci acquisite o cedute come soccorsi d'urgenza in regioni sinistrate, l'obbligo di presentazione dei modelli Intra è mensile.

La norma precisa, inoltre, che i soggetti che presentano un elenco riepilogativo con periodicità trimestrale e che, nel corso di un trimestre, superano la soglia degli €50.000,00, devono presentare l'elenco riepilogativo con periodicità mensile a partire dal mese successivo a quello di superamento.

ESEMPIO

Un contribuente ha il requisito per presentare trimestralmente entrambi i modelli INTRA1 e INTRA2 per l'anno 2010. Nel corso del primo trimestre ha effettuato acquisti intracomunitari di beni e cessioni intracomunitarie di beni per i seguenti ammontari (si ipotizza non siano effettuate prestazioni di servizi intracomunitarie):

4 Gennaio 2010: acquisti €20.000 vendite €32.000;

4 Febbraio 2010: acquisti €15.000 vendite €21.000;

4 Marzo 2010: acquisti €17.000 vendite €18.000.

Per quanto riguarda il modello INTRA1 relativo alle vendite, nel corso del primo trimestre 2010 andranno effettuati i seguenti invii:

Ü modello trimestrale con scadenza 25 aprile 2010 per quanto riguarda le operazioni di gennaio e febbraio;

Ü modello mensile con la stessa scadenza (25 aprile 2010) per quanto riguarda le operazioni di marzo.

A decorrere dal mese di marzo, l'obbligo di invio telematico del modello INTRA1 diventa mensile.

Per quanto riguarda il modello INTRA2 relativo agli acquisti, nel corso del primo trimestre 2010 andrà effettuato un unico invio per quanto riguarda le operazioni di gennaio, febbraio e marzo (scadenza 25 aprile 2010). A decorrere dal mese di aprile l'obbligo di invio telematico del modello INTRA2 diventa mensile.

Via Trento n.13/h – 23100 Sondrio – Tel. 0342-51.51.66 – Fax 0342-51.28.26

Posta Elettronica Certificata studio.tassi@pec.studiotassi.net

Codice Fiscale: 00870930146 – Partita I va: 00870930146 –

e-mail info@studiotassi.net

Studio Tassi

La modalità di presentazione dei modelli Intra per il 2010

Lo studio si occuperà direttamente della presentazione degli elenchi INTRA-1 e INTRA-2, salvo esigenze particolari del cliente.

La società, al fine di consentire allo Studio l'elaborazione dei dati che dovranno essere trasmessi **entro il giorno 25 del mese successivo al periodo** (mese o trimestre) di riferimento dovrà far pervenire tutta la documentazione entro e non oltre il giorno **16 di ogni mese**.

=====

Rimanendo a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti, si porgono cordiali saluti.

Studio Tassi

Dott. Giorgio Tassi

Rag. Roberto Tassi

Dott. Maria Grazia Rella

Dott. Barbara Scotti

Via Trento n.13/h – 23100 Sondrio – Tel. 0342-51.51.66 – Fax 0342-51.28.26

Posta Elettronica Certificata studio_tassi@pec.studiotassi.net

Codice Fiscale: 00870930146 – Partita I va: 00870930146 –

e-mail info@studiotassi.net