

# Studio Bandera

Commercialisti Avvocati Revisori Legali

Spett. Clientela  
Vs. Sedi

Brescia, 13 gennaio 2022

Circolare n° 7/2022

## Novità 2022 per i modelli Intrastat

Egredi Signori Clienti,

l'Agencia delle Dogane, con la determinazione prot.n.493869/RU del 23 dicembre 2021, in accordo con l'Agencia delle Entrate e con l'Istituto Nazionale di Statistica, ha introdotto delle variazioni ai modelli Intrastat a seguito dell'evoluzione normativa a livello UE e nazionale, volta a semplificare gli scambi intracomunitari di beni e servizi.

Pertanto, dall'**01 gennaio 2022** sono state introdotte le seguenti semplificazioni agli elenchi INTRASTAT che riassumiamo qui di seguito.

### Modello INTRA 1-bis: cessioni intracomunitarie di beni

Il modello INTRA 1-bis relativo alle cessioni intracomunitarie di beni dovrà rilevare, a fini statistici, il dato relativo al **Paese di origine delle merci**.

Il Regolamento n. 2020/1197/UE prevede espressamente che le informazioni sull'origine delle merci seguano le regole doganali e, pertanto, in relazione alle **merci comunitarie** occorre far riferimento al **Paese membro ove il bene è stato ottenuto o prodotto, oppure, qualora la produzione sia stata effettuata in più Stati membri, il Paese in cui il bene è stato sottoposto all'ultima trasformazione o lavorazione sostanziale, economicamente giustificata**. Per i **beni extracomunitari**, invece, occorre far riferimento alle **regole doganali relative all'attribuzione dell'origine non preferenziale**.



#### RIEPILOGO DELLE Cessioni INTRACOMUNITARIE DI BENI E DEI SERVIZI RESI

Mod. INTRA-1 Bis

#### SEZIONE 1. Cessioni DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE    TRIMESTRE  ANNO 20   PARTITA IVA

PROGR.	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.		NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS.	MOD. TRASP.	PAESE DEST.	PROV. ORIG.	PAESE ORIG.
	STATO	CODICE IVA		A	B									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
TOTALE														

Brescia  
Via F. Crispi, 6  
Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)  
Via delle Grazie, 32  
Tel. +39 030 2426220  
Fax +39 030 2427646

Milano  
via Carlo Maria Martini n. 1  
Tel. +39 02 86464331

Roma  
Via F. Coletti, 35

Bruxelles  
Square de Meeüs, 35

# Studio Bandera

Commercialisti Avvocati Revisori Legali

Si rammenta che per l'effetto dell'introduzione dell'obbligo di fatturazione elettronica delle compravendite di beni con San Marino, per le operazioni effettuate dal **1° ottobre 2021** è venuto meno anche l'obbligo di indicare nei modelli INTRA 1-bis e INTRA 1-ter le informazioni riferite alla **cessione di beni verso la Repubblica di San Marino** anche laddove il soggetto obbligato emetta fattura in formato cartaceo (periodo transitorio dall'01/10/2021 al 30/06/2022). L'obbligo di emissione della fattura in formato elettronico, scatterà invece a decorrere dal 1° luglio 2022.

## Modello INTRA 1-Sexies: cessioni intracomunitarie di beni "CALL-OFF STOCK"

E' stato introdotto il nuovo modello INTRA 1-sexies con cui gli operatori possono dichiarare il trasferimento delle merci all'estero presso il destinatario finale con differimento della cessione vera e propria al momento del prelievo dei beni dal cliente finale nel proprio Stato estero (call-off stocks). Il modello è assai semplificato, prevede l'indicazione delle sole informazioni relative all'identità e al codice identificativo IVA attribuito al soggetto destinatario dei beni.



### RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI E DEI SERVIZI RESI

Mod. INTRA-1 Sexies

#### SEZIONE 5. CALL OF STOCK

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20   PARTITA IVA

PROG.	DESTINATARIO		TIPO OPERAZIONE	NUOVO DESTINATARIO	
	STATO	CODICE IVA		STATO	CODICE IVA
1	2	3	4	5	6

## Modello INTRA 2-bis: acquisti intracomunitari di beni

L'obbligo di presentazione mensile, ricorre qualora l'ammontare trimestrale degli acquisti intracomunitari di beni sia, in almeno uno dei quattro trimestri precedenti, uguale o superiore alla **nuova soglia di 350.000 euro** (in precedenza, si ricorda, la soglia era fissata a 200.000 euro).

E' disposta l'abrogazione dell'obbligo di presentazione dei modelli INTRA 2-bis su base trimestrale per gli acquisti intracomunitari di beni (soglia 350.000 Euro).

Negli elenchi riferiti agli acquisti intracomunitari di beni (modello INTRA 2-bis) **non devono** essere poi più rilevate le **informazioni relative allo Stato e al codice IVA del fornitore**, nonché all'**ammontare delle operazioni in valuta**.

### Brescia

Via F. Crispi, 6  
Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)  
Via delle Grazie, 32  
Tel. +39 030 2426220  
Fax +39 030 2427646

### Milano

via Carlo Maria Martini n. 1  
Tel. +39 02 86464331

### Roma

Via F. Coletti, 35

### Bruxelles

Square de Meeûs, 35

# Studio Bandera

Commercialisti Avvocati Revisori Legali



**RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI**

Mod. INTRA-2 Bis

SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20   PARTITA IVA

PROGR.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.		NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS.	MODO TRASP.	PAESE PROV.	PAESE ORIGINE	PROV. DEST.
	STATO	CODICE IVA			A	B									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
TOTTALE															

**Modello INTRA 2-quater: acquisti intracomunitari di servizi**

E' stato abrogato l'obbligo di presentazione dei modelli INTRA 2-quater su base trimestrale relativi agli acquisti intracomunitari di servizi.

Negli elenchi riferiti agli acquisti intracomunitari di servizi, inoltre, non devono essere più rilevate 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. Si ricorda che negli elenchi riepilogativi riferiti alle prestazioni di servizio devono essere indicati i soli servizi "generici" di cui all'art. 7-ter, comma 1, lett. a), D.P.R. n. 633/1972, ossia le prestazioni di servizio territorialmente rilevanti, ai fini IVA, in Italia (Paese di stabilimento del committente soggetto passivo).

Mod. INTRA-2 Quater



**RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI**

SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20   PARTITA IVA

PROGR.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	RIFERIMENTO FATTURA		CODICE SERVIZIO	MODALITA' DI EROGAZIONE	MODALITA' DI INCASSO	PAESE DI PAGAMENTO
	STATO	CODICE IVA			NUMERO	DATA				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
TOTTALE										

**Brescia**  
Via F. Crispi, 6  
Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)  
Via delle Grazie, 32  
Tel. +39 030 2426220  
Fax +39 030 2427646

**Milano**  
via Carlo Maria Martini n. 1  
Tel. +39 02 86464331

**Roma**  
Via F. Coletti, 35

**Bruxelles**  
Square de Meeûs, 35

# Studio Bandera

Commercialisti Avvocati Revisori Legali

## **Nuove regole comuni per le Cessioni e gli acquisti intracomunitari di beni**

Negli elenchi riepilogativi relativi alle cessioni e agli acquisti intracomunitari di beni:

1) per le spedizioni e gli arrivi di **beni di valore inferiore a 1.000 euro, non è necessario indicare in modo specifico il dato della classificazione doganale dei singoli beni** (nomenclatura combinata), ma è possibile utilizzare il **codice unico «99500000»**;

2) i dati relativi alla **natura della transazione devono essere** forniti sulla base della disaggregazione di cui alle colonne A e B della tabella riportata in allegato.

In particolare, gli operatori che hanno realizzato nell'anno precedente, o in caso d'inizio dell'attività di scambi intracomunitari che presumono di realizzare nell'anno in corso, un valore di spedizioni o degli arrivi superiore a 20 milioni di euro, devono indicare i dati relativi alla **natura della transazione** conformemente alla disaggregazione a due cifre (colonne A e B) della seguente tabella. Questi operatori, sono tenuti ad indicare dall'**01.01.2022** il codice della natura della transazione, ossia la motivazioni del trasferimento (**acquisto, vendita, restituzione, sostituzione in garanzia e lavorazione conto terzi**), indicando, oltre al dato di colonna A, anche il dettaglio di colonna B (ad esempio, in caso di lavorazione conto terzi senza passaggio della proprietà e con rientro delle merci nel Paese membro iniziale, nella colonna A deve essere indicato il codice "5" e nella colonna B il codice "1").

Gli operatori con un volume di trasferimenti pari o inferiori a 20 milioni di euro, invece, possono indicare i dati relativi alla natura della transazione conformemente alla disaggregazione a una cifra (colonna A) o alla disaggregazione a due cifre (colonna B) della tabella allegata.

A disposizione per ogni ulteriore chiarimento, cogliamo l'occasione per porgere cordiali saluti.

STUDIO BANDERA

### **Brescia**

Via F. Crispi, 6  
Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)  
Via delle Grazie, 32  
Tel. +39 030 2426220  
Fax +39 030 2427646

### **Milano**

via Carlo Maria Martini n. 1  
Tel. +39 02 86464331

### **Roma**

Via F. Coletti, 35

### **Bruxelles**

Square de Meeûs, 35

# Studio Bandera

Commercialisti Avvocati Revisori Legali

Colonna A		Colonna B		Codice cessioni triangolari
Codice	Descrizione	Codice	Descrizione	
1	<b>Transazioni</b> che comportano un effettivo <b>trasferimento della proprietà</b> dietro un corrispettivo finanziario	1	Vendita/acquisto a titolo definitivo, fatta eccezione per gli scambi diretti con consumatori privati o da parte di questi	A
		2	Scambi diretti con consumatori privati o da parte di questi (compresa la vendita a distanza)	
2	<b>Restituzione e sostituzione di merci a titolo gratuito</b> dopo la registrazione della transazione originaria	1	<b>Restituzioni</b> di merci	B
		2	<b>Sostituzione</b> di merci <b>restituite</b>	
		3	<b>Sostituzione</b> di merci <b>non restituite</b>	
3	<b>Transazioni</b> che prevedono un trasferimento di proprietà o che comportano un trasferimento di proprietà senza corrispettivo finanziario	1	<b>Movimenti da/verso un deposito</b> (esclusi i regimi call-off stock e consignment stock)	C
		2	<b>Spedizione in visione o in prova a fini di vendita</b> (inclusi i regimi call-off stock e consignment stock)	
		3	<b>Leasing finanziario</b>	
		4	<b>Transazioni</b> che comportano un <b>trasferimento della proprietà senza corrispettivo finanziario</b>	
4	<b>Transazioni finalizzate alla lavorazione per conto terzi</b> (che non comportano un Trasferimento della proprietà)	1	<b>Merci che devono ritornare nello Stato membro iniziale o nel Paese esportatore</b>	D
		2	<b>Merci che non devono ritornare Stato membro iniziale o nel Paese esportatore</b>	
5	<b>Transazioni successive a una lavorazione per conto terzi</b> (che non comportano un trasferimento della	1	Merci che ritornano nello Stato membro iniziale o nel Paese esportatore	E
		2	Merci che non ritornano nello Stato membro iniziale	

## Brescia

Via F. Crispi, 6  
Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)  
Via delle Grazie, 32  
Tel. +39 030 2426220  
Fax +39 030 2427646

## Milano

via Carlo Maria Martini n. 1  
Tel. +39 02 86464331

## Roma

Via F. Coletti, 35

## Bruxelles

Square de Meeûs, 35

# Studio Bandera

Commercialisti Avvocati Revisori Legali

Colonna A		Colonna B		Codice cessioni triangolari
Codice	Descrizione	Codice	Descrizione	
	proprietà)		o nel Paese esportatore	
7	Transazioni finalizzate allo sdoganamento o successive allo sdoganamento (non comportanti un trasferimento della proprietà, relative a merci in quasi importazione o quasi esportazione)	1	Immissione in libera pratica di merci in uno Statomembro con successiva esportazione verso un altro Stato membro	F
		2	Trasporto di merci da uno Stato membro a un altro per sottoporre le merci al regime di esportazione	
8	Transazioni che implicano la fornitura di materiali da costruzione e di attrezzature tecniche nell'ambito di un contratto generale di costruzione o di genio civile per il quale non è richiesta alcuna fatturazione separata delle merci e per il quale è emessa una fattura per l'intero contratto			G
9	Altre transazioni che non possono essere classificate sotto altri codici	1	Locazione, prestito e leasing operativo per un periodo superiore a ventiquattro mesi	H
		9	Altro	

## Brescia

Via F. Crispi, 6  
Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)  
Via delle Grazie, 32  
Tel. +39 030 2426220  
Fax +39 030 2427646

## Milano

via Carlo Maria Martini n. 1  
Tel. +39 02 86464331

## Roma

Via F. Coletti, 35

## Bruxelles

Square de Meeûs, 35