CONFINDUSTRIA
Alto Milanese

Elenchi Intrastat - Nuove istruzioni di compilazione in vigore per le operazioni effettuate dal mese di gennaio 2022

Circolare 825 del 29/12/2021 - Internazionalizzazione

Come già anticipato con la nostra Circolare n. 810 del 21/12/2021, gli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie (beni e servizi) a valere da quelle del 2022 dovranno tener conto degli aggiornamenti e semplificazioni richiesti dai regolamenti comunitari sia ai fini statistici che dell'imposta sul valore aggiunto.

L'Agenzia delle Dogane, d'intesa con l'Agenzia delle Entrate, ha pubblicato la **Determinazione n. 493869 del 23 dicembre 2021 contenente i nuovi modelli Intrastat e le regole di compilazione a partire dalle operazioni del mese di gennaio 2022.**

In particolare, con il provvedimento:

- vengono messi a disposizione i nuovi modelli Intrastat per gli acquisti e le cessioni intracomunitarie di beni e servizi nonché il nuovo Intra-1 sexies relativo all'invio di beni a titolo di call off stock;
- sono fornite le istruzioni per l'uso dei vari modelli e la compilazione dei singoli campi (allegato 11);
- vengono pubblicate le specifiche tecniche e i tracciati record dei nuovi elenchi (allegato 12).

Novità e semplificazioni nella compilazione degli elenchi

Acquisti di beni

L'art. 1 della Determinazione stabilisce che **non è più prevista la presentazione del modello Intra-2 bis con cadenza trimestrale e la presentazione mensile è prevista solamente** a carico degli operatori che in uno dei quattro trimestri precedenti abbiano effettuato **acquisti per un valore uguale o superiore a € 350.000,00**.

Inoltre, **non è più obbligatorio** fornire i dati relativi allo **Stato del fornitore,** al **codice IVA del fornitore ed all'ammontare delle operazioni in valuta** in quanto non vengono più rilevati negli elenchi riepilogativi relativi agli acquisti intracomunitari di beni.

L'art. 2 stabilisce che **il campo "natura della transazione" sia suddiviso in 2 colonne A e B** (per il contenuto delle colonne occorre riferirsi alla Tabella B dell'Allegato XI/istruzioni). La colonna B è obbligatoria solo per 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 degli arrivi superiore a € 20.000.000,00.

L'art 3 della Determinazione **prevede l'utilizzo di un codice di nomenclatura combinata unico (99500000) per spedizioni di valore inferiore a € 1.000,00**. Per "spedizione" si intendono tutte le transazioni che durante il mese di riferimento sono oggetto della stessa fattura.

L'art 4 prevede **l'abolizione del modello Intra-2 quater relativo ai servizi ricevuti con cadenza trimestrale** e che **non sono 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**.

Cessioni di beni

L'art. 2 stabilisce che **il campo "natura della transazione" sia suddiviso in 2 colonne A e B** (per il contenuto delle colonne occorre riferirsi alla Tabella B dell'Allegato XI/istruzioni). La colonna B è obbligatoria solo per 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 superiore a € 20.000.000,00.

L'art 3 della Determinazione prevede **l'utilizzo di un codice di nomenclatura combinata unico (99500000) per spedizioni di valore inferiore a € 1.000,00**. Per "spedizione" si intendono tutte le transazioni che durante il mese di riferimento sono oggetto della stessa fattura.

Nel modello Intra-1bis è inserita una **nuova colonna con l'indicazione relativa al Paese di origine delle merci**.

L'art. 5 introduce la **sezione 5 del Modello Intra-1 nel quale vanno riepilogati gli invii di merce in regime cosiddetto di "call-off stock",** in base a cui un venditore invia la merce presso un deposito a disposizione del cliente UE e la proprietà dei beni si trasferisce al momento del prelievo degli stessi da parte di quest'ultimo. La compilazione dell'elenco è identica per tutti i soggetti, indipendentemente che siano tenuti alla presentazione degli elenchi riepilogativi con cadenza mensile o trimestrale.

Ricordiamo che le disposizioni contenute nel provvedimento si applicano agli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari aventi periodi di riferimento **decorrenti dal 1° gennaio 2022**.

Rivolgersi a

Area internazionalizzazione (int. 221).

Fonte: https://ali.mediatria.com/servizi/internazionalizzazione/circolari/elenchi-intrastat-nuove-istruzioni-di-compilazione-in-vigore-per-le-operazioni-effettuate-dal-mese-di-gennaio-2022