

Novità Intrastat 2022



INFOMINDS
SOFTWARE & CONSULTING



www.infominds.eu

Sommario

Novità Intrastat 2022	3
Riferimenti normativi	3
Le novità dal 1° gennaio 2022	3
Modello INTRA 2 bis - Acquisti intracomunitari di beni.....	3
Modello INTRA 2 quater - Servizi Ricevuti	3
Modello INTRA 1 BIS Cessione dei beni.....	3
Modello Intra 1 quater – Servizi Resi.....	4
Cessioni ed acquisti beni (INTRA 1 bis-INTRA 2 bis).....	4
Nuovo Modello INTRA 1 sexies: il call-of-stock	5
Gestione delle modifiche in Ergo	6
Parametri Intrastat – Impostazioni Intrastat	6
Causale di magazzino	8
Dati aggiuntivi articoli per Intrastat (pagelink da anagrafica articoli).....	8
Intrastat da primanota.....	8
Intrastat Wizard	9
File Intrastat.....	9
Report di stampa	9

Novità Intrastat 2022

Riferimenti normativi

I modelli Intrastat sono stati introdotti dal DL 331/1993. Nel tempo sono state apportate delle modifiche alla disciplina iniziale e recentemente l'Unione Europea ha emanato il **Regolamento n. 2020/1197** che riporta le specifiche tecniche e le modalità a norma del Regolamento (UE) 2019/2152 relativo alle statistiche europee sulle imprese; in pratica sono previste semplificazioni nella raccolta delle **informazioni statistiche che riguardano gli scambi intracomunitari**.

In Italia queste nuove disposizioni sono state recepite dall'Agenzia delle Dogane che, di concerto con l'Agenzia delle Entrate, ha emanato la Agenzia delle Dogane: recepimento normativa CE sui modelli Intrastat. Inoltre con il D.Lgs. 192/2021 sono stati introdotti nuovi regolamenti che riguardano le cessioni intracomunitarie in regime **"call-off stock"**.

Le novità dal 1° gennaio 2022

Modello INTRA 2 bis - Acquisti intracomunitari di beni

- Il modello **non va più presentato trimestralmente** e non sono più richiesti i dati relativi allo Stato e al codice IVA del fornitore né l'ammontare delle operazioni in valuta.
- l'obbligo di **presentarlo mensilmente** rimane solo quando il totale degli acquisti è **uguale o maggiore a 350.000 euro**, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti (fino al 31 dicembre 2021 questa soglia era pari a 200.000 euro).

Modello INTRA 2 quater - Servizi Ricevuti

- non va più presentato trimestralmente.
- vanno inviati, soltanto per finalità statistiche, gli elenchi riepilogativi delle prestazioni di servizi ricevuti quando **il loro ammontare totale sia uguale o maggiore di 100.000 euro**, con riferimento a periodi mensili, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti.

Inoltre, non sono più richiesti i seguenti dati:

- IVA del fornitore
- totale delle operazioni in valuta
- modalità di erogazione
- modalità di incasso
- paese di pagamento

Modello INTRA 1 BIS Cessione dei beni

Rimangono invariati i limiti dei modelli relativi alle cessioni di beni:

- **mensile** se nel trimestre o in uno dei 4 trimestri precedenti si è superato il limite di 50.000€ (con obbligo di compilazione della parte statistica al superamento dei 100.000€);
- **trimestrale** fino al limite di 50.000€.

Novità:

Codice nomenclatura generico

introdotta la possibilità di utilizzare il codice **99500000** per le spedizioni con valore inferiore a 1.000 euro, senza dettaglio della Nomenclatura combinata;

Paese di Origine

Introdotta l'obbligo, per i soggetti con periodicità mensile, dell'indicazione del Paese di origine dei beni (codice ISO del Paese in cui i beni sono stati ottenuti o prodotti), informazione di natura statistica.

PAESE DI PRODUZIONE		PAESE DI ORIGINE
	Bene interamente prodotto in un unico Paese	I beni sono originari di tale Paese.
PAESE UE	Bene prodotto in più Paesi UE (inclusa Italia)	I beni sono originari del Paese in cui: - Sono stati sottoposti all'ultima trasformazione o lavorazione sostanziale economicamente giustificata; - È stata effettuata, in un'impresa attrezzata a tale scopo, la fabbricazione di un prodotto nuovo oppure uno stadio importante del processo di fabbricazione.
PAESE ExtraUE		Il Paese di origine è determinato applicando le regole doganali comunitarie sull'attribuzione della cd. "origine non preferenziale" ai fini della determinazione dei dazi doganali.

Modello Intra 1 quater – Servizi Resi

Rimangono invariati i limiti dei modelli relativi alle prestazioni rese:

- **mensile** se nel trimestre o in uno dei 4 trimestri precedenti si è superato il limite di 50.000€ di servizi intracomunitari effettuati
- **trimestrale** fino al limite di 50.000€.

Nessuna novità da segnalare.

Cessioni ed acquisti beni (INTRA 1 bis-INTRA 2 bis)

Tabella Natura transazione A e B

Per entrambi i modelli Intrastat i dati relativi alla natura della transazione verranno suddivisi in due colonne:

Colonna A: dovrà essere compilata da tutti, indicando il codice numerico che identifica la tipologia di operazione effettuata in base alle nuove specifiche indicate nella tabella che di seguito viene riportata

Colonna B: riservata ai soli soggetti che hanno realizzato nell'anno precedente o presumono di realizzare nell'anno in corso spedizioni oppure arrivi **superiori a 20.000.000** per i quali è inoltre obbligatoria la compilazione dei dati relativi a: valore statistico; condizioni di consegna; modalità di trasporto.

Tabella B

NATURA DELLA TRANSAZIONE

Colonna A		Colonna B		Codice letterale per cessioni in operazioni triangolari
Codice	Descrizione	Codice	Descrizione	
1	Transazioni che comportano un effettivo trasferimento della proprietà dietro corrispettivo finanziario (Nota N1)	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) (Nota N2)	
2	Restituzione e sostituzione di merci a titolo gratuito dopo la registrazione della transazione originaria	1	Restituzione di merci (Nota N3)	B
		2	Sostituzione di merci restituite	
		3	Sostituzione (ad esempio in garanzia) di merci non restituite	
3	Transazioni che prevedono un trasferimento di proprietà, o che comportano un trasferimento di proprietà senza corrispettivo finanziario (Nota N4)	1	Movimenti da/verso un deposito (esclusi i regimi call-off stock e consignment stock) (Nota N5)	C
		2	Spedizione in visione o in prova a fini di vendita (inclusi i regimi call-off stock e consignment stock) (Nota N6)	
		3	Leasing finanziario (Nota N7)	
		4	Transazioni che comportano un trasferimento della proprietà senza corrispettivo finanziario (Nota N7)	
4	Transazioni finalizzate alla lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7)	1	Merchi che devono ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore	D
		2	Merchi che non devono ritornare nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore	
5	Transazioni successive a una lavorazione per conto terzi (che non comportano un trasferimento della proprietà) (Nota N7)	1	Merchi che ritornano nello Stato membro iniziale o nel paese esportatore	E
		2	Merchi che non ritornano nello Stato membro iniziale 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	Inmissione in libera pratica di merci in uno Stato membro con successiva esportazione verso un altro Stato membro (Nota N8)	F
		2	Trasporto di merci da uno Stato membro a un altro Stato membro per sottoporre le merci al regime di esportazione (Nota N9)	
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 24 mesi (Nota N7)	H
		9	Altra	

Documentazione completa dell'Allegato XI delle Istruzioni dell'Agenzia delle Dogane al si trova al seguente link

<https://www.adm.gov.it/portale/documents/20182/23456462/Allegato+11+Istruzioni+per+%27uso+e+la+compilazione+degli+elenchi+riepilogativi.pdf/e7887bad-97cc-97bc-4761-6e37b1ec5b39?t=1640615553784>

Nuovo Modello INTRA 1 sexies: il call-of-stock

E' stata introdotta, a decorrere dal mese di gennaio 2022 e con periodicità mensile, la nuova sezione dedicata alle operazioni di **call off stock**:

è un particolare contratto, detto anche *consignment stock*, che viene utilizzato negli scambi intracomunitari per lo stoccaggio dei beni in un deposito che permette il differimento dell'adempimento IVA al momento in cui i beni escono dal deposito tramite il destinatario. In pratica con questa tipologia di contratto il venditore manda la merce ad un deposito a disposizione del cliente e la proprietà sulla merce spedita passa al cliente soltanto nel momento in cui questi preleva la merce dal deposito.

L'obbligo di compilazione del modello INTRA 1 - sexies si aggiunge alla tenuta del registro ex art. 50, co. 5 bis del DL 331/93.

La sezione ha l'obiettivo di monitorare:

- il momento di partenza della merce, indicando:
- il numero identificativo del cliente UE a cui la merce è destinata e il codice ISO
- il tipo di operazione effettuata utilizzando i codici di cui alla Tabella E dell'Allegato XI

Tabella E

TIPO OPERAZIONE

Tipo operazione	Descrizione
1	Trasferimento di beni
2	Cancellazione di un precedente trasferimento di beni (per beni tornati al mittente)
3	Cancellazione di un precedente trasferimento di beni che sono stati spediti ad altro soggetto (in questa evenienza occorre indicare gli estremi del soggetto nelle colonne 5 e 6 del modello INTRA-1 Sexies)

Al momento del prelievo dei beni, si verificherà il trasferimento della proprietà, pertanto andrà compilato il mod. INTRA 1 bis (cessioni di beni). Come “Natura transazione” dovrà essere indicato in colonna A il cod. 3, in colonna B (per chi è obbligato) il cod. 2.

Gestione delle modifiche in Ergo

Per gestire le nuove specifiche introdotte, sono state inserite in Ergo delle modifiche che riguardano:

- alcune **anagrafiche** (impostazioni Intrastat, causali di magazzino, dati Intrastat articolo),
- le **form che gestiscono l’inserimento dei record Intrastat** (Intrastat da prima nota e Intrastat – wizard),
- i **file di comunicazione Intrastat**
- la **stampa del modello** Intrastat

Parametri Intrastat – Impostazioni Intrastat

Nei parametri Intrastat sono stati aggiunti e gestiti i nuovi campi “Natura transazione B”, “Scaglione”, “Semplificato” (flag) e “Paese di origine”.

Impostazioni Import

Nella sezione “Impostazioni import” (vedi fig. 1) sono ora presenti:

Per la sezione Beni acquisti

- Natura trans. B **(1)**, obbligatorio per arrivi superiori a 20.000.000 €, per le codifiche vedi tabella “natura della transazione” riportata sopra
- Scaglione **(2)**, combobox che può assumere uno tra i seguenti valori: “Mensile (valore trimestrale inferiore a € 350.000)”, “Mensile (valore trimestrale >= € 350.000 e inferiore 20 Mil.)”, “Mensile (valore trimestrale > € 20 Mil.)”
- Semplificato **(3)**, flag che si può attivare quando lo scaglione di fatturato è impostato a “Mensile (valore trimestrale inferiore a € 350.000)” oppure “Mensile (valore trimestrale >= € 350.000 e inferiore 20 Mil.)”

Se il flag è attivo, **nel file Intrastat** non verranno indicati lo stato del fornitore, il codice Iva del fornitore e l’ammontare delle operazioni in valuta. Rimarranno invece visibili a video.

Per la sezione Servizi Ricevuti

- Semplificato **(4)**, flag che attiva l’invio semplificato per i servizi (invio mensile e ammontare totale uguale o superiore ai 100.000 €)

Se il flag è attivo, **nel file Intrastat** – Servizi non verranno indicati lo stato del fornitore, il codice Iva, modalità incasso, modalità erogazione, paese pagamento, ammontare operazioni in valuta. Rimarranno invece visibili a video codice iva e stat fornitore, gli altri campi non saranno più obbligatori/compilati di default.



Fig. 1 Impostazioni Intrastat (import)

Impostazioni Export

Nella sezione “Impostazioni export” (vedi fig. 2) sono ora presenti:

- Natura trans. B (1), obbligatorio per export superiori a 20.000.000 € per le codifiche vedi tabella “natura della transazione” riportata sopra
- Scaglione (2) combobox che può assumere uno tra i seguenti valori: Mensile (valore trimestrale inferiore a € 100.000), Mensile (valore trimestrale >= € 100.000 e inferiore 20 Mil.), Mensile (valore trimestrale > € 20 Mil.)
- Paese origine (3), obbligatorio per soggetti con periodicità mensile, è il codice ISO del paese d’origine dei beni. Inserito qui se uguale per tutti i beni (es. Azienda che produce in Italia). Altrimenti, vedi anagrafica articoli.

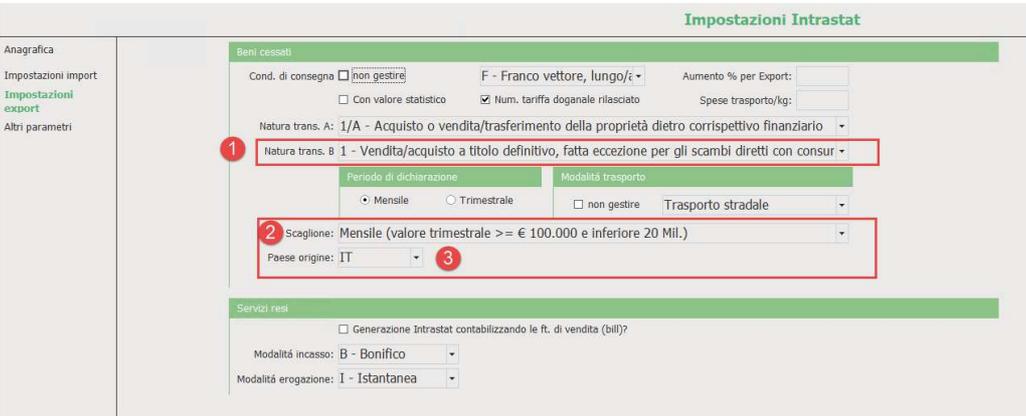


Fig. 2 Impostazioni Intrastat (export)

N.B.

E' stato esteso l'elenco valori del campo "Natura transazione A" per gestire i nuovi valori del tracciato 2022. In alcuni casi per la stessa codifica (es. 3/C) sono presenti due nature transazione, una reativa all'anno 2021 e una relativa all'anno 2022. Riportano esplicitamente il riferimento all'anno nella descrizione.

Si prega quindi di **porre particolare attenzione nella verifica e nell'impostazione delle codifiche da utilizzare.**

Causale di magazzino

Nella causale di magazzino (vedi fig. 3) è stato aggiunto il campo "Natura transazione B"(1). Il valore inserito qui serve come default per le bolle lette dal wizard dell'intrastat.

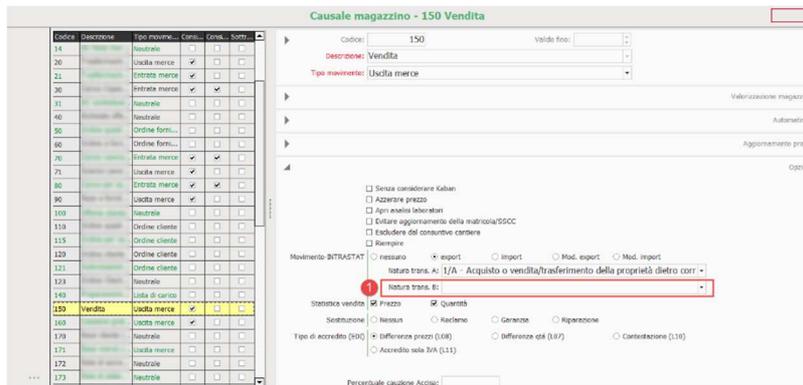


Fig. 3 Causale magazzino

Dati aggiuntivi articoli per Intrastat (pagelink da anagrafica articoli)

Nei dati aggiuntivi articoli per Intrastat (vedi fig. 4) è stato aggiunto campo "Paese di origine" (1). Il valore inserito qui serve come default per i documenti/articoli letti per l'esportazione Intrastat ed è preferenziale rispetto al valore impostato nella sezione Impostazione Intrastat - Impostazione Export.

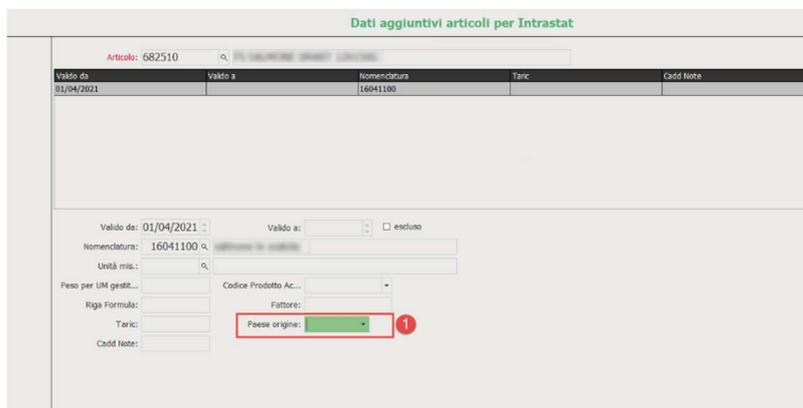


Fig. 4 Dati aggiuntivi articolo

Intrastat da primanota

Nella form Intrastat da prima nota (vedi fig. 5), che esce alla fine della registrazione contabile, sono stati aggiunti i campi "Natura transazione B" (1) e "Paese di origine" (2). Da questa form è possibile caricare direttamente un record per l'import/export dell'intrastat.



Fig. 5 Intrastat da prima nota

Intrastat Wizard

Nel wizard "Intrastat" (vedi fig. 6) sono stati aggiunti i campi "Natura transazione B" (1) e "Paese di origine" (2).

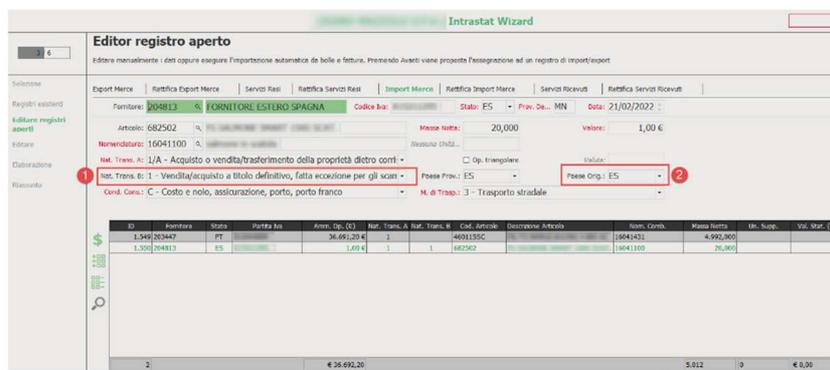


Fig. 6 Intrastat wizard

File Intrastat

I file Intrastat generati sono stati adeguati alle nuove disposizioni.



Fig. 7 Creazione file

Report di stampa

La stampa del modello Intrastat (vedi fig. 8) è stata modificata per gestire i nuovi campi inseriti "Natura transazione B" (1) e "Paese di origine" (2) e per non stampare i campi opzionali quando attivo il flag "Semplificato".


RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI E DEI SERVIZI RESI
Mod. RTRA-1 Bis

SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE **01** TRIMESTRE ANNO **2022** PARTITA IVA

P R O G. R.	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.		NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS.	MODO TRASP.	PAESE DEST.	PROV. ORIG.	PAESE ORIG.
	STATO	CODICE IVA		A	B									
	1	2		3	4									
1	BE		3.335,00 €	1			900	0	0,00 €	F	3	IT	AL	
2	DE		3.354,00 €	1			484	0	0,00 €	F	3	IT	AL	
3	DK		5.636,00 €	1			534	0	0,00 €	F	3	DK	AL	
4	DK		670,00 €	1			38	0	0,00 €	F	3	DK	AL	
5	DK		156,00 €	1			31	0	0,00 €	F	3	DK	AL	
6	FI		27.168,00 €	1			5.729	0	0,00 €	F	3	IT	AL	
7	HR		12.442,00 €	1			3.456	0	0,00 €	F	3	HR	AL	
8	HU		6.604,00 €	1			1.728	0	0,00 €	F	3	HU	AL	
9	NL		1.218,00 €	1			243	0	0,00 €	F	3	IT	AL	
10	NL		945,00 €	1			129	0	0,00 €	F	3	IT	AL	
11	NL		127,00 €	1			13	0	0,00 €	F	3	IT	AL	

Fig. 8 Stampa

N.B.

La comunicazione Intrastat delle operazioni di “call off stock (consignment stock) non è ancora integrata in Ergo. Va quindi, per il momento, gestita extra-gestionale.

Per ulteriori informazioni e/o quesiti Vi chiediamo di contattare il nostro Software Helpdesk al numero +39 0472 057 800 oppure tramite email helpdesk.ergo@infominds.eu.