

INDICE

CAPITOLO PRIMO

ASPETTI GENERALI	15
1. Quadro generale e riferimenti normativi.....	15
2. I soggetti obbligati alla presentazione degli elenchi Intrastat	20
2.1 La disciplina dal 1/1/2010 al 31/12/2017	20
2.2 Le novità in vigore dal 2018	21
3. La struttura degli elenchi	26
3.1 Frontespizio (Intra 1 e Intra 2)	28
3.2 La sezione 1 (Intra 1- <i>bis</i> e Intra 2- <i>bis</i>).....	32
3.3 La sezione 2 (Intra 1- <i>ter</i> e Intra 2- <i>ter</i>).....	33
3.4 La sezione 3 (Intra 1- <i>quater</i> e Intra 2- <i>quater</i>).....	34
3.5 La sezione 4 (Intra 1- <i>quinqies</i> e Intra 2- <i>quinqies</i>).....	35
4. Operazioni coinvolte ed operazioni escluse	36
4.1 Le cessioni intracomunitarie di beni	37
Focus – Il requisito dell’uscita dal territorio nazionale – prassi e giurisprudenza	40
Focus - La buona fede del fornitore.....	47
Focus - Il requisito dell’uscita e del Vies nelle proposte di regolamentazione dal 2019	49
Focus - Operazioni assimilate, non assimilate e altre cessioni particolari.....	53
4.2 Gli acquisti intracomunitari di beni	58
Focus - Operazioni assimilate, non assimilate e altri acquisti particolari.....	59
4.3 Le prestazioni di servizio	64
4.4 Cessioni e prestazioni accessorie	77
4.5 Il momento di effettuazione dell’operazione	79
Tavola 1 - Momento di effettuazione delle cessioni intracomunitarie di beni	80
Tavola 2 - Momento di effettuazione degli acquisti intracomunitari di beni	81
Tavola 3 - Momento di effettuazione dei servizi.....	83
4.6 Competenza Intrastat (momento dell’inserimento delle operazioni negli elenchi)	87
Tavola 1 - Termini di registrazione delle fatture attive.....	96
Tavola 2 - Differenza fra autofattura ed integrazione	101
Tavola 3 - Termini di registrazione delle fatture passive	102
Tavola 4 - Tecnica applicativa <i>reverse charge</i> nelle operazioni con l’estero	103
Tavola 5 - Esemplicazioni (casi 2012 e 2013 a confronto).....	105

4.7	Novità 2013: estensione (quasi generalizzata) dell'obbligo di fatturazione delle operazioni extraterritoriali.....	107
4.8	Fatturazione e reverse acquisti da non residenti identificati (risoluzione 21/E/2015).....	114
5.	Periodicità degli elenchi	120
5.1	Definizione periodicità dal 2010 al 2017	120
5.2	Definizione periodicità dal 2018 ed il (controverso) principio di indipendenza delle categorie.....	122
5.3	Cambio di periodicità “progressiva”: da trimestrale a mensile	127
5.4	Cambio di periodicità “regressiva”: da mensile a trimestrale	130
6.	Modalità di presentazione esclusivamente telematica	131
6.1	Modalità di abilitazione al sistema telematico doganale	131
6.2	Modalità di abilitazione al fisco telematico	132
6.3	Presentazione tramite soggetto delegato	133
7.	Scadenze e sanzioni.....	135
7.1	Presentazione di più elenchi riferiti allo stesso periodo	135
7.2	Intrastat in scadenza nei giorni festivi	136
7.3	Intrastat in scadenza di sabato (novità D.L. 70/2011)	136
7.4	Intrastat relativi a luglio	136
7.5	Disposizioni transitorie relative ai primi elenchi del 2010	136
7.6	La ritardata presentazione dei primi elenchi 2010	138
7.7	La vicenda 2017 della soppressione e ripristino degli Intra 2.....	139
7.8	Violazioni di natura fiscale e ravvedimento omessa/ritardata presentazione Intrastat.....	140
7.9	Violazione di natura statistica	142
8.	Le partite Iva ed il Vies	144
8.1	Il sistema autorizzatorio italiano all'effettuazione di operazioni intracomunitarie	144
	Tavola 1 - Modalità di manifestazione e di retrocessione	146
	Tavola 2 - Manifestazione in sede di apertura della partita Iva	148
	Tavola 3 - Istanza da presentare all'Ufficio (procedura ante novità 15/12/2014).....	148
	Tavola 4 - Istanza per la retrocessione dal Vies (ante novità in vigore dal 15/12/2014).....	149
	Tavola 5 - Istanza on-line per inclusione o esclusione dal Vies	150
8.2	Problematiche per il soggetto nazionale non inserito nel Vies.....	150
	Tavola 1 - Operazioni attive in mancanza di inserimento nel Vies	152
	Tavola 2 - Quadro sinottico degli acquisti intracomunitari del soggetto nazionale no Vies.....	159
8.3	Controllo del codice identificativo del cessionario comunitario	161
	Tavola 1 - Verifica tramite il sito dell'Agenzia delle Entrate	166
8.4	Controlli sullo status del committente estero (Regolamento UE n. 282/2011)	167
	Tavola 1 - Quadro di sintesi verifica status e qualità del committente	174

CAPITOLO SECONDO

GLI ELENCHI INTRA BIS	179
1. Il contenuto in sintesi.....	179
1.1 Le novità in vigore dal 2010	180
1.2 Le semplificazioni e le novità dal 2018	180
2. Compilazione fiscale e/o statistica degli Intra- <i>bis</i>	181
2.1 Compilazione sia della parte fiscale che di quella statistica.....	183
2.2 Compilazione della sola parte fiscale (a prescindere dalla periodicità): casi particolari	183
2.3 Compilazione della sola parte statistica	185
3. Merci escluse dalla rilevazione statistica.....	186
4. Soggetti esonerati dalla compilazione del valore statistico, condizioni di consegna e modalità di trasporto	190
5. Codice identificativo della controparte (codice Iso e struttura del numero identificativo)	191
6. Ammontare delle operazioni in euro e degli acquisti in valuta dello Stato estero.....	193
7. Natura della transazione.....	195
8. Nomenclatura combinata	199
9. Massa netta e Unità supplementare.....	200
10. Valore statistico	201
11. Condizioni di consegna	203
12. Modo trasporto	205
13. Paese di destinazione e provincia di origine o paese di provenienza, paese di origine e provincia di destinazione	207
14. Arrotondamento dati di alcune colonne.....	208
15. Aggregazione dati	209

CAPITOLO TERZO

GLI ELENCHI INTRA QUATER	211
1. Il contenuto in sintesi.....	211
1.1 Le semplificazioni dal 2015	211
1.2 Le semplificazioni e le novità dal 2018	213
2. Codice identificativo della controparte (codice Iso e struttura del numero identificativo)	215
3. Ammontare delle operazioni in euro e degli acquisti in valuta dello Stato estero.....	216
4. Data e numero fattura: precisazioni.....	217
5. Codice di servizio: precisazioni ai fini dell'individuazione	218
6. Modalità di erogazione del servizio: precisazioni	220
7. Modalità di pagamento/incasso: precisazioni	221
8. Paese di pagamento: precisazioni.....	224
9. Arrotondamento dati in euro	226
10. Aggregazione dati (dal 2015)	226

CAPITOLO QUARTO

LE CESSIONI E GLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI	227
1. Le operazioni interessate e gli elenchi coinvolti	227
2. Esempi	228
Esempio 4.2.1 - Cessioni di beni (ipotesi di soggetto mensile e di soggetto trimestrale).....	228
Esempio 4.2.2 - Cessioni a soggetto <i>black list</i> (comunicazione ax articolo 1 D.L. 40/2010 eliminata dal 2016).....	232
Esempio 4.2.3 - Cessione con fattura di acconto	234
Esempio 4.2.4 - Cessione con fattura anticipata	237
Esempio 4.2.5 - Fattura anticipata per motivi tecnico aziendali	238
Esempio 4.2.6 - Acquisto di beni (ipotesi di soggetto mensile e di soggetto trimestrale)	240
Esempio 4.2.7 - Acquisto di beni immessi in libera pratica in altro Paese comunitario con prosecuzione verso l'Italia – fornitore extra UE con identificazione nella Comunità	244
3. Particolarità nelle triangolazioni.....	245
4. Esempi	248
Esempio 4.4.1 - Triangolare nazionale verso Comunità.....	248
Esempio 4.4.2 - Triangolare comunitaria (IT primo cedente)	250
Esempio 4.4.3 - Triangolare comunitaria (IT promotore)	251
Esempio 4.4.4 - Triangolare comunitaria (IT destinatario finale).....	253
Esempio 4.4.5 - Triangolare con cessionario UE e consegna extra UE (IT primo cedente)	255
Esempio 4.4.6 - Triangolare con cessionario extra UE e consegna nella UE (IT primo cedente).....	256
Esempio 4.4.7 - Triangolare con R.F. in Italia di soggetto extra UE e consegna nella UE (IT primo cedente).....	257
Esempio 4.4.8 - Acquisto da soggetto Ue che veicola la fatturazione tramite R.F. in Italia – merce che parte dalla UE	259
Esempio 4.4.9 - Acquisto da soggetto Ue che veicola la fatturazione tramite R.F. in Italia – merce che parte da IT	261
Esempio 4.4.10 - Acquisto da soggetto Ue di merce che arriva in IT da Paese extra UE (IT importatore).....	262
Esempio 4.4.11 - Acquisto da soggetto extra UE di merce che parte da Paese UE (IT destinatario)	263
Esempio 4.4.12 - Vendita a cessionario comunitario UE di merce che parte da Paese extra UE (IT promotore)	264
Esempio 4.4.13 - Vendita a cessionario extra UE di merce che parte da Paese Ue (IT promotore).....	265
5. Criticità nelle triangolazioni senza effetto traslativo immediato	266
6. Criticità nelle triangolazioni con due cessionari nello stesso Stato membro (casi Eth, Emag e Kreuzmayr)	269

7.	Criticità nelle cessioni a catena con servizi ante spedizione (caso Toridas)	273
8.	Criticità nelle cessioni a catena quadrangolari.....	277

CAPITOLO QUINTO

LE LAVORAZIONI INTRACOMUNITARIE	281
1. Individuazione delle lavorazioni e gli elenchi interessati	281
2. Lavorazioni e cessioni intracomunitarie (forniture complesse).....	286
3. Precisazioni riguardanti la compilazione degli Intra- <i>bis</i> per le lavorazioni	289
4. Esempi	290
Esempio 5.4.1 - Beni in conto lavorazione passiva (ipotesi variabili a seconda della periodicità e della soglia di arrivi/spedizioni)	290
Esempio 5.4.2 - Beni in conto lavorazione attiva (ipotesi variabili a seconda della periodicità e della soglia arrivi/spedizioni)	297
5. Le lavorazioni con triangolazione.....	304
6. Esempi	305
Esempio 5.6.1 - Triangolazione per sola lavorazione (ipotesi varie).....	305
Esempio 5.6.2 - Triangolazione con cessione e lavorazione commissionata dal cessionario (ipotesi varie).....	310
7. Criticità se i beni lavorati non tornano al committente (caso Dresser Rand)	314
8. Criticità se i beni ceduti vengono lavorati nel Paese del cessionario (caso Fonderie 2A).....	317

CAPITOLO SESTO

GLI ALTRI SERVIZI.....	319
1. I servizi coinvolti e gli elenchi interessati	319
2. I servizi esclusi	319
3. Esempi	320
Esempio 6.3.1 - Riparazione veicolo.....	320
Esempio 6.3.2 - Intermediazioni rese	322
Esempio 6.3.3 - Intermediazioni ricevute	325
Esempio 6.3.4 - Intermediazioni ricevute da prestatore <i>black list</i>	327
Esempio 6.3.5 - Trasporti resi	329
Esempio 6.3.6 - Trasporti resi a committente <i>black list</i>	330
Esempio 6.3.7 - Acquisto servizi di trasporto beni	333
Esempio 6.3.8 - Acquisto viaggi aerei tramite internet (trasporto persone).....	334
Esempio 6.3.9 - Acquisto antivirus tramite internet (<i>e-commerce</i> diretto).....	337
Esempio 6.3.10 - Leasing auto	338
Esempio 6.3.11 - Consulenza a uso professionale e consulenza a uso privato.....	341
Esempio 6.3.12 - Pasti e alberghi.....	343
Esempio 6.3.13 - Servizi ricevuti in occasione di un'esposizione fieristica	344

CAPITOLO SETTIMO

RETTIFICHE E RIMEDI	347
1. Le note di variazione e gli Intrastat.....	347
2. Il modello Intra- <i>ter</i> - regole di compilazione	349
3. Il modello Intra- <i>quinquies</i> - regole di compilazione	350
4. Le righe omesse.....	350
5. Mancanza temporanea del codice identificativo della controparte e compilazione dell'Intrastat	351
6. Gestione rettifiche per società fuse o incorporate.....	351
7. Esempi	351
Esempio 7.7.1 - Sconto su acquisto intracomunitario.....	351
Esempio 7.7.2 - Reso di merce su acquisto intracomunitario	352
Esempio 7.7.3 - Reso di merce con contestuale vendita ad altro cliente in Stato membro	353
Esempio 7.7.4 - Errata fatturazione in art.41 di cessione interna	354
Esempio 7.7.5 - Nota di addebito spese di trasporto relative alla cessione.....	354
Esempio 7.7.6 - Variazioni in diminuzione su servizi resi.....	355
Esempio 7.7.7 - Cancellazione riga relativa ad un servizio erroneamente comunicato	357

CAPITOLO OTTAVO

CASI PARTICOLARI	359
1. Gli stampi per la fabbricazione.....	359
1.1 Contratto unico d'appalto	359
1.2 Sviluppo stampi	359
2. Gli scambi soggetti al regime del margine	360
Tavola 1 - Beni per i quali trova applicazione il regime del margine.....	361
Tavola 2 - Tabella allegata al D.L. 41/1995.....	361
3. Enti no profit	362
3.1 Caso A: Enti non soggetti passivi che non sono titolari di partita Iva	363
3.2 Caso B: Enti non soggetti passivi che realizzano acquisti intracomunitari di beni "sopra soglia" (oppure che optano per pagare l'Iva in Italia)	363
3.3 Caso C: Enti soggetti passivi Iva (vale a dire quelli che svolgono anche un'attività commerciale principale o secondaria).....	364
3.4 Le novità dei modelli di dichiarazione Intra 12 e 13.....	364
4. Soggetti con Iva indetraibile, produttori agricoli ed enti	367
5. Vendite a distanza nel B2C.....	368
Tavola 1 - Soglie regime vendite a distanza nella Comunità.....	368
6. Beni soggetti ad accisa.....	370
7. Soggetti in franchigia, contribuenti minimi e forfetari.....	371

7.1	Contribuenti ordinari che intrattengono rapporti con operatori UE che rientrano nel regime di franchigia delle piccole imprese.....	371
7.2	I contribuenti minimi nazionali e le differenze con i nuovi forfetari 2015.....	373
	Tavola 1 - Quadro sinottico operazioni con le piccole imprese in franchigia.....	375
	Tavola 2 - Soglie dei regimi delle piccole imprese nella Comunità.....	377
8.	Principato di Monaco	378
9.	Operazioni con San Marino.....	379
10.	Intrastat e comunicazione <i>black list</i> (soppressa dal 2016): sovrapposizioni e differenze.....	383
11.	Navi, aeromobili, merci fornite o provenienti da impianti in alto mare, prodotti del mare, veicoli spaziali.....	388
12.	Acquisti intracomunitari di veicoli e misure antifrode	390
13.	Acquisti intracomunitari subordinati a garanzia.....	401
14.	Cessioni a destino (beni installati, montati o assiemati dal fornitore)	403
15.	Invii scaglionati e impianti industriali	404
16.	Immissione in libera pratica con prosecuzione verso altro Stato membro (regime 42).....	405
17.	Cessione con introduzione nei depositi fiscali Iva ex articolo 50- <i>bis</i>	407
18.	Altri casi particolari affrontati dalla prassi.....	408
	18.1 Conto deposito, <i>consignment stock</i> (<i>call-off stock</i>), tentata vendita, nolo e altre movimentazioni non traslative	408
	18.2 Altri casi particolari	415
APPENDICE		417
Estratto tabella CPA 2008.....		417
Elenco paesi <i>black list</i>		455