

TLS Newsletter

Giovedì 28 settembre 2017

Per maggiori informazioni: info.tls@it.pwc.com

Semplificazioni relative ai c.d. "Intrastat"

A cura di *Davide Accorsi, Marco Ceriotti e Giuseppe Cammareri*

Il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate n.194409/2017 del 25 Settembre 2017 ha ridefinito gli obblighi comunicativi degli elenchi riepilogativi degli scambi intracomunitari di beni e servizi con periodo decorrente dall'1 Gennaio 2018, come segue:

Simplifications concerning EU listings and Intrastat

Prepared by *Davide Accorsi, Marco Ceriotti and Giuseppe Cammareri*

The tax authorities regulation no. 194409/2017 of September 25, 2017, redefined the communication obligations of the listings of intra-European Union (EU) trade in goods and services with effect from January 1, 2018, as follows:

Modello Form	Parte fiscale Tax part (EC listings)		Parte statistica Statistical part (Intrastat)	
	Periodicità mensile Monthly submission	Periodicità trimestrale Quarterly submission	Periodicità mensile Monthly submission	Periodicità trimestrale Quarterly submission
INTRA 1-bis Intra-EU supplies of goods	Solo se cessioni intracomunitarie di beni sono maggiori o uguali a 50.000 euro almeno in uno dei quattro trimestri precedenti <i>Only if intra-EU supplies of goods are higher or equal to 50,000 euro at least in one of the fourth preceding quarters</i>	Se sono effettuate cessioni intracomunitarie di beni nel trimestre <i>In case intra-EU supplies of goods are carried out in the relevant quarter</i>	Solo se cessioni intracomunitarie di beni sono maggiori o uguali a 100.000 euro almeno in uno dei quattro trimestri precedenti <i>Only if intra-EU supplies of goods are higher or equal to 100,000 euro at least in one of the fourth preceding quarters</i>	Non dovuti <i>Not due</i>
INTRA 2-bis Intra-EU acquisitions of goods	Non dovuti <i>Not due</i>	Non dovuti <i>Not due</i>	Solo se acquisti intracomunitari di beni sono maggiori o uguali a 200.000 euro almeno in uno dei quattro trimestri precedenti <i>Only if intra-EU acquisitions of goods are higher or equal to 200,000 euro at least in one of the fourth preceding quarters</i>	Non dovuti <i>Not due</i>
INTRA 1-quarter Intra-EU supplies of services	Solo se cessioni intracomunitarie di servizi sono maggiori o uguali a 50.000 euro almeno in uno dei quattro trimestri precedenti <i>Only if intra-EU supplies of services are higher or equal to 50,000 euro at least in one of the fourth preceding quarters</i>	Se sono effettuate cessioni intracomunitarie di servizi nel trimestre <i>In case intra-EU supplies of services are carried out in the relevant quarter</i>	Solo se cessioni intracomunitarie di servizi sono maggiori o uguali a 50.000 euro almeno in uno dei quattro trimestri precedenti <i>Only if intra-EU supplies of services are higher or equal to 50,000 euro at least in one of the fourth preceding quarters</i>	Non dovuti <i>Not due</i>
INTRA 2-quarter Intra-EU acquisitions of services	Non dovuti <i>Not due</i>	Non dovuti <i>Not due</i>	Solo se acquisti intracomunitari di servizi sono maggiori o uguali a 100.000 euro almeno in uno dei quattro trimestri precedenti <i>Only if intra-EU acquisitions of services are higher or equal to 100,000 euro at least in one of the fourth preceding quarters</i>	Non dovuti <i>Not due</i>

Per tutte le soglie sopra indicate, il superamento va determinato per ogni singola categoria di operazione. Pertanto, ad esempio, se nel corso del trimestre un contribuente ha realizzato cessioni intracomunitarie di beni pari a 80.000 euro e nel medesimo periodo ha effettuato servizi intracomunitari per 40.000 euro sarà tenuto a presentare mensilmente solo la parte fiscale dell'Intrastat cessioni di beni e potrà presentare invece quello dei servizi intracomunitari effettuati (parte fiscale) su base trimestrale.

Per i soggetti al di sotto delle soglie, i dati statistici saranno acquisiti dall'Agenzia delle Entrate mediante la comunicazione dei dati fattura.

Infine, per i servizi resi e ricevuti è stata semplificata la compilazione del campo "Codice Servizio", per la quale occorre far riferimento al quinto livello della classificazione dei prodotti associati alle attività (CPA), invece che al sesto.

For all the above-mentioned thresholds, the overrun must be determined for each single category of operation. Therefore, for example, if a taxpayer carried out intra-EU sales of goods for 80,000 euro during the quarter and carried out intra-EU services for 40,000 euro during the same period, he/she will have to submit monthly only the tax part of Intrastat sales of goods (in Italy, EC listings and Intrastat are unified in a single form called Intrastat) and it can submit the intra-EU services performed (tax part) quarterly.

For taxpayers below the thresholds, statistical data will be collected by the tax authorities through the communication of the invoice data.

Finally, for the services rendered and received, the "Service Code" field was simplified, for which reference should be made to the fifth level of product-related asset classification (CPA) instead of the sixth.