

Brescia, lì 21.02.2022

SPETT.LE CLIENTE

Oggetto: INTRASTAT – PRIMO INVIO CON I NUOVI MODELLI

L'Agenzia delle Dogane ha reso pubblici i nuovi programmi per:

- la compilazione, il controllo formale e l'invio telematico

degli elenchi riepilogativi degli scambi intraUe di beni e servizi.

L'introduzione dei nuovi programmi costituisce il pretesto per ricordare la novità introdotta sul piano degli acquisti intraUe riguardo al periodo nel quale vanno riepilogate che ha già sollevato dubbi, anche se, a prescindere da esplicite eccezioni, la regola rimane sempre quella della registrazione della fattura.

In dettaglio, è stata prevista una duplice regola che l'operatore può seguire in base alle sue esigenze di gestione:

- a) gli acquisti intraUe vanno riepilogati nel periodo in cui i beni acquistati entrano nel territorio italiano;
- b) gli acquisti intraUe vanno riepilogati nel mese di calendario nel corso del quale si verifica il fatto generatore dell'imposta, ad eccezione del caso in cui l'intervallo di tempo tra l'acquisto e il fatto generatore dell'imposta supera i 2 mesi (in quest'ultimo caso il periodo di riferimento è il mese in cui i beni arrivano in Italia).

Il fatto generatore degli acquisti e delle cessioni intraUe coincide con l'inizio del trasporto della spedizione; tuttavia, l'emissione anticipata della fattura da parte del cedente comporta che anche l'acquisto/cessione intraUe si consideri effettuato (limitatamente all'importo fatturato).

Esempio:

si consideri il caso di una cessione intraUe con inizio del trasporto della merce dal Paese di spedizione il 31 gennaio e arrivo in Italia il 1° febbraio; la fattura è ricevuta dal cessionario il 10 febbraio (e va registrata entro il 15 marzo in riferimento al mese di febbraio);

allora: se l'operatore segue la regola a) sopra indicata (arrivo della merce in Italia), tale operazione andrà comunicata con l'Intra-1bis del 25 marzo con riferimento al mese di febbraio; stesso risultato si arriverebbe, in sostanza seguendo la regola b) (fatto generatore): poiché, in tale caso il fatto generatore dell'Iva è l'inizio del trasporto occorre seguire tale operazione ovvero il momento in cui è registrata la fattura relativa; sicché, l'operazione andrebbe comunque riepilogata nell'Intra-1bis del mese di marzo in riferimento al mese di febbraio.

Studio Dott. Begni & Associati