

# Modelli INTRASTAT: casi pratici

Torino

Martedì, 09 novembre 2010

a cura di Marco Politano

# Modelli Intrastat

**Elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie di beni e dei servizi resi, così suddiviso:**

- Mod. INTRA-1: Frontespizio;
- Mod. INTRA-1 Bis: Cessioni di beni registrate nel periodo;
- Mod. INTRA-1 Ter: Rettifiche alle cessioni di beni relative a periodi precedenti;
- Mod. INTRA-1 Quater: Servizi resi registrati nel periodo;
- Mod. INTRA-1 Quinques: Rettifiche ai servizi resi indicati in sezioni 3 di periodi precedenti.

# Modelli Intrastat

**Elenco riepilogativo degli acquisti intracomunitari di beni e dei servizi ricevuti, così suddiviso:**

- **Mod. INTRA-2: Frontespizio;**
- **Mod. INTRA-2 Bis: Acquisti di beni registrati nel periodo;**
- **Mod. INTRA-2 Ter: Rettifiche agli acquisti di beni relative a periodi precedenti;**
- **Mod. INTRA-2 Quater: Servizi ricevuti registrati nel periodo;**
- **Mod. INTRA-2 Quinquies: Rettifiche ai servizi ricevuti indicati in sezioni 3 di periodi precedenti.**

# Mod. INTRA-1: Frontespizio



AGENZIA  
DELLE  
DOGANE

Mod. INTRA-1

## ELENCO RIEPILOGATIVO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI E DEI SERVIZI RESI

PERIODICITA' ELENCO		NUMERO DI RIFERIMENTO
PERIODO DI RIFERIMENTO	MESE <input type="text"/> <input type="text"/> ANNO 20 <input type="text"/> <input type="text"/>	
	TRIMESTRE <input type="checkbox"/> ANNO 20 <input type="text"/> <input type="text"/>	
LE INFORMAZIONI DELLE SEZIONI 1 e/o 3 SONO DA RIFERIRSI A (Barrare la casella):		
<input type="checkbox"/> SOLO 1° MESE DEL TRIMESTRE <input type="checkbox"/> 1° E 2° MESE DEL TRIMESTRE <input type="checkbox"/> TRIMESTRE COMPLETO		

SOGGETTO OBBLIGATO	
PARTITA IVA	
PERSONA FISICA	
COGNOME	NOME
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA	
DENOMINAZIONE/RAGIONE SOCIALE	
<input type="checkbox"/>	BARRARE LA CASELLA NEL CASO NON SIANO STATI PRESENTATI IN PRECEDENZA ELENCHI RIEPILOGATIVI (Mod. INTRA-1 od INTRA-2)
<input type="checkbox"/>	BARRARE LA CASELLA IN CASO DI CESSAZIONE DI ATTIVITA' O VERO DI VARIAZIONE DELLA PARTITA IVA

SOGGETTO DELEGATO	
PARTITA IVA	
COGNOME E NOME o DENOMINAZIONE/RAGIONE SOCIALE	

DATI RIASSUNTIVI DELL'ELENCO							
B E N I	SEZIONE	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO	B E N I	SEZIONE	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO
		1					2
S E R V I Z I	SEZIONE	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO	S E R V I Z I	SEZIONE	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO
		3				4	

DATA \_\_\_\_\_ FIRMA \_\_\_\_\_

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
DATA DI PRESENTAZIONE	PROTOCOLLO

# Caso pratico 1

## **Oggetto: Compilazione Frontespizio con cambio di periodicità**

Un' impresa italiana che effettua servizi intracomunitari ha presentato nei primi tre trimestri del 2010 il modello Intra-1 (cessioni intracomunitarie di beni e dei servizi resi) con periodicità trimestrale.


Nel quarto trimestre 2010, le prestazioni intracomunitarie del mese di novembre, pari a 60.000,00 euro, superano la soglia trimestrale dei 50.000,00 euro.

**Riferimenti: Circolare Agenzia delle Entrate n. 36/E 21.06.2010  
(parte II° - n. 1)**

# Caso pratico 1

**Soluzione:**  
**Presentazione**  
**elenco trimestrale**  
**entro il 27 dicembre**  
**2010.**  
**Periodicità mensile**  
**per le prestazioni**  
**eseguite nel mese di**  
**dicembre 2010.**

Mod. INTRA-1


**AGENZIA DELLE DOGANE**

**ELENCO RIEPILOGATIVO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI E DEI SERVIZI RESI**

PERIODICITA' ELENCO			
PERIODO DI RIFERIMENTO	MESE	<input type="text"/>	ANNO 20 <input type="text"/>
	TRIMESTRE	<input checked="" type="checkbox"/>	ANNO 20 <input type="text"/> <input type="text"/>
<small>LE INFORMAZIONI DELLE SEZIONI 1 e/o 3 SONO DA RIFERIRSI A (Barrare la casella):</small> <input type="checkbox"/> SOLO 1° MESE DEL TRIMESTRE <input checked="" type="checkbox"/> 1° E 2° MESE DEL TRIMESTRE <input type="checkbox"/> TRIMESTRE COMPLETO			
			NUMERO DI RIFERIMENTO  <b>12</b>

SOGGETTO OBBLIGATO	
PARTITA IVA	<b>01870750047</b>
PERSONA FISICA	
COGNOME	NOME
	I
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA	
DENOMINAZIONE/RAGIONE SOCIALE	
<b>SEVOB SRL</b>	
<input type="checkbox"/>	<small>BARRARE LA CASELLA NEL CASO NON SIANO STATI PRESENTATI IN PRECEDENZA ELENCHI RIEPILOGATIVI (Modd. INTRA-1 od INTRA-2)</small>
<input type="checkbox"/>	<small>BARRARE LA CASELLA IN CASO DI CESSAZIONE DI ATTIVITA' OVVERO DI VARIAZIONE DELLA PARTITA IVA</small>

SOGGETTO DELEGATO	
PARTITA IVA	<b>03149420048</b>
COGNOME E NOME o DENOMINAZIONE/RAGIONE SOCIALE	
<b>ROSSI PAOLO</b>	

DATI RIASSUNTIVI DELL'ELENCO							
B E N I	SEZIONE	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO		SEZIONE	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO
	1				2		
S E R V I Z I	SEZIONE	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO		SEZIONE	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO
	3	<b>1</b>	<b>60.000</b>		4		

DATA \_\_\_\_\_ FIRMA \_\_\_\_\_

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
DATA DI PRESENTAZIONE	PROTOCOLLO

# Caso pratico 2

**Oggetto: Prestazione di servizio generica per conto di  
committente UE**

**Un'impresa italiana effettua un trasporto di merci su veicoli frigoriferi da Torino a Madrid per conto di un'impresa spagnola (committente). Il trasporto è una prestazione di servizio generica considerata fuori campo Iva ai sensi dell'art. 7-ter D.P.R. 633 /1972.**

**Dati:**

- Corrispettivo della prestazione: 8.000,00 euro.**
- Periodicità modelli Intrastat : mensile, in quanto l'impresa ha superato la soglia trimestrale di 50.000,00 euro negli ultimi quattro trimestri precedenti;**
- L'impresa nel mese di novembre non esegue altri trasporti;**
- Pagamento del corrispettivo il 5 novembre 2010 mediante bonifico.**





# Caso pratico 2

Nelle colonne 5 e 6, denominate numero e data fattura, occorre indicare rispettivamente il numero e la data della fattura emessa ai sensi dell'art. 21, comma 6, D.P.R. 633/1972.

L'obbligo di emissione della fattura, per le prestazioni fuori campo Iva ai sensi dell'art. 7-ter D.P.R. 633/1972, è stato introdotto dal 01 gennaio 2010 per effetto delle nuove norme sulla territorialità previste dalla direttiva 2008/08/CE.

# Caso pratico 2

**Il codice servizio deve essere individuato nella tabella dei codici delle prestazioni dei servizi (estratto CPA 2008) disponibile sul sito dell'Agencia delle Dogane.**

493932	Servizi di trasporto stradale di passeggeri per turismo
493933	Servizi charter locali di autobus e autopullman, non regolari
493934	Servizi charter di autobus e autopullman, non regolari, per grandi distanze
493935	Servizi di trasporto stradale di passeggeri mediante veicoli a trazione umana o animale
493939	Servizi di trasporto terrestre di passeggeri, n.c.a.
494111	Servizi di trasporto di merci su strada in veicoli frigoriferi
494112	Servizi di trasporto di merci su strada di prodotti petroliferi in autocisterne o semirimorchi cisterna
494113	Servizi di trasporto di merci su strada di altri liquidi o gas alla rinfusa in autocisterne o semirimorchi cisterna
494114	Servizi di trasporto stradale di container intermodali
494115	Servizi di trasporto stradale di merci solide alla rinfusa
494116	Servizi di trasporto stradale di animali vivi
494117	Servizi di trasporto stradale di merci mediante veicoli a trazione umana o animale

# Caso pratico 2

## Modalità di erogazione:

- Indicare il codice “I” (istantanea) nel caso in cui il servizio venga erogato in unica soluzione (ad esempio, un trasporto unitario o una singola lavorazione);
- Indicare il codice “R” (a più riprese) nel caso in cui il servizio venga erogato a più riprese (ad esempio, le manutenzioni periodiche o un contratto di trasporto che preveda più esecuzioni).

**Riferimenti: Circolare Agenzia delle Entrate n. 36/E 21.06.2010 (parte II° - n. 39).**

# Caso pratico 2

## Modalità di incasso:

- Indicare il codice “B” (bonifico) nel caso di pagamento mediante bonifico bancario;
- Indicare il codice “A” (accredito) nel caso di pagamento mediante accredito in conto corrente bancario (es. carta di credito);
- Indicare il codice “X” nel caso di pagamento mediante modalità diverse dalle precedenti (es. ricevuta bancaria, contanti, modalità di pagamento non conosciuta).

**Riferimenti: Circolare Agenzia delle Entrate n. 36/E 21.06.2010 (parte II° - n. 33, 34 e 35).**

# Caso pratico 2

## Paese di pagamento:

- Indicare il codice ISO del Paese in cui viene effettuato il pagamento del servizio ossia il Paese in cui il corrispettivo entra nella disponibilità del beneficiario.

Il codice ISO di ogni paese membro della UE è contenuto nella tabella A allegata alle istruzioni per l'uso e la compilazione dei modelli Intrastat.

Riferimenti: Circolare Agenzia delle Entrate n. 36/E 21.06.2010 (parte II° - n. 36).

# Caso pratico 3

**Oggetto: Prestazione accessoria ad altra operazione**

**Un'impresa italiana, in base ad un contratto, cede un macchinario ad un'impresa tedesca (committente) con relativa installazione e montaggio.**

**Si considera la prestazione di installazione e montaggio una prestazione accessoria all'operazione principale (cessione).**

**Dati:**

- Corrispettivo della cessione : 28.000,00 euro.**
- Corrispettivo dell'installazione e del montaggio (prestazione): 2.000,00 euro.**
- Consegna del bene: novembre 2010.**
- Periodicità modelli Intrastat : trimestrale.**



# Caso pratico 4

**Oggetto: Riparazione di beni mobili con aggiunta di materiali da parte del prestatore.**

**Un'impresa italiana esegue delle riparazioni su alcuni macchinari, per la lavorazione di prodotti alimentari, di proprietà di un'impresa francese (committente) che richiedono la sostituzione di pezzi danneggiati o difettosi.**

**Il valore della prestazione di riparazione è prevalente rispetto al valore dei beni sostituiti.**

**La riparazione è una prestazione di servizio generica fuori campo Iva ai sensi dell'art. 7-ter D.P.R. 633 /1972.**

**Dati:**

- Corrispettivo della riparazione (prestazione): 6.000,00 euro;**
- Corrispettivo dei pezzi di ricambio: 3.000,00 euro;**
- Periodicità modelli Intrastat : trimestrale.**
- Pagamento del corrispettivo in data 8 novembre 2010 mediante carta di credito.**





# Caso pratico 4

Il codice servizio, colonna 8, deve essere individuato nella tabella dei codici delle prestazioni dei servizi (estratto CPA 2008) disponibile sul sito dell'Agencia delle Dogane.

331213	Servizi di riparazione e manutenzione di cuscinetti, ingranaggi e organi di trasmissione
331214	Servizi di riparazione e manutenzione di forni e bruciatori
331215	Servizi di riparazione e manutenzione di macchine ed apparecchi di sollevamento e di movimentazione
331216	Servizi di riparazione e manutenzione di macchine e attrezzature per ufficio (esclusi elaboratori elettronici e unità periferiche)
331217	Servizi di riparazione e manutenzione di utensili elettrici portatili
331218	Servizi di riparazione e manutenzione di impianti di ventilazione e di raffreddamento di uso non domestico
331219	Servizi di riparazione e manutenzione di altre macchine di impiego generale n.c.a.
331221	Servizi di riparazione e manutenzione di macchine per l'agricoltura e la silvicoltura
331222	Servizi di riparazione e manutenzione di macchine per la formatura dei metalli e di macchine utensili
331223	Servizi di riparazione e manutenzione di macchine per la metallurgia
331224	Servizi di riparazione e manutenzione di macchine da miniera, cava e cantiere
331225	Servizi di riparazione e manutenzione di macchine per la lavorazione dei prodotti alimentari, delle bevande e del tabacco
331226	Servizi di riparazione e manutenzione di macchine per le industrie tessili, dell'abbigliamento e del cuoio
331227	Servizi di riparazione e manutenzione di macchine per l'industria della carta e del cartone

# Caso pratico 5

**Oggetto: Servizi acquistati presso fornitore UE con valuta diversa dall'euro.**

**Un'impresa inglese esegue una riparazione su un automezzo di proprietà di un'impresa italiana (committente) che ha subito un guasto durante una trasferta in Inghilterra.**

**La riparazione è una prestazione di servizio generica rilevante ai fini Iva nel Paese del committente ai sensi dell'art. 7-ter D.P.R. 633 /1972.**

**Ai sensi dell'art. 17, co. 2 , D.P.R. 633/1972, nel caso in esame gli obblighi sono adempiuti dal committente.**

**Dati:**

- L'impresa inglese emette la fattura in dollari americani (Usd);**
- Corrispettivo della riparazione (prestazione): 8.051,00 Usd;**
- Periodicità modelli Intrastat : trimestrale.**
- Pagamento del corrispettivo il 05 novembre 2010 mediante modalità differenti dal bonifico e dall'accredito in conto corrente.**

# Caso pratico 5

Ricevimento fattura estera emessa dall'impresa inglese.

## Esempio:

RED DEVILS Ltd  
Rochdale Road, 25  
Manchester (England)  
VAT N. GB 836128820

Invoice n. 236  
Manchester, 05 november 2010

Dear Sirs

SEVOB Srl  
via Santuario n.100  
12012 Boves (CN)  
P.Iva / C.F. 01870750047

A Vostro debito per prestazione di servizi di manutenzione e riparazione rese su Vostro Automezzo Peugeot, targato AP 096 FG, in data 05 novembre 2010.

Value	8.051,00 USD -----
Total payable	8.051,00 USD

# Caso pratico 5

**Soluzione:** Emissione autofattura ai sensi art. 17, co. 2, D.P.R. 633/1972.  
Annotazione dell'autofattura sul registro delle fatture emesse e sul registro acquisti.

## Esempio:

SEVOB Srl  
via Santuario n.100  
12012 Boves (CN)  
P.Iva / C.F. 01870750047

Autofattura n. 12  
Boves, 05 novembre 2010

Autofattura emessa ai sensi dell'articolo 17, secondo comma, D.P.R. 633/1972, per servizi di manutenzione e riparazione resi su nostro Automezzo Peugeot, targato AP 096 FG, dalla spettabile società:

RED DEVILS Ltd (prestatore)  
Rochdale Road, 25  
Manchester (Inghilterra)  
VAT N. GB 836128820


Cambio del giorno di effettuazione della prestazione (05 novembre 2010) 1 Usd = 1,6102 GBP - 1 euro = 0,84863 GBP

Corrispettivo 8.051,00 Usd pari a 5.000,00 GBP	
Corrispettivo in euro	5.892,05 euro
Iva 20%	1.178,41 euro
	-----
<b>Totale autofattura</b>	<b>7.070,46 euro</b>

# Caso pratico 5

Soluzione:

Presentazione elenco trimestrale Intra-2 Quater Servizi ricevuti entro il 25 gennaio 2011.



**RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI  
DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI**

Mod. INTRA-2 Quater

SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE 00 TRIMESTRE 4 ANNO 2010 PARTITA IVA 01870750047

P R O G R.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	RIFERIMENTO FATTURA		CODICE SERVIZIO	MODALITA' DI EROGAZIONE	MODALITA' DI INCASSO	PAESE DI PAGAMENTO
	STATO	CODICE IVA			NUMERO	DATA				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	GB	836128820	5.892	5.000	12	05.11.2010	452021	I	X	GB
TOTALE			5.892							

# Caso pratico 5

Nella colonna 4 occorre indicare il valore delle operazione in euro in base al cambio vigente al momento dell'effettuazione dell'operazione. Nel caso in esame si è dunque considerato il cambio del 05 novembre 2010 ovvero la data del pagamento e dell'autofatturazione dell'operazione.

Nella colonna 5 occorre indicare l'ammontare delle operazioni espresse nella valuta dello stato membro del prestatore (GBP).

# Caso pratico 5

Nelle colonne 6 e 7, denominate numero e data fattura, occorre indicare rispettivamente il numero e la data dell'autofattura.

L'emissione dell'autofattura è obbligatoria al momento di effettuazione della prestazione del servizio, cioè al momento del pagamento del corrispettivo.

L'autofattura va annotata :

- nel registro delle fatture emesse (art. 23 D.P.R. 633/1972) entro 15 giorni con riferimento alla data di emissione;
- nel registro degli acquisti (art. 25 D.P.R. 633/1972) entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quello in cui è sorto il diritto alla detrazione.

Il committente italiano conserva la facoltà di integrare il documento ricevuto dal prestatore comunitario con l'IVA relativa.

Riferimenti: Circolare Agenzia delle Entrate n. 12/E 12.03.2010 (n. 3.2).



# Caso pratico 5

Il codice servizio, colonna 8, deve essere individuato nella tabella dei codici delle prestazioni dei servizi (estratto CPA 2008) disponibile sul sito dell'Agenzia delle Dogane.

451922	Servizi di vendita al dettaglio in esercizi specializzati di veicoli da campeggio quali roulotte e motorhome
451931	Servizi di vendita al dettaglio di altri autoveicoli via Internet
451939	Altri servizi di vendita al dettaglio di autoveicoli n.c.a.
451941	Servizi di vendita all'ingrosso per conto terzi di altri autoveicoli via Internet
451949	Altri servizi di vendita all'ingrosso per conto terzi di altri autoveicoli
452011	Servizi di manutenzione e riparazione ordinaria (esclusi i servizi di riparazione del sistema elettrico, pneumatici e carrozzeria) di automobili e di autoveicoli leggeri
452012	Servizi di riparazione del sistema elettrico di automobili e di autoveicoli leggeri
452013	Servizi di riparazione dei pneumatici (comprese regolazione ed equilibratura) di automobili e di autoveicoli leggeri
452014	Servizi di riparazione della carrozzeria e servizi simili (portiere, serrature, finestrini, riverniciatura, riparazione a seguito di collisione) di automobili e di autoveicoli leggeri
452021	Servizi di manutenzione e riparazione ordinaria (esclusi i servizi di riparazione del sistema elettrico e della carrozzeria) di altri autoveicoli
452022	Servizi di riparazione del sistema elettrico di altri autoveicoli