

**Iva.** Le istruzioni delle Dogane si differenziano dalla circolare delle Entrate

# L'«Intra» è cumulativo oltre i 50mila euro

**Renato Portale**

■ Un contribuente che ha superato il 15 marzo 2010 la soglia di 50mila euro delle prestazioni generiche di servizi effettuati nei confronti di soggetti passivi comunitari deve presentare, entro il 20 o il 26 aprile, l'elenco trimestrale dei servizi resi nel primo trimestre 2010, mentre invierà, in via telematica, entro il 25 maggio, l'elenco mensile relativo ad aprile 2010.

Se, invece, la soglia è stata superata il 2 febbraio avrebbe dovuto presentare entro lo scorso 20 o 25 marzo l'elenco trimestrale relativo al 1° trimestre 2010 indicando che le operazioni riepilogate erano da riferirsi al 1° e 2° mese del trimestre.

Entro il 20 o il 26 aprile, invece, deve essere presentato l'elenco mensile relativo a marzo 2010.

È quanto si rileva dalle istruzioni e la compilazione degli elenchi Intrastat che costituisce l'allegato XI alla determinazione 22778 del 22 febbraio 2010, con la quale l'agenzia delle Dogane ha approvato i modelli degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio rese e ricevute in ambito comunitario.

Esistono, tuttavia, alcuni dubbi sugli obblighi da seguire, anche dopo le istruzioni impartite dall'agenzia delle Entrate con la circolare 14 del 18 marzo (si veda «Il Sole 24 Ore» del 19 marzo).

## **I nuovi obblighi Intrastat**

Dal 1° gennaio è divenuto obbligatorio riepilogare negli

elenchi Intrastat, oltre gli acquisti e le cessioni intracomunitarie di beni, anche le prestazioni di servizi, diverse da quelle "specifiche", previste agli articoli 7-quater e 7-quinquies del Dpr 633/72, effettuate nei confronti di soggetti passivi di imposta stabiliti in altri Stati Ue e le prestazioni di servizi, previste nell'articolo 7-ter dello stesso Dpr (cosiddette prestazioni "generiche"), ricevute da soggetti comunitari.

Sempre dalla stessa data è cambiata la modalità di presentazione, che diventa esclusivamente telematica e la periodicità, prevista solo con cadenza mensile o trimestrale e non più annuale.

Il decreto del ministro dell'Economia del 22 febbraio 2010 - pubblicato sulla «Gazzetta Ufficiale» 53 del 5 marzo - ha stabilito le modalità e i termini per la presentazione degli elenchi, mentre il provvedimento del direttore dell'agenzia delle Dogane (pubblicato sul sito Internet delle dogane il 22 febbraio scorso) ha approvato i nuovi modelli e le istruzioni, le caratteristiche tecniche per la trasmissione telematica, le procedure e i termini per l'invio dei dati all'Istituto nazionale di statistica.

L'articolo 3 del decreto stabilisce che gli elenchi riepilogativi sono presentati all'agenzia delle Dogane per via telematica entro il 25 del mese successivo al periodo di riferimento, mentre è previsto che fino al 30 aprile 2010 tali elenchi possano essere presentati in formato elettronico agli uffici doganali territorialmente compe-

tenti entro il giorno 20 del mese successivo al periodo di riferimento.

## **Circolari delle Entrate**

Con la circolare 5/E del 17 febbraio l'agenzia delle Entrate ha riconosciuto che la perdurante situazione di incertezza normativa causata dalla mancata pubblicazione sulla «Gazzetta Ufficiale» del decreto legislativo che recepisce le direttive 2008/8/Ce, 2008/9/Ce e 2008/117/Ce non può ritorcersi a danno dei contribuenti. Sicché eventuali errori nei modelli non saranno sanzionati, a condizione che questi vengano correttamente integrati entro il 20 luglio.

La circolare dell'Agenzia 14 del 18 marzo ha fornito alcune precisazioni all'inversione contabile e alla presentazione dei modelli Intrastat.

Per gli Intrastat ha fornito alcune delucidazioni in merito al superamento della soglia dei 50mila euro, stabilendo che in questo caso per i periodi già trascorsi è possibile presentare l'elenco riepilogativo con periodicità mensile a partire dal mese successivo in cui tale soglia è superata.

Secondo gli esempi riportati è possibile presentare tanti elenchi mensili quanti sono i periodi mensili già trascorsi. Evidentemente tale possibilità è alternativa a quella riportata nelle istruzioni fornite in allegato al modello che, in ogni caso, sembrano essere più facili da seguire.

● **Come deve comportarsi una società che durante il mese di marzo 2010 abbia superato la soglia di 50mila euro prevista per la presentazione degli elenchi intrastat con cadenza trimestrale per le prestazioni generiche rese o ricevute da soggetti comunitari?**

Se a marzo si è superata la soglia di 50 mila euro delle prestazioni generiche di servizi resi o ricevuti da soggetti passivi comunitari si deve presentare, entro il prossimo 20 (se viene portato il supporto informatico in dogana) o 26 aprile (se l'elenco viene inviato in forma telematica), il modello intrastat relativo al primo trimestre 2010. **Mente si presenta il 25 maggio l'elenco mensile relativo ad aprile.**

Se, invece la soglia è stata superata durante il mese di febbraio 2010 si sarebbe dovuto presentare entro lo scorso 20 o 25 marzo l'elenco trimestrale relativo al 1° trimestre 2010 indicando che le operazioni riepilogate erano da riferirsi al 1° e 2° mese del trimestre.

Entro il prossimo 20 o 26 aprile, invece, deve essere presentato l'elenco mensile relativo a marzo 2010.



IL DUBBIO  
&  
LA SOLUZIONE