

Il sistema Intrastat 2010



Scambi di beni e prestazioni di servizi in ambito comunitario

Franca Delle Chiaie
Servizio Fiscale, Doganale e Previdenziale
Confindustria Bergamo

Bergamo, 27 gennaio 2010

Fonte novità:



Unione Europea



Unione Europea

PAESI ADERENTI

CODICE ISO

NUMERO CARATTERI P.IVA

AUSTRIA	AT	9
BULGARIA	BG	9 ovvero 10
BELGIO	BE	10
CIPRO	CY	9
DANIMARCA	DK	8
ESTONIA	EE	9
FINLANDIA	FI	8
FRANCIA	FR	11
GERMANIA	DE	9
GRAN BRETAGNA	GB	5 - 9 - 12
GRECIA	EL	9
IRLANDA	IE	8
ITALIA	IT	11

Unione Europea

PAESI ADERENTI	CODICE ISO	NUMERO CARATTERI P.IVA
LETTONIA	LV	11
LITUANIA	LT	9 - 12
LUSSEMBURGO	LU	8
MALTA	MT	8
OLANDA	NL	12
POLONIA	PL	10
PORTOGALLO	PT	9
REPUBBLICA CECA	CZ	8 - 9 - 10
SLOVACCHIA	SK	10
ROMANIA	RO	2-10
SLOVENIA	SI	8
SPAGNA	ES	9
SVEZIA	SE	12
UNGHERIA	HU	8

Fattura

- art. 21 DPR 633/72
- **comma 2, lettera f-bis)** la fattura deve contenere il numero di identificazione IVA attribuito dallo Stato membro di stabilimento del cessionario o committente, per le operazioni effettuate nei confronti di soggetti stabiliti nel territorio di un altro Stato membro della Comunità;
- **comma 6:** la fattura deve essere emessa anche per le prestazioni di servizi rese a committenti soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro della Comunità, non soggette all'imposta ai sensi dell'art. 7-ter .

al fine di poter compilare l'Intrastat

Effettuazione dell'operazione

Direttiva 117/2008 - art. 6 – Dpr 633/72

- **Le prestazioni di servizi si considerano effettuate all'atto del pagamento del corrispettivo**, ovvero se di carattere periodico o continuativo, nel mese successivo a quello in cui sono rese. Se rese a soggetti passivi stabiliti nel territorio dello Stato, effettuate in modo continuativo nell'arco di un periodo superiore ad un anno, senza pagamenti di acconto, si considerano effettuate al termine di ciascun anno solare.

Codice ISO

Può essere verificato nei seguenti siti:

www.agenziadogane.gov.it

<http://www1.agenziaentrate.it/servizi/vies/vies.htm>

http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/lang.do?fromWhichPage=vieshome&selectedLanguage=IT

oppure richiedendo la verifica della partita Iva UE all'Agenzia delle Entrate così come previsto dall'art. 50, comma 2, Legge 427/93.

Unione Europea

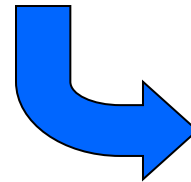
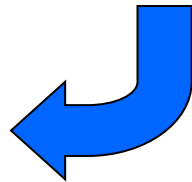
Paesi candidati

- TURCHIA
- CROAZIA
- EX REPUBBLICA JUGOSLAVA
DI MACEDONIA

Sistema Armonizzato

TEMPISTICA

Accordo fra tutti gli
Stati su aliquote IVA



entro il???

Novità 2010



Riferimenti normativi

Direttiva 112/2006/CE del 28 novembre 2006

- Introduce i nuovi principi relativi al sistema comune d'imposta sul valore aggiunto

Direttiva 2008/8/CE del 12 febbraio 2008

- introduce nuovi criteri territorialità prestazione di servizi;
- istituisce l'obbligo di indicare nei riepiloghi Intrastat le prestazioni di servizi.

Direttiva 2008/117 del 16 dicembre 2008

- introduce nuovi principi sull'effettuazione dei servizi in ambito UE;
- stabilisce la periodicità e di presentazione dei riepiloghi Intrastat.
- **Direttiva 2008/9/CE del 12 febbraio 2008**
- Introduce nuove norme per il rimborso dell'IVA.

In corso di emanazione...

- Normativa nazionale relativa alle modalità di presentazione degli elenchi Intra riguardanti anche le prestazioni di servizi intracomunitarie;
- Normativa nazionale per l'introduzione dell'obbligo di presentazione telematica degli elenchi Intra.

Territorialità dell'Imposta

Art. 7 , 1 comma, DPR 633/72

- a) per “Stato” o “territorio dello Stato” si intende il territorio della Repubblica italiana, con esclusione dei comuni di Livigno, di Campione d’Italia e delle acque italiane del Lago di Lugano;
- b) per “Comunità” o “territorio della Comunità” si intende il territorio corrispondente al campo di applicazione del Trattato istitutivo della Comunità economica europea, con le seguenti esclusioni, oltre quella indicata nella lettera a).

Territorialità dell'Imposta

Territori Esclusi – Art. 7, 1 comma

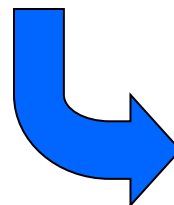
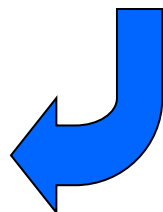
- a) per la Repubblica ellenica, il Monte Athos;
- b) per la Repubblica federale di Germania, l'isola di Helgoland ed il territorio di Busingen;
- c) per la Repubblica francese, i Dipartimenti d'oltremare (Martinica, Guadalupa....);
- d) per il Regno di Spagna, Ceuta, Melilla e le isole Canarie;
- e) per la Finlandia, le Isole Aland;
- f) Le Isole Anglo-Normanne o Isole del Canale (Jersey, Guernesey, ecc.)

Nella elencazione dei territori esclusi vanno aggiunte per Cipro le zone nord orientali della Repubblica di Cipro (zona turca).

Territorialità dell'imposta

Territori inclusi

Isola di Man
Principato di Monaco
Akrotiri e Dhekelia



Gran Bretagna
Francia
Cipro

Riepiloghi Intrastat

Soggetti obbligati alla presentazione

I soggetti passivi d'imposta nazionali che effettuano nei confronti di soggetti passivi d'imposta comunitari le seguenti operazioni:

- ✓ cessioni a partner comunitari (anche S. Marino)
- ✓ acquisti da partner comunitari (no acquisto da S. Marino)
- ✓ movimenti di merce senza trasferimento di proprietà (es. lavorazioni)
- ✓ **prestazioni di servizi in ambito comunitario**

I Riepiloghi Intrastat

Sono stati introdotti due nuovi modelli: Quater e Quinquies ove riepilogare le prestazioni di servizi e le relative rettifiche.

Frontespizio Unico Beni e Servizi

Intra1 (Cessioni di Beni e Servizi Resi)

Intra2 (Acquisti di Beni e Servizi Ricevuti)

Sezione 1 e Sezione 2 – Beni

Intra1Bis (Cessioni di Beni nel periodo di riferimento)

Intra2Bis (Acquisti di Beni nel periodo di riferimento)

Intra1Ter (Rettifiche a Cessioni di Beni di periodi precedenti)

Intra2Ter (Rettifiche ad Acquisti di Beni di periodi precedenti)

Sezione 3 e Sezione 4 – Servizi


Intra1Quater (Servizi resi nel periodo di riferimento)

Intra2Quater (Servizi ricevuti nel periodo di riferimento)

Intra1Quinquies (Rettifiche a Servizi resi in periodi precedenti)

Intra2Quinquies (Rettifiche a Servizi ricevuti in periodi precedenti)

Intra1 – Cessioni di Beni e Servizi Resi



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

Mod. INTRA-1

PERIODICITA' ELENCO			
PERIODO DI RIFERIMENTO	MESE <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	ANNO 20	<input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
	TRIMESTRE <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	ANNO 20	<input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" 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			
			NUMERO DI RIFERIMENTO

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 SIANOSTATI PRESENTATI IN PRECEDENZA ELENCHI RIEPILOGATIVI (MOD. INTRA-1 O 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 1	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO		B E N I	SEZIONE 2	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO
S E R V I Z I	SEZIONE 3	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO		S E R V I Z I	SEZIONE 4	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
DATA DI PRESENTAZIONE	PROTOCOLLO

Intra 1 Bis – Cessioni di Beni



RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI E DEI SERVIZI RESI

Mod. INTRA-1 Bis

SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

P R O G R.	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS.	MODO TRASP.	PAESE DEST.	PROV. ORIG.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
TOTALE												

Intra Servizi

- Le informazioni richieste negli elenchi Intra-Servizi hanno valenza esclusivamente fiscale

Servizi: Intra 1-quater

1. Numero progressivo riga
2. Codice ISO dello Stato membro dell'acquirente
3. Codice identificativo dell'acquirente
4. Ammontare in euro del servizio reso
5. Numero fattura
6. Data fattura
7. Codice servizio
8. Modalità di erogazione
9. Modalità di incasso
10. Paese di pagamento

Compilazione Intra Servizi

- Codice servizio (**colonna 8**): va riportato il **codice a 6 cifre** che identifica la tipologia del servizio secondo la classificazione CPA (classificazione dei prodotti associati alle attività).
- Il codice CPA è articolato in sei livelli: *21 sezioni identificate da una lettera (dalla A alla U); 88 divisioni identificate da un codice numerico di due cifre; 261 gruppi identificati da tre cifre; 575 classi identificate da quattro cifre; 1342 categorie identificate da cinque cifre; 3142 sottocategorie identificate da sei cifre.*

CPA - esempio

- **M SERVIZI PROFESSIONALI, SCIENTIFICI E TECNICI**
 - **69** Servizi legali e contabilità
 - **69.1** Servizi degli studi legali e notari
 - **69.10** Servizi degli studi legali e notari
 - **69.10.1** Servizi degli studi legali e notari
 - **69.10.11** Servizi di consulenza e rappresentanza legale nel campo del diritto penale
 - **69.10.12** Servizi di consulenza e rappresentanza legale in procedimenti giudiziari in campo societario e commerciale
 - **69.10.13** Servizi di consulenza e rappresentanza legale in procedimenti giudiziari nel campo del lavoro
 - **69.10.14** Servizi di consulenza e rappresentanza legale in procedimenti giudiziari in materia civile
 - **69.10.15** Servizi degli studi legali e notari in materia di brevetti, diritti d'autore e altri diritti di proprietà intellettuale
 - **69.10.16** Servizi notari

Compilazione Intra Servizi

Modalità di erogazione: va indicata la modalità con cui viene erogato il servizio:

- I Istantanea
- R A più riprese

Modalità di incasso: va indicata la modalità di pagamento:


- A Accredito
- B Bonifico
- X Altro

Paese pagamento: va indicato il codice ISO del paese dove viene effettuato il pagamento.

Per la Grecia va utilizzato il codice GR.

Intra2 – Acquisti di Beni e Servizi Ricevuti

Mod. INTRA-2



**ELENCO RIEPILOGATIVO DEGLI ACQUISTI
INTRACOMUNITARI DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI**

PERIODICITA' ELENCO								
PERIODO DI RIFERIMENTO	MESE <input style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" type="text"/> ANNO 20 <input style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" type="text"/> TRIMESTRE <input type="checkbox"/> ANNO 20 <input style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" 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	NUMERO DI RIFERIMENTO <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>						
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 (Modd. INTRA-1 od INTRA-2)		<input type="checkbox"/> BARRARE LA CASELLA IN CASO DI CESSAZIONE DI ATTIVITA' OVVERO 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 1	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO		B E N I	SEZIONE 2	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO
S E R V I Z I	SEZIONE 3	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO		S E R V I Z I	SEZIONE 4	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO
SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO								
DATA DI PRESENTAZIONE					PROTOCOLLO			

Intra2Ter – Acquisti di Beni



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

Mod. INTRA-2 Ter

SEZIONE 2. RETTIFICHE AGLI ACQUISTI DI BENI RELATIVE A PERIODI PRECEDENTI

PERIODO MESE TRIMESTRE ANNO 20 PARTITA IVA

P R O G R.	PERIODO DI RIFERIMENTO			RETTIFICHE								
	MESE	TRIMESTRE	ANNO	FORNITORE		SEGNO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	VALORE STATISTICO IN EURO	
				STATO	CODICE IVA							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
TOTALE												

Servizi: Intra 2-quater

1. Numero progressivo riga
2. Codice ISO dello Stato membro del fornitore
3. Codice identificativo del fornitore
4. Ammontare in euro del servizio
5. Ammontare del servizio ricevuto nella valuta del fornitore (solo se il fornitore è di un paese non aderente all'Euro)
6. Numero fattura
7. Data fattura
8. Codice servizio
9. Modalità di erogazione
10. Modalità di incasso
11. Paese pagamento.

Servizi variazioni

- **Inserimenti di movimenti non dichiarati in precedenza:**
vanno registrati nei modelli Intra1Quater o Intra2Quater (sezioni 3) specificando nel frontespizio il periodo nel quale il servizio è stato reso/ricevuto.
- **Modifiche di movimenti dichiarati in precedenza:**
vanno registrate nei modelli Intra1Quinquies o Intra2Quinquies (sezioni 4) specificando gli estremi dell'elenco da modificare (colonne 1-5) e i nuovi dati che sostituiscono quelli precedentemente dichiarati (colonne 6-15)

Servizi variazioni

Cancellazioni di movimenti dichiarati in precedenza:

vanno registrate nei modelli Intra1Quinquies o Intra2Quinquies (sezioni 4) specificando gli estremi dell'elenco da modificare (colonne 1-5) lasciando vuote le successive informazioni (colonne 6-15).

Periodicità degli Elenchi

Cessioni di beni e servizi resi:

- **Mensili:** cessioni di beni e servizi resi > 50.000,00 euro nel trimestre di riferimento e/o in uno dei 4 trimestri precedenti;
- **Trimestrali:** restanti soggetti.

Periodicità degli Elenchi

Acquisti di beni e servizi ricevuti:

- **Mensili:** acquisti di beni e servizi ricevuti > 50.000,00 euro nel trimestre di riferimento e/o in uno dei 4 trimestri precedenti;
- **Trimestrali:** restanti soggetti.

Nota: il trimestre di riferimento è sempre riferito all'anno solare.

Cambio di periodicità degli elenchi trimestrali

Qualora nel corso del trimestre di riferimento si superi la soglia di 50.000,00 euro la periodicità di presentazione diventa immediatamente mensile. In tal caso si diventa operatori mensili dal mese successivo a quello in cui è stata superata la soglia e si deve presentare un elenco per il trimestre di riferimento specificando se in esso sono contenuti i movimenti di un singolo mese o di due mesi o dell'intero trimestre a seconda del mese in cui è stata superata la soglia.

Cambio di periodicità degli elenchi mensili

La periodicità di presentazione rimane mensile fino a che nel periodo di riferimento e/o in uno dei 4 trimestri precedenti viene superata la soglia di 50.0000,00 euro. In caso contrario si può passare alla periodicità trimestrale.

esempio:

Gennaio 2010 (volume di 20.000,00 euro); febbraio 2010 (volume di 45.000,00 euro); in tal caso avendo superato la soglia di 50.000,00 euro a febbraio 2010 si diventa operatori mensili da marzo 2010 e si dovrà presentare l'elenco del I trimestre 2010 specificando nel frontespizio che nell'elenco sono inclusi i movimenti di due mesi cioè quelli relativi a gennaio 2010 e a febbraio 2010.

Modalità di presentazione

Obbligo di invio telematico delle dichiarazioni Intra attraverso internet con le modalità previste nella normativa sull'EDI disponibile nel sito www.agenziadogane.gov.it settore EDI – servizio telematico doganale.

Si possono utilizzare software personalizzati oppure il software fornito dall'Agenzia delle Dogane.

- **Merci:** i tracciati record rimangono invariati.
- **Servizi:** nuovi tracciati record per le sezioni 3 e 4 – Nuovo record frontespizio.

L'obbligo dell'invio telematico potrebbe slittare ad aprile 2010

Termine di presentazione

- **Elenchi Mensili:** entro il 19 del mese successivo a quello di riferimento (es. mensile di gennaio 2010 entro il 19 febbraio 2010)
- **Elenchi Trimestrali:** entro il 19 del mese successivo al trimestre di riferimento (es. il primo trimestre 2010 entro il 19 aprile 2010).

Note:

- La scadenza in giorno festivo slitta al primo giorno lavorativo successivo.
- Il sabato per gli uffici doganali è considerato giorno lavorativo.

Delega

I soggetti obbligati alla presentazione degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie possono delegare, mediante apposita procura, terzi soggetti alla sottoscrizione degli elenchi medesimi, ferma restando la loro responsabilità in materia.

La delega può essere conferita dal soggetto obbligato in forma scritta, con autenticazione della sottoscrizione effettuata con le modalità di cui all'articolo 38 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445 e deve essere esibita a richiesta degli organi di controllo.

Modalità di compilazione: BENI

- Elenchi **Mensili**: sono tenuti alla compilazione dei **dati fiscali e statistici**. Per particolari operazioni commerciali possono essere tenuti alla compilazione dei soli dati fiscali o dei soli dati statistici.
- Elenchi **Trimestrali**: Sono tenuti alla compilazione dei soli **dati fiscali**.

Intra 1-bis e Intra-2 bis soglie statistiche

- **Sono tenuti ad indicare il valore statistico, le condizioni di consegna e il modo di trasporto** i soggetti mensili che hanno superato nell'anno precedente o che presumono di realizzare nell'anno in corso:
- **CESSIONI** per un valore annuo delle spedizioni UE > 20.000.000,00 €
- **ACQUISTI** per un valore annuo degli arrivi UE > 20.000.000,00 €

NB: L'indicazione del valore statistico rimane comunque obbligatoria nel caso di operazioni riepilogate solo ai fini statistici.

Merci escluse dalla rilevazione statistica

- a. Strumenti di pagamento aventi corso legale e valori;
- b. Oro detto monetario;
- c. Soccorso d'urgenza in regioni sinistrate;
- d. Merci che beneficiano dell'immunità diplomatica, consolare o simile;

1) Merci destinate a un uso temporaneo, purché siano rispettate le seguenti condizioni:

- non e' prevista ne' effettuata alcuna lavorazione,
- la durata prevista dell'uso temporaneo non e' superiore a 24 mesi.
- la spedizione o l'arrivo non sono stati dichiarati come consegna o acquisizione ai fini dell'IVA (per esempio merci destinate a fiere ed esposizioni, attrazioni fieristiche, attrezzature professionali, apparecchi e materiali per esperimenti, imballaggi, ecc.)

2) Beni che veicolano informazioni:

quali dischetti, nastri informatici, pellicole, disegni, cassette audio e video, CDROM con programmi informatici, se sono concepiti su richiesta di un cliente particolare o non sono oggetto di transazioni commerciali, nonché beni forniti a complemento di una precedente fornitura, per esempio ai fini di aggiornamento, che non sono oggetto di fatturazione per il destinatario

Merci escluse dalla rilevazione statistica

3) purchè non siano oggetto di una transazione commerciale:

- a) materiale pubblicitario;
- b) campioni commerciali.

4) **Beni da riparare e riparati:**

con i pezzi di ricambio in essi incorporati. La riparazione di un bene consiste nel ripristino della sua funzione o condizione originaria. L'obiettivo dell'operazione è semplicemente mantenere i beni in condizioni di funzionamento e può comportare lavori di ricostruzione o di miglioria, ma non modifica in alcun modo la natura dei beni stessi;

- 5) Merci spedite alle forze armate nazionali stanziato al di fuori del territorio statistico e merci provenienti da un altro Stato membro che hanno accompagnato le forze armate nazionali al di fuori del territorio statistico, nonché merci acquistate o cedute nel territorio statistico di uno Stato membro dalle forze armate di un altro Stato membro che vi stazionano;
- 6) Mezzi di lancio di veicoli spaziali, alla spedizione e all'arrivo, in vista del lancio nello spazio e durante il lancio;
- 7) Vendita di nuovi mezzi di trasporto da parte di persone fisiche o giuridiche soggette all'IVA a cittadini privati di altri Stati membri. Purché non siano oggetto di una transazione commerciale

dal 2010

Negli elenchi riepilogativi vanno indicate ai soli fini statistici nelle sezioni 1 e 2 le operazioni commerciali relative allo scambio di **energia elettrica e di gas.**

Per le **lavorazioni** i soggetti mensili dovranno registrare l'operazione ai fini statistici nelle sezioni Beni e ai fini fiscali nelle sezioni Servizi

Nomenclatura combinata

- Puo' essere verificata nel sito
- www.agenziadogane.gov.it
- Ultimo aggiornamento in vigore dal 1 gennaio 2010: Regolamento CE 948/2009 del 30 settembre 2009.
- Nel sito dell'Agenzia Dogane si trovano le tabelle di trasposizione:
- <http://www.agenziadogane.it/wps/wcm/connect/ed/Servizi/Intrastat/Software+Intrastat/Software+Intrastat+anno+2010/>

Documento di consegna

- In ambito comunitario è obbligatorio provare il trasferimento della merce fra l'Italia e gli altri Stati UE
- Il documento idoneo a questo scopo è la lettera di vettura internazionale (CMR)
- Risoluzioni 28.11.2007 n. 345 e 15.12.2008 n. 477

Il Servizio Telematico Doganale

- L'Agenzia delle Dogane agisce in qualità di Certification Authority e fornisce il software e la documentazione necessari per la generazione e l'utilizzo della firma digitale;
- Gli operatori economici possono fare la richiesta di adesione al servizio telematico compilando on line l'apposito modulo su www.agenziadogane.gov.it settore EDI – Servizio telematico doganale/Istanza di adesione;
- Gli operatori economici possono utilizzare anche la firma digitale rilasciata dall'Agenzia delle Entrate (ENTRATEL) e dagli enti certificatori riconosciuti CNIPA
- Tutte le informazioni inerenti il servizio telematico sono disponibili su www.agenziadogane.gov.it settore EDI – Servizio telematico doganale

Enti certificatori riconosciuti CNIPA

- Enti certificatori riconosciuti CNIPA
 - Actalis SpA
 - Aruba Posta Elettronica Certificata S.p.A.
 - Banca d'Italia
 - Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A.
 - Cedacri SpA
 - CNDCEC
 - Comando C4 Difesa – Stato Maggiore della Difesa
 - Consiglio Nazionale Forense
 - Consiglio Nazionale del Notariato
 - I.T. Telecom Srl
 - In.Te.S.A. SpA
 - Infocert
 - Intesa San Paolo SpA
 - Lombardia Integrata SpA
 - Postecom SpA
 - SOGEI SpA

NB: Si ricorda che per la firma digitale delle dichiarazioni Intra si deve utilizzare il software fornito dall'ente certificatore.

Adesione al Servizio Telematico

- Si aderisce al servizio telematico compilando l'apposito modulo di richiesta su www.agenziadogane.gov.it settore EDI-servizio telematico doganale/Istanza di adesione o settore Intrastat/Istanza di adesione; al termine si stampa la documentazione da produrre in dogana
- Dopo l'adesione on line è possibile ritirare in dogana l'autorizzazione presentando la documentazione precedentemente stampata. (Leggere attentamente quanto previsto in caso di ritiro da parte di un soggetto diverso dal titolare dell'autorizzazione)

Adesione al Servizio Telematico

- **La firma digitale** dell'Agenzia delle Dogane **ha validità di tre anni** dalla generazione, una volta scaduta va poi rinnovata con le stesse modalità con le quali è stata generata la prima volta

Dal 2010 la firma digitale può essere rilasciata solo a persone fisiche (va indicato almeno un sottoscrittore nella domanda di adesione)

Invio telematico dichiarazioni Intra

- Si deve fare **almeno un invio di una dichiarazione Intra in ambiente di addestramento con esito positivo;**
- Si deve chiedere l'**abilitazione all'ambiente reale entrando nel sito del** servizio telematico di addestramento (<http://addestramento.telematico.dogane.finanze.it>) e utilizzando la funzione Operazioni di servizio/Abilita ambiente reale;
- Da questo momento in poi si possono inviare le dichiarazioni Intra in ambiente reale
- Sono considerate **valide le dichiarazioni Intra inviate in ambiente reale con esito positivo. Tutte le dichiarazioni Intra inviate che** presentano errori formali o sostanziali non vengono prese in considerazione cioè è come non fossero state inviate.

Invio telematico dichiarazioni Intra

Per **verificare l'esito delle dichiarazioni inviate si deve entrare nel sito** del servizio telematico di addestramento/reale e selezionare il menu operazioni su file/interrogazione. Successivamente si deve selezionare l'identificativo dell'invio effettuato; poi in basso a sinistra su dettagli ed infine sull'esito positivo/negativo. Se l'esito è positivo nell'ultima videata viene riportato il numero di protocollo assegnato all'elenco inviato da conservare. Se l'esito è negativo nell'ultima videata viene riportata la lista degli errori che devono essere corretti

Invio telematico dichiarazioni Intra

E' possibile anche scaricare dal sito del servizio telematico di addestramento/reale il **certificato di protocollazione dell'elenco inviato** in formato PDF accedendo dalla home page in alto a destra nella sezione “Dichiarazioni Online – Dichiarazioni Intrastat – Continua” e selezionando “Consultazione elenchi Intra presentati”.

Software Intr@Web

- **OnLine**
per utenti con poche righe dettaglio
- **OffLine**
per utenti con molte righe dettaglio

Software Intr@Web On Line/Off Line

- **OffLine**: distribuita in internet

www.agenziadogane.gov.it settore Intrastat/Software

- **OnLine**: accesso tramite Internet

- ✓ Ambiente reale:

<http://www.telematico.dogane.finanze.it>

- ✓ Ambiente di addestramento:

<http://addestramento.telematico.dogane.finanze.it>

Software Intr@Web On Line/Off Line

➤ **Assistenza via email**

dogane.helpdesk.intra@agenziadogane.it

➤ **Call center**

800 257428

➤ **Mailing List**

www.agenziadogane.gov.it settore Intrastat/Mailing List

➤ **Assistenza on line**

www.agenziadogane.gov.it settore Intrastat

Organi di controllo

- Gli organi competenti ad effettuare i controlli relativamente agli adempimenti fiscali e doganali sono gli Uffici dell' Agenzia delle Entrate, dell' Agenzia delle Dogane e della Guardia di Finanza
- L' applicazione dei provvedimenti relativi alla **tardiva presentazione** degli elenchi Intra beni e servizi è di competenza dell' Agenzia delle Entrate.

Il quadro normativo



La normativa completa è disponibile sul sito www.agenziadogane.gov.it
nel settore Intrastat/riferimenti normativi

