

# 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, 18 dicembre 2009**

Fonte novità:





# 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	9 - 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
REPUBBLICA SLOVACCA	SK	9 - 10
ROMANIA	RO	2-10
SLOVENIA	SI	8
SPAGNA	ES	9
SVEZIA	SE	12
UNGHERIA	HU	8

# Fattura

- art. 21 DPR 633/72 (nuovo)
- **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

# Codice ISO

Può essere verificato nei seguenti siti:

[www.agenziadogane.gov.it](http://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](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

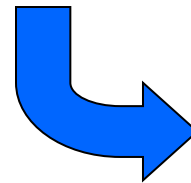
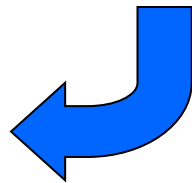
## Paesi candidati

- 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 per il recepimento delle Direttive CE n. 112/2006 e successive modificazioni;
- Normativa nazionale per l'introduzione dell'obbligo di presentazione degli elenchi Intra anche in relazione alle 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

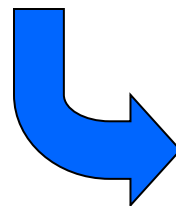
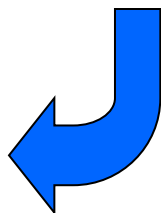
- a) per la Repubblica ellenica, il Monte Athos;
- b) per la Repubblica federale di Germania, l'isola di Helgoland ed il territorio di Busingen;
- c) per la Repubblica francese, i Dipartimenti d'oltremare (Martinica, Guadalupa....);
- d) per il Regno di Spagna, Ceuta, Melilla e le isole Canarie;
- e) 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' OVVVERO 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												



# Intra1Quater – Servizi Resi



**RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE  
DI BENI E DEI SERVIZI RESI**

Mod. INTRA-1 Quater

*SEZIONE 3. SERVIZI RESI REGISTRATI NEL PERIODO*

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20   PARTITA IVA

P R O G R.	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	RIFERIMENTO FATTURA		CODICE SERVIZIO	MODALITA' DI EROGAZIONE	MODALITA' DI INCASSO	PAESE DI PAGAMENTO
	STATO	CODICE IVA		NUMERO	DATA				
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11
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 notarili**
      - **69.10 Servizi degli studi legali e notarili**
        - **69.10.1 Servizi degli studi legali e notarili**
          - **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 notarili in materia di brevetti, diritti d'autore e altri diritti di proprietà intellettuale**
          - **69.10.16 Servizi notarili**

# 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					
<b>ELENCO RIEPILOGATIVO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI</b>							
<b>PERIODICITA' ELENCO</b>							
PERIODO DI RIFERIMENTO	MESE	<input type="text"/>	ANNO 20				
		<input type="text"/>	<input type="text"/>				
	TRIMESTRE	<input type="text"/>	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							
			NUMERO DI RIFERIMENTO				
			<input type="text"/>				
<b>SOGGETTO OBBLIGATO</b>							
PARTITA IVA							
<input type="text"/>							
<b>PERSONA FISICA</b>							
COGNOME		NOME					
<input type="text"/>		<input type="text"/>					
<b>SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA</b>							
DENOMINAZIONE/RAGIONE SOCIALE							
<input type="text"/>							
<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					
<input type="text"/>		<input type="text"/>					
<b>SOGGETTO DELEGATO</b>							
PARTITA IVA							
<input type="text"/>							
COGNOME E NOME o DENOMINAZIONE/RAGIONE SOCIALE							
<input type="text"/>							
<b>DATI RIASSUNTIVI DELL'ELENCO</b>							
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
		<input type="text"/>	<input type="text"/>			<input type="text"/>	<input type="text"/>
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
		<input type="text"/>	<input type="text"/>			<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO</b>							
DATA DI PRESENTAZIONE				PROTOCOLLO			
<input type="text"/>				<input type="text"/>			

# Intra2Bis – Acquisti di Beni



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

Mod. INTRA-2 Bis

*SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO*

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20   PARTITA IVA

P R O G R.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VAUTA	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CONS.	MODO TRASP.	PAESE PROV.	PAESE ORIGINE	PROV. DEST.
	STATO	CODICE IVA												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
TOTALE														



# Intra2Quater – Servizi Ricevuti



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

Mod. INTRA-2 Quater

*SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO*

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20   PARTITA IVA

P R O G R.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VAUTA	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
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](http://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.

# 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

- Può essere verificata nel sito
- [www.agenziadogane.gov.it](http://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.

# 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](http://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](http://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](http://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](http://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](http://www.agenziadogane.gov.it)  
nel settore Intrastat/riferimenti normativi

