



# Guida Pratica alla compilazione dei modelli Intrastat



## **PREMESSA**

Gli operatori sono oramai abituati, sin dal lontano gennaio 1993, a dover presentare in dogana la dichiarazione riepilogativa degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie di beni. Come è noto, dal 2010 in avanti, si aggiunto anche l'onere di dover rilevare nelle dichiarazioni intrastat anche le prestazioni di servizi attive e passive che si sono verificate sempre nell'ambito dell'Unione Europea. La normativa ha avuto negli anni continui aggiornamenti che hanno generato non poca confusione tra i soggetti che devono compilare la dichiarazione in dogana.

Scopo di questa nostra trattazione è quello di fornire una Guida Pratica agli utenti, attraverso l'analisi di casi pratici, che consenta loro di poter riepilogare in dogana le operazioni svolte nel periodo di riferimento nel rispetto della normativa attualmente vigente. Nell'impossibilità di creare un documento esaustivo di tutte le possibili casistiche è stata nostra premura cercare di individuare i casi più frequenti ed analizzare gli stessi attraverso il fac-simile della dichiarazione che deve essere prodotta in Dogana

Come si noterà dalla consultazione del testo, per ogni operazione in esame, è stata nostra premura predisporre una piccola "mappa geografica", per facilitare i lettori soprattutto nel caso delle operazioni più complesse come triangolazioni e triangolazioni con lavorazione

Il presente testo è stato aggiornato alla luce dei recenti chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Dogane con la determinazione n.18978 del 19.02.15

Buona lettura

Simone Del Nevo

Predisposto a Giugno 2015

Aggiornato a Febbraio 2016

E' vietata la riproduzione, anche parziale, senza il consenso degli autori.

PREMESSA.....	1
I MODELLI INTRASTAT.....	6
CESSIONI.....	17
ACQUISTI.....	17
CAMBIO DI PERIODICITA' IN CORSO DI TRIMESTRE .....	18
FACOLTA' DI PRESENTAZIONE MENSILE .....	19
PASSAGGIO DA PERIODICITA' MENSILE A TRIMESTRALE.....	19
NEL CASO IN CUI NON SIANO PRESENTI OPERAZIONI IN UN PERIODO DI RIFERIMENTO .....	19
MODALITA' PRESENTAZIONE.....	20
L'ADESIONE AL SERVIZIO TELEMATICO .....	20
TERMINI DI PRESENTAZIONE .....	20
EVENTUALE DELEGA ALLA PRESENTAZIONE A SOGGETTI DIVERSI DAL SOGGETTO OBBLIGATO.....	21
LA RILEVAZIONE DELLE CESSIONI E DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI MERCI .....	22
DATI DA INDICARE NEI MODELLI INTRA 1-BIS DI CESSIONE:.....	23
DATI DA INDICARE NEL MODELLO INTRA 2-BIS DI ACQUISTO: .....	24
LA COLONNA 1 PROGRESSIVO.....	25
LE COLONNE 2 E 3 IL CODICE IDENTIFICATIVO COMUNITARIO .....	25
COLONNA 4 AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO.....	25
AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA.....	26
CAMBIO DI RIFERIMENTO PER CONVERSIONI VALUTE .....	26
CAMBIO PER LE NOTE DI VARIAZIONE .....	27
“NATURA DELLA TRANSAZIONE”.....	28
NOMENCLATURA COMBINATA .....	29
MASSA NETTA .....	29
UNITA' SUPPLEMENTARE.....	29
COMPILAZIONE DELLA COLONNA DEL VALORE STATISTICO MODALITA' DI TRASPORTO CONDIZIONI DI CONSEGNA .....	30
VALORE STATISTICO .....	31
CONDIZIONI DI CONSEGNA .....	31
MODO DI TRASPORTO.....	32
COMPILAZIONE INTRASTAT AI SOLI FINI STATISTICI .....	33
COMPILAZIONE INTRASTAT “AI SOLI FINI FISCALI” .....	33
PAESE DI DESTINAZIONE.....	34
PROVINCIA DI ORIGINE .....	34
PAESE DI PROVENIENZA .....	34
PAESE DI ORIGINE .....	34
PROVINCIA DI DESTINAZIONE .....	34
LE RETTIFICHE I L MODELLO TER.....	35
NOTE DI VARIAZIONI IN DIMINUZIONE .....	35
NOTE DI VARIAZIONE RELATIVE A PIU' PERIODI .....	35
NOTE DI VARIAZIONE IN AUMENTO.....	35
ALTRE VARIAZIONI .....	36
LE PRESTAZIONI DI SERVIZIO RILEVANTI AI FINI INTRASTAT .....	38
OPERAZIONI ESCLUSE DALLA RILEVAZIONE INTRASTAT.....	38
COMPETENZA OPERAZIONI AI FINI INTRASTAT .....	39
LE FATTURE DI ACCONTO DI SERVIZI.....	40
LA FATTURA EMESSA PER SERVIZI EFFETTUATI NEI CONFRONTI DI COMMITTENTI UE .....	40
LA REGISTRAZIONE DELLA FATTURA PER SERVIZI RICEVUTI DA PRESTATORI DI SERVIZI UE .....	40
I MODELLI PER LA RILEVAZIONE DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZIO .....	40
COLONNA 1 PROGRESSIVO.....	42
COLONNA 2 E 3 FORNITORE/CLIENTE .....	42
COLONNA 4 AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO.....	42
COLONNA 5 AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA .....	42
CAMBIO DI RIFERIMENTO PER CONVERSIONI VALUTE .....	43
CAMBIO PER LA CONVERSIONE DELLE NOTE DI VARIAZIONE .....	43
COLONNE 6 E 7 RIFERIMENTO FATTURA.....	43
COLONNA 8 CODICE SERVIZIO .....	43
COLONNA 9 MODALITA' DI EROGAZIONE.....	44
COLONNA 10 MODALITA' DI INCASSO .....	44

COLONNA 11 PAESE DI PAGAMENTO.....	45
IL MODELLO QUINQUIES DELLE RETTIFICHE .....	45
MODIFICHE DI MOVIMENTI DICHIARATI IN PRECEDENZA.....	45
CANCELLAZIONI DI MOVIMENTI DICHIARATI IN PRECEDENZA .....	45
INSERIMENTI DI MOVIMENTI NON DICHIARATI IN PRECEDENZA.....	46
LE COLONNE DA 2 A 5 DEL QUINQUIES.....	46
LE NOTE DI VARIAZIONE .....	46
LEGENDA DEI CASI PRATICI .....	47
CASI PRATICI.....	48
CASO 1 CESSIONE INTRACOMUNITARIA DIRETTA .....	49
CASO 2 CESSIONE INTRACOMUNITARIA DIRETTA CON ADDEBITO SPESE DI TRASPORTO IN FATTURA.....	52
CASO 3 ACQUISTO INTRACOMUNITARIO DIRETTO.....	55
CASO 4 ACQUISTO INTRACOMUNITARIO DIRETTO CON ADDEBITO SPESE DI TRASPORTO IN FATTURA.....	58
CASO 5 CESSIONI:NOTA DI VARIAZIONE IN DIMINUZIONE .....	61
ESEMPIO 1 EMESSA NON IMPONIBILE IVA ART.41 LEGGE 427/93 ENTRO I 12 MESI SUCCESSIVI ALLA FATTURA .....	61
ESEMPIO 2 EMESSA ENTRO I 12 MESI SUCCESSIVI ALLA FATTURA FUORI CAMPO IVA ART.26/DPR 633/72.....	64
ESEMPIO 3 NOTA DI VARIAZIONE IN DIMINUZIONE EMESSA OLTRE I 12 MESI SUCCESSIVI ALLA FATTURA ORIGINARIA CUI LA NOTA SI RIFERISCE FUORI CAMPO IVA ART.26 DPR 633/72 .....	67
CASO 6 ACQUISTI:NOTA DI VARIAZIONE IN DIMINUZIONE.....	71
ESEMPIO 1 REGISTRATA AI FINI IVA ENTRO I 12 MESI SUCCESSIVI ALLA FATTURA ORIGINARIA CUI LA NOTA SI RIFERISCE.....	71
ESEMPIO 2 REGISTRATA ENTRO I 12 MESI SUCCESSIVI ALLA FATTURA ORIGINARIA CUI LA NOTA SI RIFERISCE FUORI CAMPO IVA ART.26 DPR 633/72 .....	73
ESEMPIO 3 REGISTRATA OLTRE I 12 MESI SUCCESSIVI ALLA FATTURA ORIGINARIA CUI LA NOTA SI RIFERISCE FUORI CAMPO IVA ART.26 DPR 633/72 .....	76
CASO 7 CESSIONI:NOTA DI ADDEBITO NON IMPONIBILE ART.41 LEGGE 427/93.....	79
CASO 8 ACQUISTI:NOTA DI ADDEBITO INTEGRATA CON IVA ART.46 LEGGE 427/93.....	82
CASO 9 TRIANGOLAZIONI.....	85
1) Italia 1 vende merci ad Italia 2 e le consegna direttamente al cliente finale Polacco .....	85
2) Operatore Italiano acquista merce in Olanda e la rivende al proprio cliente polacco dando istruzioni al fornitore olandese di consegnare i prodotti direttamente in Polonia.....	88
3) Operatore italiano vende merce al proprio cliente olandese ed inoltre i beni direttamente in Polonia al cliente finale del soggetto olandese .....	94
4) Operatore italiano acquista merce dal proprio fornitore olandese e riceve i prodotti direttamente dalla Polonia.....	97
5) Operatore italiano emette fattura di vendita nei confronti del proprio cliente svizzero e consegna le merci al destinatario finale polacco. ....	100
6) Operatore italiano vende merce ad un cliente polacco e consegna i beni direttamente al destinatario finale svizzero .....	110
7) Operatore italiano acquista merce da fornitore svizzero e rivende i prodotti a cliente finale polacco dando istruzioni al proprio fornitore di consegnare le merci direttamente al proprio cliente polacco .....	111
8) Operatore italiano acquista merce da fornitore polacco e rivende i prodotti a cliente finale svizzero dando istruzioni di spedire le merci direttamente dalla Polonia alla Svizzera .....	112
9) Operatore italiano acquista merce da fornitore polacco e riceve le merci direttamente dalla Svizzera. ....	113
10) Operatore italiano acquista merci da fornitore svizzero e riceve i prodotti direttamente dalla Polonia.....	114
CASO 10 LAVORAZIONI INTRACOMUNITARIE.....	124
A - Operatore italiano invia merce ad operatore polacco per sottoporla ad un processo di lavorazione a titolo oneroso al termine del quale i prodotti sono destinati a rientrare in Italia .....	124
B - Operatore italiano invia merce ad operatore polacco per sottoporla ad un processo di lavorazione a titolo GRATUITO al termine del quale i prodotti sono destinati a rientrare in Italia.....	130
C - Operatore italiano riceve merci da un operatore polacco per sottoporle ad un processo lavorativo a titolo oneroso. Al termine della lavorazione le merci verranno rispedite in Polonia.....	132
D - Operatore italiano riceve merci da un operatore polacco per sottoporle ad un processo lavorativo a titolo GRATUITO. Al termine della lavorazione le merci verranno rispedite in Polonia .....	138
CASO 11 TRIANGOLAZIONE CON LAVORAZIONE .....	140

1) Operatore nazionale IT1 vende un macchinario a soggetto polacco (PL) e consegna per conto del proprio cliente PL il bene ad altro soggetto nazionale IT2 per la lavorazione al termine della quale quest'ultimo invierà i beni a PL.....	140
2) Operatore nazionale IT <u>acquista un macchinario</u> da soggetto polacco PL1 con incarico a questi di consegnarlo per la successiva lavorazione ad altro soggetto polacco PL2 il quale al termine della lavorazione ne cura l'invio in Italia al committente nazionale .....	146
3) Operatore nazionale It cede macchinario a soggetto polacco PL con consegna, per conto di quest'ultimo, per la successiva lavorazione, a soggetto portoghese PT, il quale al termine della lavorazione ne cura l'invio in Polonia al committente polacco PL .....	151
4) Operatore nazionale It invia un macchiarnio a soggetto polacco PL1 per la lavorazione con incarico a questi di inviare il bene per ulteriore trasformazione ad altro soggetto polacco PL2 al termine della quale quest'ultimo invierà il macchinario in Italia a IT.....	154
5) Operatore nazionale It1 riceve un macchinario da soggetto polacco PL per lavorazione con incarico da parte di questi di inviare il bene per ulteriori trasformazione ad altro soggetto nazionale IT2 al termine della quale quest'ultimo invierà il macchinario in Polonia a PL .....	160
6) Operatore nazionale IT invia macchinario a soggetto polacco PL1 per lavorazione il quale subappalta la lavorazione ad altro soggetto polacco PL2 che, al termine della sua prestazione invia il bene in Italia ad IT. ....	166
7) Operatore nazionale IT1 riceve macchinario da soggetto polacco PL per lavorazione; subappalta ad altro soggetto nazionale IT2 la lavorazione al termine della quale il bene dovrà essere consegnato in Polonia a PL. ....	171
8) Operatore nazionale vende macchinario a soggetto polacco PL e consegna, per conto del proprio cliente PL il bene ad altro soggetto nazionale IT2 per una prima lavorazione; IT2 per conto sempre del soggetto polacco invia il bene per ulteriore trasformazione ad altro soggetto nazionale IT3, al termine della quale quest'ultimo invierà il macchinario in Polonia presso PL.....	176
9) Operatore nazionale riceve merce in conto lavoro da soggetto PT al quale addebita le proprie competenze di lavorazione. Al termine della lavorazione, per ordine di PT i beni verranno inoltrati in PL .....	184
CASO 12.....	1846
CESSIONE A CLIENTE COMUNITARIO CON INTRODUZIONE MERCI IN DEPOSITO IVA.....	186
ACQUISTO DA FORNITORE COMUNITARIO CON ESTRAZIONE MERCE DA DEPOSITO IVA .....	187
CASO 13.....	190
CESSIONE AD OPERATORE DI SAN MARINO .....	190
ACQUISTO DA SAN MARINO.....	193
CASO 14.....	194
CESSIONE DI STAMPO A CLIENTE COMUNITARIO .....	194
ACQUISTO DI STAMPO DA FORNITORE COMUNITARIO.....	197
CASO 15 INTERMEDIAZIONI RELATIVE A BENI MOBILI.....	200
CASO 16 TRASPORTI.....	207
CASO 17 SERVIZIO PUBBLICITARIO .....	215
CASO 18 ROYALTIES.....	218
CASO 19 PRESTITO DI PERSONALE .....	220
CASO 20.....	222
CASO-A RIPARAZIONI PASSIVE .....	222
CASO-B RIPARAZIONI ATTIVE .....	225
CASO 21 RETTIFICHE SERVIZI.....	228
A) CANCELLAZIONE DI UNA RIGA .....	228
B) CORREZIONE DI UNA RIGA GIA' PRESENTATA .....	230
C) INSERIMENTO DI UNA RIGA SERVIZI ERRONEAMENTE NON INSERITA NEL MESE DI COMPETENZA .....	232



## I MODELLI INTRASTAT

### **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)

Intra1Quinques (Rettifiche a Servizi resi di periodi precedenti)

Intra2Quinques (Rettifiche a Servizi ricevuti di periodi precedenti)

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

PERIODICITA' ELENCO	
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	
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 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	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO		B E N I	SEZIONE	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO
		1						
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

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
DATA DI PRESENTAZIONE	PROTOCOLLO

**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												



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

Mod. INTRA-1 Ter

*SEZIONE 2. RETTIFICHE ALLE CESSIONI 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	ACQUIRENTE		SEGNO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	VALORE STATISTICO IN EURO	
				STATO	CODICE IVA						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
TOTALE											

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

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									

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

Mod. INTRA-1 Quinquies

*SEZIONE 4. RETTIFICHE AI SERVIZI RESI INDICATI IN SEZIONI 3 DI PERIODI PRECEDENTI*

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20   PARTITA IVA

P R O G R.	SEZIONE 3 DA RETTIFICARE				ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	RIFERIMENTO FATTURA		CODICE SERVIZIO	MODALITA' DI EROGAZIONE	MODALITA' DI INCASSO	PAESE DI PAGAMENTO
	SEZIONE DOGANALE	ANNO	PROTOCOLLO DICHIARAZIONE	PROGR. SEZ. 3	STATO	CODICE IVA		NUMERO	DATA				
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13	14	15
TOTALE													



**AGENZIA  
DELLE  
DOGANE**

Mod. INTRA-2

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

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 (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	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		

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
DATA DI PRESENTAZIONE	PROTOCOLLO

*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														

*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											



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

Mod. INTRA-2 Quinquies

*SEZIONE 4. RETTIFICHE AI SERVIZI RICEVUTI INDICATI IN SEZIONI 3 DI PERIODI PRECEDENTI*

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20   PARTITA IVA

P R O G R.	SEZIONE 3 DA RETTIFICARE				FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VAUTA	RIFERIMENTO FATTURA		CODICE SERVIZIO	MODALITA' DI EROGAZIONE	MODALITA' DI INCASSO	PAESE DI PAGAMENTO
	SEZIONE DOGANALE	ANNO	PROTOCOLLO DICHIARAZIONE	PROGR. SEZ. 3	STATO	CODICE IVA			NUMERO	DATA				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
TOTALE														

## **PERIODICITA' DI PRESENTAZIONE**

### **CESSIONI**

**MENSILE:** I soggetti che hanno realizzato nel corso di uno degli ultimi 4 trimestri (quindi non necessariamente l'anno solare) un ammontare di cessioni intracomunitarie e/o di servizi resi a committenti comunitari superiore ad Euro 50.000 all'interno di ogni singolo trimestre.

**TRIMESTRALE:** I soggetti che hanno realizzato nel corso degli ultimi 4 trimestri un ammontare di cessioni intracomunitari inferiore ad Euro 50.000 all'interno di ogni singolo trimestre

**ANNUALE:** dal 01.01.10 non esiste più

### **ACQUISTI**

**MENSILE:** I soggetti che hanno realizzato nel corso di uno degli ultimi 4 trimestri (quindi non necessariamente l'anno solare) un ammontare di acquisti intracomunitari e/o di servizi ricevuti a committenti comunitari superiore ad Euro 50.000 all'interno di ogni singolo trimestre.

**TRIMESTRALE:** I soggetti che hanno realizzato nel corso degli ultimi 4 trimestri un ammontare di acquisti intracomunitari inferiore ad Euro 50.000 all'interno di ogni singolo trimestre

**ANNUALE:** dal 01.01.10 non esiste più

## **CAMBIO DI PERIODICITA' IN CORSO DI TRIMESTRE**

Nell'ipotesi di superamento delle soglie per la presentazione della dichiarazione intrastat trimestrale in corso di trimestre si deve modificare la periodicità di presentazione dal mese successivo

### **Esempio 1:**

I Trimestre: 49.000 Euro cessioni beni  
49.000 Euro Servizi resi

Si può mantenere la cadenza di presentazione trimestrale

II Trimestre 49.000 Euro cessioni beni  
51.000 Euro servizi resi

La periodicità deve diventare mensile sia per le merci che per i servizi dal mese successivo a quello in cui è avvenuto il superamento della soglia (anche se la soglia è stata superata, come nell'esempio, solo nei servizi).

### **Esempio 2:**

II trimestre:

Aprile 20.000 Euro servizi resi

Maggio 35.000 Euro servizi resi

Giugno 15.000 Euro servizi resi

Entro il 25 giugno si renderà necessario presentare Il modello riepilogativo del II trimestre indicando che si procederà al riepilogo di soli 2 mesi per un totale di Euro 55.000

Entro il 25 luglio si presenterà l'intra relativo al mese di giugno per 15.000 Euro

## **FACOLTA' DI PRESENTAZIONE MENSILE**

I soggetti tenuti alla presentazione di un elenco riepilogativo con periodicità trimestrale possono presentare il modello con periodicità mensile per l'intero anno solare

## **PASSAGGIO DA PERIODICITA' MENSILE A TRIMESTRALE**

E' possibile ripristinare una cadenza di presentazione trimestrale dopo aver adempiuto a presentazioni mensili solo se per 4 trimestri consecutivi non si sia superata la soglia di Euro 50.000 a trimestre (di cessioni e/o acquisti)

## **NEL CASO IN CUI NON SIANO PRESENTI OPERAZIONI IN UN PERIODO DI RIFERIMENTO**

Nel caso in cui non si sia compiuta alcuna operazione non sussiste alcun obbligo dichiarativo.

## **MODALITA' PRESENTAZIONE**

La dichiarazione intrastat, dal primo maggio 2010, deve essere presentata esclusivamente in via telematica mediante autorizzazione rilasciata dall'Agenzia delle Dogane oppure dall'Agenzia delle Entrate (come precisato con la determinazione 63336 del 07.05.10).

## **L'ADESIONE AL SERVIZIO TELEMATICO**

Sul sito [www.agenziadoganemonopoli.gov.it](http://www.agenziadoganemonopoli.gov.it) è possibile compilare il modulo di adesione al servizio telematico. In seguito è necessario recarsi presso l'Agenzia delle Dogane competente per territorio per ritirare le “chiavi di accesso” al servizio telematico. Si precisa che la firma digitale ha validità di 3 anni dal suo rilascio e può essere utilizzata dal 01.01.10, esclusivamente da persone fisiche.

## **TERMINI DI PRESENTAZIONE**

**MENSILE:** entro il giorno 25 del mese successivo a quello di riferimento.

**TRIMESTRALE:** entro il giorno 25 del mese successivo al trimestre di riferimento.

La scadenza slitta al primo giorno lavorativo successivo solo se cade in un giorno di festività nazionale, sabato e domeniche comprese

Le feste locali non consentono lo slittamento della scadenza.

Dal 01.01.10 soppressa la dichiarazione intrastat annuale.

## **EVENTUALE DELEGA ALLA PRESENTAZIONE A SOGGETTI DIVERSI DAL SOGGETTO OBBLIGATO**

I contribuenti obbligati possono avvalersi anche di un terzo soggetto per la compilazione, la sottoscrizione e la presentazione degli elenchi, ferma restando la responsabilità del delegante.

I soggetti delegati devono indicare negli elenchi il proprio numero di partita IVA.

E' necessario formalizzare la delega in forma scritta con **Autenticazione della sottoscrizione** (in presenza di un funzionario doganale o fotocopia del documento d'identità del delegante allegato alla comunicazione di delega).

La delega dal 01.01.01 è necessaria anche per i doganalisti (in precedenza espressamente esonerati da tale adempimento)

La delega presuppone l'esistenza di due soggetti distinti e non ricorre nelle ipotesi di rappresentanza organica, vale a dire quando incaricato dell'adempimento sia un dipendente del soggetto obbligato (Circolare. n. 39/D del 1993)

## **LA RILEVAZIONE DELLE CESSIONI E DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI MERCI**

Assumono rilevanza nei modelli intrastat merci le operazioni a titolo oneroso che intercorrono tra due soggetti passivi di imposta (titolari di partita iva) che presentino contemporaneamente i seguenti requisiti:

- 1) Possesso di un codice identificativo comunitario del cedente e del cessionario (iscrizione alla banca dati VIES)
- 2) Spostamento fisico delle merci da un Paese della Ue ad un altro Paese della UE
- 3) Operazione a titolo oneroso

In presenza dei sopra citati requisiti la fattura di **cessione intracomunitaria** deve essere emessa **non imponibile art. 41 legge 427/93** (non richiede l'applicazione della marca da bollo). E' fatto obbligo di indicare nella fattura sia la partita iva del cedente sia quella del cessionario estero. Si precisa inoltre che la fattura può essere emessa in qualsiasi lingua fermo restando l'obbligo di traduzione in lingua nazionale su richiesta degli organi di controllo.

In presenza dei sopra citati requisiti il soggetto nazionale che effettui un **acquisto intracomunitario** ha l'obbligo, previsto dall'articolo 46 della legge 427/93, di numerare ed integrare la fattura ricevuta dal fornitore esponendo il controvalore in Euro del corrispettivo e degli altri elementi che determinano la base imponibile, esporre l'imposta calcolandola secondo l'aliquota dei beni acquistati.

### **ISCRIZIONE BANCA DATI VIES DAL 01.01.2015**

L'operatore che manifesti esplicitamente la volontà (presentando istanza all'Agenzia delle Entrate) di essere inserito in banca dati Vies (operatori autorizzati ad effettuare operazioni intracomunitarie) verrà immediatamente incluso (senza dover attendere i 30 giorni previsti dalla precedente normativa).

Tuttavia, se l'operatore non effettua operazioni per quattro trimestri consecutivi, si presume che non intenda più effettuare operazioni intracomunitarie: l'Agenzia delle Entrate procederà con l'esclusione della partita iva previa comunicazione scritta all'interessato

**DATI DA INDICARE NEI MODELLI  
INTRA 1-BIS DI CESSIONE:**

Colonne	Elementi da indicare	Mensile	Trim
2/3	Codici identificaz. Iva acquirente	sì	sì
4	amm. operaz. in Euro	sì	sì
5	natura transazione	sì	no *
6	nomenclatura combinata	sì	no *****
7	massa netta	sì****	no
8	unità supplementare	sì	no
9	valore statistico	sì **	no
10	Condizioni di consegna (ex regime)	sì **	no
11	modo di trasporto	sì **	no
12	Paese di destinazione	sì	no
13	provincia di origine	sì	no

\* Il dato resta obbligatorio nel caso in cui il modello venga presentato in riferimento ad un'operazione triangolare con utilizzo di codice alfabetico

\*\* Dati da inserire solo da parte dei soggetti che abbiano realizzato un ammontare spedizioni intracomunitarie superiori ad Euro 20.000.000.

\*\*\* Il campo è obbligatorio per tutti gli operatori mensili tranne per le voci doganali che richiedono l'indicazione dell'unità supplementare (nel quale caso diventa un'indicazione facoltativa). Tuttavia i soggetti che abbiano realizzato un ammontare di spedizioni intracomunitarie superiori ad Euro 20.000.000 sono obbligati ad inserire il campo anche in presenza di unità supplementare

\*\*\*\*\* Campo facoltativo

**DATI DA INDICARE NEL MODELLO  
INTRA 2-BIS DI ACQUISTO:**

Colonne	Elementi da indicare	Mensile	Trim
2/3	codice identificaz. Iva fornitore	sì	sì
4	amm. operaz. in Euro	sì	sì
5	amm. operazioni in valuta	sì ***	sì ***
6	natura transazione	sì	no *
7	nomenclatura combinata	sì	no *****
8	massa netta	sì *****	no
9	unità supplementare	sì	no
10	valore statistico	sì **	no
11	Condizioni di consegna (ex regime)	sì **	no
12	modo di trasporto	sì **	no
13	provincia di provenienza	sì	no
14	Paese di origine	sì	no
15	Provincia di destinazione	sì	no

\* Il dato resta obbligatorio nel caso in cui il modello venga presentato in riferimento ad un'operazione triangolare con utilizzo di codice alfabetico.

\*\* Dati da inserire solo da parte dei soggetti che abbiano realizzato un ammontare di arrivi intracomunitari superiori ad Euro 20.000.000. .

\*\*\* Campo obbligatorio ogni qual volta si effettui un acquisto da un Paese che non abbia aderito al sistema Euro indipendentemente dalla valuta usata nella transazione.

\*\*\*\* Dato da inserire nel caso in cui non venga richiesta l'indicazione dell'unità supplementare. Tuttavia per i soggetti che abbiano realizzato un ammontare di arrivi intracomunitari superiore ad Euro 20.000.000 il campo rimane obbligatorio.

\*\*\*\*\* Campo facoltativo

## **LA COLONNA 1 PROGRESSIVO**

Questa colonna richiede semplicemente di indicare il numero della riga che viene di volta in volta compilato partendo dal numero 1 per ciascun elenco che viene presentato.

## **LE COLONNE 2 E 3 IL CODICE IDENTIFICATIVO COMUNITARIO**

Abbiamo già segnalato come l'iscrizione del codice identificativo del partner comunitario nel sistema VIES sia elemento indispensabile per inquadrare l'operazione come intracomunitaria (elemento necessario nelle fatture di cessione che vengono emesse). Gli operatori hanno pertanto l'obbligo, prima di emettere la fattura, e prima ancora quindi di presentare il modello intrastat, di verificare la veridicità della partita iva del soggetto intracomunitario con il quale stanno intrattenendo rapporti commerciali. E' pertanto indispensabile procedere con una verifica "a priori" delle partite iva estere effettuando un'interrogazione sul sito dell'Agenzia delle Entrate oppure sul sito della Ue. Sugeriamo per chi volesse automatizzare il processo di verifica delle partite iva di consultare il sito [www.alsitech.it](http://www.alsitech.it) e di valutare l'acquisto del software vatcontroller.

Nel modello intrastat alla colonna 2 viene indicato il codice Iso Paese del partner comunitario ed alla colonna 3 il codice alfanumerico che identifica tale soggetto. Campo sempre obbligatorio tranne nel caso in cui si effettui una rilevazione "ai soli fini statistici"

## **COLONNA 4 AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO**

In tale campo deve essere indicato l'ammontare della transazione espresso in Euro ed arrotondato all'unità (0,5 e superiori per eccesso e 0,49 ed inferiori per difetto). Campo sempre obbligatorio (tranne per le rilevazioni ai soli fini statistici)

## **AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA**

Campo presente solo nel modello riepilogativo degli acquisti: deve essere alimentato obbligatoriamente ogni qual volta si effettuino acquisti da un Paese che non abbia aderito al sistema Euro (Esempio: Polonia, Inghilterra, ecc..) indipendentemente dalla valuta usata nella transazione. In tutti i restanti casi il campo non dovrà essere compilato.

Esempio:

1) Fornitore inglese emette fattura di cessione verso cliente italiano in sterline:

Nell'intrastat si dovrà obbligatoriamente compilare sia l'ammontare operazioni in Euro sia l'ammontare delle operazioni in valuta (sterline) in quanto l'Inghilterra non ha aderito al sistema Euro

2) Fornitore inglese emette fattura di cessione verso cliente italiano in euro:

Nell'intrastat si dovrà obbligatoriamente compilare sia l'ammontare operazioni in Euro sia l'ammontare delle operazioni in valuta (sterline) in quanto l'Inghilterra non ha aderito al sistema Euro

3) Fornitore inglese emette fattura di cessione verso cliente italiano in dollari americani:

Nell'intrastat si dovrà obbligatoriamente compilare sia l'ammontare operazioni in Euro sia l'ammontare delle operazioni in valuta (evidenziano l'ammontare delle sterline) in quanto l'Inghilterra non ha aderito al sistema Euro a nulla rilevando la circostanza che la fatturazione sia avvenuta in dollari

4) Fornitore francese emette fattura a cliente italiano in dollari americani:

Nell'intrastat si dovrà compilare la sola colonna ammontare delle operazioni in euro in quanto la Francia ha aderito al sistema Euro.

## **CAMBIO DI RIFERIMENTO PER CONVERSIONI VALUTE**

Il cambio al quale effettuare la conversione da Euro a valuta e viceversa è il cambio della Banca d'Italia del giorno di effettuazione dell'operazione. Come tale deve intendersi il cambio dell'inizio del trasporto o spedizione per le merci ed il cambio del giorno di ultimazione della prestazione o del pagamento, se anticipato rispetto alla ultimazione della prestazione, per i servizi generici: in assenza di tale indicazione, il

cambio del giorno di emissione della fattura del fornitore. In genere, anche per motivi di praticità, si tende a prendere come riferimento il cambio della data della fattura sia per il settore delle merci sia per quello dei servizi

### **CAMBIO PER LE NOTE DI VARIAZIONE**

Il cambio a cui convertire eventuali note di variazione emesse in valuta estera è sempre il cambio dell'operazione principale (vedi criterio sopra evidenziato) e non quello della nota di variazione in questione.

## “NATURA DELLA TRANSAZIONE”:

In essa deve essere specificata la natura della transazione effettuata in base ad una codificazione espressamente stabilita dal D. M. 21/10/1992:

Codice	Lettere	Descrizione
1	A	Acquisto o vendita (compreso il baratto)
2	B	Restituzione o sostituzione di merci
3	C	Aiuti governativi, privati o finanziati dalla Comunità europea
4	D	Operazioni in vista di una lavorazione per conto terzi o di una riparazione
5	E	Operazione successiva ad una lavorazione per conto terzi o ad una riparazione
6	F	Movimento di merci senza trasferimento di proprietà (noleggio, leasing operativo, ecc..)
7	G	Operazione a titolo di un programma comune di difesa o di un altro programma intergovernativo di fabbricazione coordinata
8	H	Fornitura di materiali o macchinari nel quadro di un contratto generale di costruzione o di genio civile
9	I	Altre transazioni

Si ricorda che i codice alfabetici devono essere utilizzati per le operazioni triangolari nella quali la merce non transita sul territorio nazionale italiano. Ad esempio per un acquisto effettuato in Germania con incarico di inoltro diretto della merce presso un cliente francese direttamente dalla Germania senza far giungere la partita in Italia.

## **NOMENCLATURA COMBINATA**

E' necessario compilare questo campo con l'indicazione del codice numerico di 8 cifre che identifica il prodotto oggetto della cessione e/o acquisto intracomunitario. E' possibile consultare tutte le nomenclature combinate direttamente sul sito dell'Agenzia delle Dogane o nell'apposita tabella del software distribuito gratuitamente dell'Agenzia stessa per la compilazione dei modelli (inraweb). Si rammenta che le "voci doganali" sono soggette a modifiche annue per cui è indispensabile procedere annualmente ad una verifica della validità dei codici tradizionalmente usati.

## **MASSA NETTA**

Tale campo richiede l'indicazione del peso netto della merce (quindi senza tenere conto di eventuali imballaggi). Il campo è obbligatorio per tutti i soggetti mensili tranne per le voci doganali che richiedono l'indicazione dell'unità supplementare (nel qual caso il dato diventa facoltativo). Tuttavia se anche la voce doganale richiede l'indicazione dell'unità supplementare il campo "massa netta" rimane obbligatorio per i soggetti che abbiano effettuato un ammontare di spedizioni/arrivi intracomunitari superiori ad Euro 20.000.000. Per gli operatori trimestrali l'indicazione del campo massa netta rimane dato facoltativo.

## **UNITA' SUPPLEMENTARE**

Campo richiesto solo per alcune voci doganali che richiedano espressamente un'unità di misura più significativa del chilogrammo (si veda per ulteriori specifica il paragrafo sopra "massa netta").

## COMPILAZIONE DELLA COLONNA DEL VALORE STATISTICO MODALITA' DI TRASPORTO CONDIZIONI DI CONSEGNA

La compilazione delle colonne “valore statistico”, “condizioni di consegna” e “modalità di trasporto” risulta limitata ai soggetti tenuti alla presentazione intrastat con periodicità mensile. In particolare tali soggetti dovranno valutare l’obbligatorietà nella compilazione di questi “campi” come segue:

- 1) Cessioni intracomunitarie: i soggetti che hanno realizzato nell’anno precedente o, in caso di inizio dell’attività di scambi intracomunitari, presumono di realizzare nell’anno in corso, un valore annuo delle spedizioni inferiore ad € 20.000.000,00, **non sono tenuti**, alla compilazione della colonna relativa al valore statistico, modalità di trasporto e condizioni di consegna.
- 2) Acquisti intracomunitari: i soggetti che hanno realizzato nell’anno precedente o, in caso di inizio dell’attività di scambi intracomunitari, presumono di realizzare nell’anno in corso, un valore annuo di arrivi inferiore ad € 20.000.000,00, **non sono tenuti**, alla compilazione della colonna relativa al valore statistico, modalità di trasporto e condizioni di consegna.

Si precisa tuttavia che in caso di rilevazione delle operazioni “ai soli fini statistici” (Es: lavorazioni) la colonna “valore statistico” torna ad essere campo obbligatorio per tutti i soggetti con cadenza mensile (gli operatori trimestrali sono comunque esonerati dal fornire i dati di natura statistica).

## **VALORE STATISTICO**

La colonna valore statistico esprime il valore delle merci poste sul confine dello Stato. Al fine di procedere alla corretta valutazione di tale importo si deve tenere conto dell'ammontare delle cessioni e/o acquisti dei beni e delle spese di trasporto ed assicurazione sino al luogo di uscita o entrata della merci dal/nel territorio italiano. In genere si tende ad individuare un parametro che deve essere moltiplicato alla colonna massa netta per essere poi addizionato o sottratto (in funzione dell'incoterm utilizzato nella transazione) alla colonna "ammontare delle operazioni in Euro". Anche la colonna "valore statistico" richiede l'arrotondamento all'Euro (vedi quando indicato nel paragrafo "ammontare operazioni in Euro").

## **CONDIZIONI DI CONSEGNA**

Deve essere inserito in tale campo la lettera iniziale dell'incoterm (condizioni di resa edite dalla Camera di Commercio internazionale di Parigi edizione 2010) utilizzato nella transazione. I codici che possono quindi attualmente alimentare il modello intrastat sono pertanto: E – F- C - D

## MODO DI TRASPORTO

In tale campo deve essere inserito il codice numerico corrispondente alla modalità di trasporto utilizzata per la spedizione internazionale.

Codice	Descrizione
1	trasporto marittimo
2	trasporto ferroviario
3	trasporto stradale
4	trasporto aereo
5	spedizioni postali
7	installazioni fisse di trasporto
8	trasporto per vie d'acqua
9	propulsione propria

## **COMPILAZIONE INTRASTAT AI SOLI FINI STATISTICI**

Per le operazioni da evidenziare nei modelli intrastat merci, ai soli fini statistici, (Esempio: lavorazioni) gli operatori con cadenza mensile dovranno continuare naturalmente a compilare la colonna relativa al valore statistico anche se hanno realizzato nel corso dell'anno precedente spedizioni per un importo inferiore ad Euro 20.000.000,00 di spedizioni o arrivi per un ammontare inferiore ad Euro 20.000.000,00.

La compilazione dell'intrastat ai soli fini statistici comporta la compilazione delle seguenti colonne:

- \* Cessioni Intra 1 bis      Colonna 1 e dalla 5 alla 9 e dalla 12 alla 13
- \* Acquisti Intra 2 bis      Colonna 1 e dalla 6 alla 10 e dalla 13 alla 15

Naturalmente gli operatori che si collocano sopra la soglia di Euro 20.000.000 rispettivamente di spedizioni o di arrivi intracomunitari dovranno inserire anche le colonne delle condizioni di consegna e modo di trasporto

Come appare evidente non devono pertanto essere compilate le colonne 2 e 3 dell'intra 1 bis e 2 bis relative al codice "Iso" del Paese e il numero assegnato al cedente o al cessionario.

Evidentemente gli operatori trimestrali, che per natura sono esonerati dal fornire i dati statistici, non saranno mai coinvolti in una compilazione "ai soli fini statistici" anche se effettuano lavorazioni in ambito UE.

## **COMPILAZIONE INTRASTAT "AI SOLI FINI FISCALI"**

Per le operazioni da evidenziare nei modelli intrastat merci, ai "soli fini fiscali" {tutte le operazioni degli operatori con cadenza trimestrale (ad eccezione delle triangolazioni), cessioni di uno stampo anche da parte di un mensile, ecc..}, gli operatori dovranno compilare solamente le seguenti colonne:

- Cessioni intra 1 bis 1, 2, 3, 4, 5\*\* e 6\*\*\*
- Acquisti intra 2 bis 1, 2, 3, 4, 5\*, 6\*\* e 7\*\*\*

\* Questa colonna deve essere compilata solo se si acquista da un Paese che non ha aderito all'Euro.

\*\* Colonna obbligatoria solo se si è realizzata una triangolazione senza che la merce abbia "toccato" in partenza o in arrivo il territorio nazionale (utilizzo codici alfabetici di natura della transazione)

\*\*\* colonna facoltativa

### **PAESE DI DESTINAZIONE**

Nell'intra di cessione viene richiesto di indicare il codice Iso Paese di destinazione fisica dei prodotti oggetto della cessione. Di norma tale colonna coincide con il codice Iso Paese indicato in colonna 2 ma in alcuni casi può differire (Esempio: cessione a soggetto FR con consegna dei beni in DE)

### **PROVINCIA DI ORIGINE**

Deve essere indicato nell'intra di cessione la provincia italiana da cui partono le merci per essere inoltrate nel Paese Ue di destino

### **PAESE DI PROVENIENZA**

Nel modello degli acquisti deve essere indicato il Paese da cui vengono spedite le merci. Tale campo deve essere sempre alimentato con la sigla di un Paese appartenente alla UE

### **PAESE DI ORIGINE**

Deve essere indicato nel modello degli acquisti il Paese di produzione del bene. Si precisa che in base a quanto previsto dal Codice doganale comunitario le merci alla cui produzione hanno contribuito due o più Paesi devono essere considerate del Paese in cui è avvenuta l'ultima sostanziale trasformazione. Tale campo può quindi essere alimentato con i codici Paese di tutto il mondo. In assenza di informazioni in merito all'effettiva origine della merce si tende a farla coincidere con il Paese di provenienza

### **PROVINCIA DI DESTINAZIONE**

Nel modello degli acquisti viene richiesta l'indicazione della provincia italiana di destinazione della merce.

## **LE RETTIFICHE I L MODELLO TER**

Il modello ter deve essere utilizzato ogni qual volta si renda necessario effettuare rettifiche ai modelli intrastat presentati in periodi precedenti. In particolare comportano l'obbligo di compilazione del modello intra ter le note di variazione in diminuzioni o in aumento.

### **NOTE DI VARIAZIONI IN DIMINUZIONE**

Le note di variazioni in diminuzione comportano la compilazione del modello ter con segno "-". Si segnala che se la nota di variazione è emessa o registrata entro 12 mesi rispetto all'operazione principale il soggetto passivo ha la facoltà di ridurre l'ammontare imponibile dell'operazione. Decorsi i 12 mesi rispetto all'operazione principale l'operazione deve necessariamente essere registrata fuori campo iva ai sensi dell'articolo 26 del DPR 633/72 con la conseguenza che tale operazione assume rilevanza ai fini intrastat solamente se la nota di variazione nasce a fronte di un reso merce (rilevazione nell'intra ter "ai soli fini statistici")

### **NOTE DI VARIAZIONE RELATIVE A PIU' PERIODI**

Come già specificato nella circolare 13 del febbraio '94 dell'allora Ministero delle Finanze, le note di variazione relative a più periodi precedenti possono essere imputate all'ultimo periodo in cui le operazioni sono state dichiarate a condizione che siano relative al medesimo soggetto (cliente o fornitore) ed alla medesima voce doganale

### **NOTE DI VARIAZIONE IN AUMENTO**

Eventuali note di variazione in aumento comportano l'obbligo di compilazione dell'intra ter con segno "+".

## ALTRE VARIAZIONI

Uno dei “limiti” del modello ter è rappresentato dalla circostanza che non permette di apportare variazioni ad alcuni campi a rilevanza statistica dei modelli bis quali ad esempio “massa netta”, “unita supplementare” ecc..

Gli operatori che avessero la necessità di apportare modifiche a tali campi dovranno necessariamente procedere con rettifiche manuali carteece da presentare ancora alla dogana competente per territorio.

### I CASI PRATICI DI RETTIFICA

Tale sezione **non può essere utilizzata per integrare la sezione 1** di elenchi riferiti a periodi **precedenti con l'indicazione di operazioni riferite ad acquirenti diversi da quelli già indicati.**

In tale *evenienza deve essere compilato un nuovo elenco riepilogativo* delle cessioni di beni indicando le operazioni nella sezione 1.

### RETTIFICA DELLA PARTITA IVA, NOMENCLATURA COMBINATA E DELLA NATURA DELLA TRANSAZIONE

In caso di rettifica del numero di identificazione dell'acquirente (Stato e codice IVA), ovvero della nomenclatura combinata, ovvero della natura della transazione occorre compilare **due distinte righe dettaglio:**

la prima per annullare quanto dichiarato in precedenza riportando in tutte le colonne i dati

già comunicati ed indicando il segno “-” nella colonna 7;

la seconda per inserire i dati corretti, indicando il segno “+” nella colonna 7.

### RETTIFICA AMMONTARE DELLE OPERAZIONI E DEL VALORE STATISTICO

In caso di rettifica dell'ammontare delle operazioni o del valore statistico, è invece sufficiente indicare le variazioni in aumento od in diminuzione degli importi, dopo aver

riportato il numero di identificazione (Stato e codice IVA) e, nel caso di rettifiche di elenchi mensili, il codice della nomenclatura combinata e la natura della transazione.

Le rettifiche dovute a variazioni dell'ammontare delle operazioni, sia in aumento che in diminuzione, **concernenti più periodi di riferimento**, ancorché compresi in più anni, possono essere indicate globalmente per ciascun acquirente e per ciascun tipo di merce, con riferimento soltanto all'ultimo periodo in cui le operazioni rettifiche sono state incluse negli elenchi riepilogativi.

## **LE PRESTAZIONI DI SERVIZIO RILEVANTI AI FINI INTRASTAT**

Assumono rilevanza intrastat solo le prestazioni di servizio generiche disciplinate dall'articolo 7 ter DPR 633/72 effettuate tra soggetti passivi di imposta (regola del B2B: soggetto passivo di imposta che fattura la prestazione a soggetto passivo di imposta):

**CICLO ATTIVO:** fatture emesse art.7 ter DPR 633/72 per le quali il committente estero dichiara di assolvere l'iva con il reverse charge (vedi circolare 43/E dell'agosto 2010). Dal 01.01.11 le prestazioni inerenti ai servizi relativi ad attività culturali, artistiche, sportive, scientifiche, educative, ricreative e simili, ivi comprese fiere ed esposizioni, nonché i servizi degli organizzatori di dette attività e i servizi accessori (disciplinate nell'articolo 7 quinquies) rientrano nella regola generale del 7 ter e come tali rilevanti ai fini intrastat.

**CICLO PASSIVO:** integrazioni con iva italiana esposta (dal 01.01.13 tutte le prestazioni di servizio rilevanti ai fini iva in Italia dovranno assolvere l'iva per integrazione).

Un elenco, non esaustivo delle principali prestazioni di servizio disciplinate dall'articolo 7 ter del DPR 633/72 è contenuto nella circolare 58 del 31.12.09

## **OPERAZIONI ESCLUSE DALLA RILEVAZIONE INTRASTAT**

Sono dunque sicuramente escluse:

- 1) Prestazioni di servizio disciplinate dagli artt. 7 quater e 7 quinquies (prestazioni di servizio fatturate tra soggetti passivi di imposta in deroga al principio generale esposto nell'articolo 7 ter). Dal 01.01.11 le prestazioni ai servizi relativi ad attività culturali, artistiche, sportive, scientifiche, educative, ricreative e simili, ivi comprese fiere ed esposizioni, nonché i servizi degli organizzatori di dette attività e i servizi accessori (disciplinate nell'articolo 7 quinquies) rientrano nella regola generale del 7 ter e come tali rilevanti ai fini intrastat. Essi, quindi, a partire dal 1 gennaio 2011 sono rilevanti in Italia (rientrano quindi nella sfera applicativa dell'IVA) se il committente (cliente), soggetto passivo, è ivi stabilito (domiciliato o residente).
- 2) Per i servizi di accesso alle manifestazioni (biglietteria) e relativi servizi accessori, invece, la tassazione sarà sempre collegata al luogo di esecuzione della prestazione, a prescindere dallo status del committente (art. 7 quinquies)
- 3) Le prestazioni nei confronti di privati
- 4) Le prestazioni passive autofatturate come non imponibili iva o esenti

## **COMPETENZA OPERAZIONI AI FINI INTRASTAT SIA MERCI CHE SERVIZI**

Gli elenchi intrastat riepilogano i dati relativi alle operazioni “registrate o soggette a registrazione”. Seguendo questo principio, evidenziato sin dalla circolare n.73/E del 27.05.94, gli operatori potranno avere sempre una perfetta coincidenza tra registro iva e modello intrastat (nel settore merci la non coincidenza si potrà verificare solo in presenza di fatture di acconto se l’operatore, non obbligato più ad emetterle, opterà per la loro emissione – nel settore dei servizi le fatture di acconto sono considerate indice, sia pur parziale di operazioni ultimate pertanto assumeranno immediata rilevanza intra).

Riteniamo tuttavia opportuno rammentare che lo spostamento fisico dei beni, per il settore delle merci, rimane requisito imprescindibile: nel caso di merce fatturata ma non ancora spedita, con un differimento temporale significativo tra l’emissione della fattura e la reale partenza dei beni, è opportuno compilare la dichiarazione con riferimento alla data di partenza dei beni (il modello intrastat deve essere compilato con riferimento alla movimentazione fisica della merci – articolo 50 legge 427/93 ed art.6 D.L. n.16 del 23.01.93).

## **TERMINI PER LA REGOLARIZZAZIONE SIA MERCI CHE SERVIZI**

Nel caso di mancata ricezione della fattura da fornitore Ue si dovrà procedere con la regolarizzazione entro il giorno 15 del terzo mese successivo a quello di effettuazione dell’operazione con emissione della relativa autofattura.

L’obbligo di regolarizzazione è previsto per le cessioni di beni e le prestazioni di servizio generiche.

La dichiarazione intrastat dovrà essere pertanto effettuata con riferimento al periodo nel quale verrà generata la relativa autofattura sostitutiva del documento estero non ricevuto.

## **LE FATTURE DI ACCONTO DI SERVIZI**

Le fatture di acconto dei servizi, a differenza del principio applicato alle forniture di merci, assumono rilevanza immediata (all'atto dell'emissione del documento nel ciclo attivo ed all'atto del primo dei due momenti tra registrazione e pagamento nel ciclo passivo) nei modelli intrastat servizi

## **LA FATTURA EMESSA PER SERVIZI EFFETTUATI NEI CONFRONTI DI COMMITTENTI UE**

La fattura emessa per servizi resi nei confronti di soggetti passivi Ue deve essere obbligatoriamente emessa (a differenza di quanto previsto sino al 2009) anche se trattasi di operazione fuori campo iva (ai sensi dell'articolo 7 ter del DPR 633/72). Nella fattura è fatto obbligo di indicare la partita iva del prestatore e del committente del servizio. La fattura richiede obbligatoriamente la marca da bollo per importi superiori ad Euro 77,47.

## **LA REGISTRAZIONE DELLA FATTURA PER SERVIZI RICEVUTI DA PRESTATORI DI SERVIZI UE**

Le prestazioni di servizio ricevute da soggetti passivi UE devono obbligatoriamente essere oggetto di integrazione con iva italiana dal 01.01.13.

## **I MODELLI PER LA RILEVAZIONE DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZIO**

Le informazioni richieste negli elenchi Intra-Servizi hanno tutte rilevanza fiscale.

Le informazioni richieste negli elenchi Intra-Servizi prescindono dalla cadenza di presentazione mensile o trimestrale (i dati forniti da tutti gli operatori sono i medesimi).

## **NOVITA' INTRASTAT SERVIZI GENNAIO 2015**

Con il decreto semplificazioni entrato in vigore il 01.01.15 l'intrastat servizi, sia per le prestazioni RESE che per quelle RICEVUTE, dovrà essere compilato con riferimento ai seguenti campi obbligatori:

**Identificazione IVA delle controparti**

**Valore della transazione** (Euro ed eventualmente valuta)

**Codice servizio** (della prestazione resa o ricevuta)

**Paese di pagamento**

Le restanti colonne, sempre con effetto dal 01.01.15, devono intendersi facoltative

## **ACCORPAMENTO RIGHE SERVIZI**

Per gli elenchi aventi periodo di riferimento decorrenti dall'anno 2015, in ciascuna riga di dettaglio sono riepilogati sommando i relativi importi, **tutti i servizi resi che presentano le stesse caratteristiche** e cioè codice di identificazione IVA dell'acquirente, codice servizio e paese di pagamento

**COLONNA 1 PROGRESSIVO**  
(CAMPO OBBLIGATORIO)

E' necessario, in modo del tutto analogo a quanto richiesto dai modelli riepilogativi delle merci, numerare le righe che vengono di volta in volta compilate

**COLONNA 2 E 3 FORNITORE/CLIENTE**  
(CAMPO OBBLIGATORIO)

E' necessario indicare il codice del partner comunitario previa verifica della validità dello stesso sul sito dell'Agenzia delle Entrate o della Comunità Europea (per ulteriori precisazioni si rimanda alla sezione descrittiva delle colonne 2 e 3 dell'intra merci).

**COLONNA 4 AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO**  
(CAMPO OBBLIGATORIO)

Deve essere alimentata con l'indicazione dell'ammontare della prestazione effettuata o ricevuta arrotondata all'unità con i criteri già evidenziati nella sezione relativa alla colonna "ammontare delle operazioni in Euro" delle merci

**COLONNA 5 AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA**  
(CAMPO OBBLIGATORIO SOLO SE IL PAESE DEL FORNITORE NON E' NELL'EURO)

Campo presente solo nel modello riepilogativo degli acquisti che deve essere alimentato obbligatoriamente ogni qual volta si effettuino acquisti da un Paese che non abbia aderito al sistema Euro (Esempio: Polonia, Inghilterra, ecc..) indipendentemente dalla valuta usata nella transazione. In tutti i restanti casi il campo non dovrà essere compilato.

## **CAMBIO DI RIFERIMENTO PER CONVERSIONI VALUTE**

Il cambio di riferimento (Banca Italia ex ufficio italiano cambi) è quello del giorno di effettuazione dell'operazione (ultimazione della prestazione o pagamento se anticipato) o in subordine data emissione della fattura

## **CAMBIO PER LA CONVERSIONE DELLE NOTE DI VARIAZIONE**

Si deve fare riferimento al cambio del giorno di effettuazione dell'operazione originaria

## **COLONNE 6 E 7 RIFERIMENTO FATTURA (DAL PRIMO GENNAIO 2015 CAMPI FACOLTATIVI)**

Il numero e la data da inserire nel modello intrastat acquisti è il numero di protocollo del registro di cui all'articolo 23 (registro iva vendite)

Qualora il contribuente annoti le operazioni in apposito registro sezionale si indicherà quell'unico numero di registrazione (valido sia per il registro vendite che per quello degli acquisti).

Per tutti gli elenchi presentati prima del 18.03.10, data di pubblicazione della circolare 14/E, in ossequio al principio di buona fede, così come precisato dalla circolare 36/E del 21.01.2010, non sarà necessario procedere ad alcuna rettifica delle dichiarazioni intrastat anche se il numero e la data della fattura indicati sono quelli del fornitore anziché del committente nazionale.

## **COLONNA 8 CODICE SERVIZIO (CAMPO OBBLIGATORIO)**

Deve essere indicato il codice a 6 cifre che identifica la tipologia del servizio prestato o ricevuto inquadrato secondo tabella di classificazione CPA (classificazione dei prodotti associati alle attività). Si tratta di individuare una delle 3142 sottocategorie che, ad onor del vero, non appaiono esaustive del panorama delle prestazioni di servizio che assumono rilevanza nei modelli intrastat.

## **COLONNA 9 MODALITA' DI EROGAZIONE** (DAL PRIMO GENNAIO 2015 CAMPO FACOLTATIVO)

La colonna in questione deve essere alimentata con uno dei seguenti due codici:

I = prestazione istantanea

R = prestazione erogata a più riprese

La circolare 36/E del giugno 2010 ha fornito i seguenti chiarimenti: la modalità di erogazione “istantanea” (I) si riferisce alle ipotesi di servizi erogati in un'unica soluzione (es: trasporto unitario, singola lavorazione)

La modalità di erogazione “a più riprese” (R) si riferisce alle ipotesi di servizi erogati ciclicamente (manutenzioni periodiche, contratto di trasporto che prevede più esecuzioni per essere eseguito, licenza software, pubblicità su cataloghi con più ristampe)

Nel caso di contratto di agenzia con un rapporto di collaborazione continuativo si presentano le caratteristiche del servizio erogato a più riprese

## **COLONNA 10 MODALITA' DI INCASSO** (DAL PRIMO GENNAIO 2015 CAMPO FACOLTATIVO)

Deve essere indicato un dei tre codici (A, B o X) che identificano la modalità con cui è avvenuto il pagamento del controvalore della prestazione. La circolare 36/E del giugno 2010 ha fornito i seguenti chiarimenti:

B: bonifico bancario = è un'operazione bancaria che consente il trasferimento dei fondi da un conto corrente ad un altro.

A: accredito = l'accredito in conto corrente può avvenire mediante versamenti che provengono anche da fonti diverse da altro c/c (es: carta di credito).

X: altro = tutti i restanti casi (Es: ricevuta bancaria, compensazione).

Se il pagamento non è ancora avvenuto si indicano i campi con i dati presunti di pagamento.

## **COLONNA 11 PAESE DI PAGAMENTO (CAMPO OBBLIGATORIO)**

Con il termine Paese di pagamento si deve intendere il Paese in cui il corrispettivo entra nella disponibilità del beneficiario

Es: azienda IT con c/c in IT paga un servizio ricevuto da DE che ha il c/c in FR.: **Si deve indicare FR.**

Es: azienda IT ha il c/c in IT e viene pagata da DE che ha il c/c in FR.: **Si deve indicare IT.**

### **IL MODELLO QUINQUIES DELLE RETTIFICHE**

Il modello quinquies deve essere compilato in tutti i casi in cui si renda necessario modificare un modello precedentemente presentato contenente dati errati.

Il modello quinquies opera con la sovrascrittura della riga che viene compilata a livello di quinquies sulla riga del quater in questione. E' per questo che si rende sempre necessario quando si voglia modificare anche solo un campo del quater riscrivere tutte le restanti colonne così come le si erano dichiarate a suo tempo limitandosi a modificare il campo della colonna originariamente compilata in modo errato

### **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).

### **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)

## **INSERIMENTI DI MOVIMENTI NON DICHIARATI IN PRECEDENZA**

Vanno registrati nei modelli Intra1Quater o Intra2Quater (sezioni 3) specificando nel frontespizio relativo il periodo nel quale il servizio è stato reso/ricevuto

### **LE COLONNE DA 2 A 5 DEL QUINQUIES**

La compilazione delle colonne dalla 2 alla 5 serve esclusivamente per creare il collegamento con la riga del modello quater (sezione 3) che si intende modificare:

Colonna 2: indicare il codice numerico della sezione doganale in cui a suo tempo è stato presentato il modello quater sul quale si intende apportare la variazione.

Colonna 3: indicare l'anno in cui è stato presentato il modello quater sul quale si intende apportare la variazione.

Colonna 4: indicare il numero di protocollo rilasciato dall'Agenzia delle Dogane per avvenuta ricezione della dichiarazione doganale del modello quater sul quale si intende apportare la variazione. Si precisa che in tale campo NON si dovranno riportare i codici alfabetici e l'eventuale “/” riportato nel numero di protocollo rilasciato a suo tempo dall'Agenzia delle Dogane all'atto della ricezione della dichiarazione

Colonna 5: indicare il numero della riga della sezione 3 (modello quater) che si intende modificare.

### **LE NOTE DI VARIAZIONE**

Eventuali note di variazione relative a servizi già dichiarati a livello di intra quater comportano l'obbligo di compilazione del modello quinquies nel quale andranno indicati il numero e la data della fattura originaria (non della nota di variazione) e quale “ammontare delle operazioni in Euro” la somma algebrica della fattura originaria dedotta la nota di variazione.

## LEGENDA DEI CASI PRATICI

Al fine di consentire una corretta lettura del presente testo si ricorda quanto segue:

I casi presi in considerazione sono stati sempre sempre analizzati prendendo a riferimento tutte le differenti ipotesi di cadenza di presentazione del modello (mensile, trimestrale o annuale per le cessioni e mensile o annuale per gli acquisti) da parte dell'azienda. Ogni operatore potrà pertanto valutare la compilazione del modello in funzione della propria periodicità di presentazione della dichiarazione intrastat.

### LA POLONIA A TITOLO DI ESEMPIO

I casi prendono in esame sempre e soltanto la Polonia ma le soluzioni prospettate possono essere considerate assolutamente identiche sostituendo al territorio polacco quello di uno qualsiasi delle restanti 9 Nazioni entranti nell'Unione Europea.

### GRAFICI

I grafici che accompagnano ciascun caso analizzato riportano il movimento della merce, contraddistinto da una freccia tratteggiata ed il movimento delle fatture contraddistinto dalla freccia "piena".

### MODELLI INTRASTAT

Le dichiarazioni intrastat sono state compilate utilizzando il modello ministeriale al quale è stato aggiunto ai fini del presente manuale:

**In alto**: la periodicità di presentazione del modello (mensile, trimestrale o annuale).

**A sinistra** (esclusivamente per gli operatori mensili): l'ammontare delle spedizioni (cessioni) e degli arrivi (acquisti) realizzato nel corso dell'anno precedente dall'azienda necessario per determinare gli adempimenti in merito all'obbligo o meno di compilazione delle colonne "valore statistico", "condizioni di consegna" e "modo di trasporto". A tale proposito si veda la sezione della premessa dedicata alla compilazione di tali colonne.

**A destra**: se trattasi di rilevazione

ai fini fiscali e statistici = F/S

ai soli fini fiscali = F

ai soli fini statistici = S

**In basso**: il calcolo eseguito per la determinazione della colonna "valore statistico" (nei casi in cui tale colonna deve essere compilata).

# CASI PRATICI

Si ricorda che per motivi di praticità tutte i casi pratici relativi a prestazioni di servizio sono stati effettuati compilando tutte le colonne della dichiarazione:

tuttavia con il decreto semplificazioni entrato in vigore il 01.01.15 l'intrastat servizi, sia per le prestazioni RESE che per quelle RICEVUTE, dovrà essere compilato **obbligatoriamente solo i seguenti campi:**

Identificazione IVA delle controparti

Valore della transazione (Euro ed eventualmente valuta)

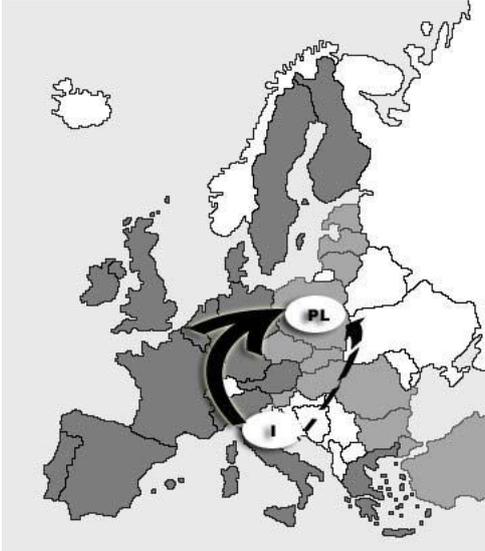
Codice servizio (della prestazione resa o ricevuta)

Paese di pagamento

Le restanti colonne, sempre con effetto dal 01.01.15, devono intendersi facoltative

## CASO 1

### CESSIONE INTRACOMUNITARIA DIRETTA



La società italiana Del Nevo srl emette fattura di cessione al proprio cliente Polacco Bonek.

I dati dell'operazione:

- La merce viene spedita dalla sede di Parma della Del Nevo srl
  - La merce viene spedita presso la sede del cliente Bonek a Lodz.
  - La resa concordata è EXW come da Incoterms della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010
  - Le spese stimate per il raggiungimento del confine nazionale ammontano ad Euro 100.
  - La massa netta della merce Kg. 200
  - Spedizione a mezzo camion
  - Importo fattura Euro 1000
- 
- Data emissione fattura 02.05.10
  - Codice identificativo comunitario di Bonek: PL 727 27 27 272
  - I prodotti venduti sono estintori: nomenclatura combinata 8424 1080 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare nel modello intrastat

#### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL

La ditta Del Nevo srl pone in essere una cessione intracomunitaria e risulta tenuta:

- all'emissione di una fattura "non imponibile iva a norma dell'art.41, primo comma, lettera a, legge 427/93 (tale documento può essere emesso in forma "immediata" o in forma "differita").
- Nei termini previsti, a seconda della cadenza di presentazione, la Del Nevo srl è tenuta a presentare presso la Dogana competente per territorio la dichiarazione intrastat (modello intra 1 bis) compilata come segue:



OPERATORE CON CADENZA MENSILE

RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE  
DI BENI E DEI SERVIZI RESI

Mod. INTRA-1 Bii

SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE  5 TRIMESTRE  ANNO 20  1  0 PARTITA IVA  0  2  0  8  5  2  5  0  3  4  4

P R O D O T T E	ACQUISITO		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MAGGIORATA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CORR. CORR.	MODO TRASP.	PESCE DEST.	PREL. OPRL.			
	1	2											3	4	5
>20.000.000	1	PL	7272727272	1.000	1	84241080	200			1.100	E	3	PL	PR	F/S
<20.000.000	1	PL	7272727272	1.000	1	84241080	200						PL	PR	F/S
TOTALE															



## OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE

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

Mod. INTRA-1 Bs

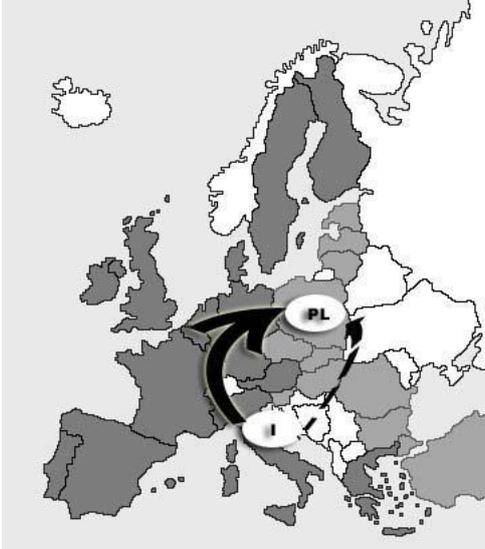
### SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA

F R I D G E	ACQUISIZIONE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CORR.	MODI TRASP.	PRESE DELT.	PREV. CORR.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	PL	7272727272	1.000									
TOTALI												

## CASO 2

### CESSIONE INTRACOMUNITARIA DIRETTA CON ADDEBITO SPESE DI TRASPORTO IN FATTURA



La società italiana Del Nevo srl emette fattura di cessione al proprio cliente Polacco Bonek. I dati dell'operazione:

- La merce viene spedita dalla sede di Parma della Del Nevo srl
- La merce viene spedita presso la sede del cliente Bonek a Lodz.
- La resa concordata è CPT Lodz come da Incoterms della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010
- Le spese stimate per il raggiungimento del confine nazionale ammontano ad Euro 150.
- La massa netta della merce Kg. 200
- Spedizione a mezzo camion
- Importo fattura **Euro 1200 di cui 200 a titolo di spese di trasporto**

- Data emissione fattura 02.05.10
- Codice identificativo comunitario di Bonek: PL 727 27 27 272
- I prodotti venduti sono estintori: nomenclatura combinata 8424 1080 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare nel modello intrastat

#### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL

La Del Nevo srl pone in essere una cessione intracomunitaria e risulta tenuta:

- all'emissione di una fattura "non imponibile iva a norma dell'art.41, primo comma, lettera a, legge 427/93 (tale documento può essere emesso in forma "immediata" o in forma "differita").
- Le spese di trasporto addebitate al cliente estero devono essere considerate "accessorie" alla vendita della merce e come tali devono "seguire" la non imponibilità iva dell'operazione principale.
- Nei termini previsti, a seconda della cadenza di presentazione, la Del Nevo srl è tenuta a presentare presso la Dogana competente per territorio la dichiarazione intrastat (modello intra 1 bis) compilata come segue:



# OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

Mod. INTRA-1 Bs

## SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE  03 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  02085250344

P R O D O T T O	ACQUORRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CORR. CORR.	MODI TRASP.	PRESE DEST.	PROD. ORIG.	
	STATO	CODICE IVA											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
>20.000.000	1	PL	7272727272	1.200	1	84241080	200	1.050	C	3	PL	PR	F/S
<20.000.000	1	PL	7272727272	1.200	1	84241080	200				PL	PR	F/S
			TOTALE										

VALORE STATISTICO = 1.200 - 150 = 1.050

# OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE



## 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 D O T T E	ACQUISIZIONE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MAGAZZINO	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CIRCOLO	MODO TRASP.	PESI DESI.	PESI DESI.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	PL	7272727272	1.200									
TOTALE												

F

## CASO 3

### ACQUISTO INTRACOMUNITARIO DIRETTO



La società italiana Del Nevo srl acquista merce dal proprio fornitore Polacco Bonek. I dati dell'operazione:

- La merce viene spedita dal sede di Lodz della ditta Bonek (PL)
  - La merce viene spedita presso la sede italiana di Parma della ditta Del Nevo srl.
  - La resa concordata è EXW come da Incoterms della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010
  - Le spese stimate per il raggiungimento del confine nazionale ammontano ad Euro 200 (tratta estera).
  - La massa netta della merce Kg. 200
  - Spedizione a mezzo camion
  - Importo fattura Euro 1000
  - Data registrazione fattura 31.05.10 da parte della Del Nevo srl
- Codice identificativo comunitario di Bonek: PL 727 27 27 272
  - I prodotti venduti sono estintori: nomenclatura combinata 8424 1080 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare nel modello intrastat
  - Cambio del giorno di effettuazione operazione: giorno di ricezione merce se indicato in fattura (in alternativa data emissione fattura): 1 Euro = 4,359 Zloty (cambio valido per la nostra simulazione)

#### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL

La Del Nevo srl pone in essere un acquisto intracomunitario, così come previsto dall'art.38, secondo comma, legge 427/93, per il quale riceve una fattura senza esposizione dell'iva da parte del fornitore polacco:

- La fattura passiva dovrà essere oggetto di integrazione con l'iva e di annotazione della stessa nel registro iva degli acquisti e delle vendite comunitarie.
- Nei termini previsti, a seconda della cadenza di presentazione, la Del Nevo srl è tenuta a presentare presso la Dogana competente per territorio la dichiarazione intrastat (modello intra 2 bis) compilata come segue:



## OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

Mod. INTRA 2 (B)

### SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

 PERIODO: MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARITA' NA: 02085250344

	P B D G R	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. COND.	MODO TRASP.	FINDE PROG.	TASSE ORDINE	PROG. DEST.		
		STATO	CODICE IVA														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
>20.000.000		1	PL	7272727272	1.000	4.359	1	8424 1080	200		1.200	E	3	PL	PL	PR	F/S
<20.000.000		1	PL	7272727272	1.000	4.359	1	8424 1080	200					PL	PL	PR	F/S
		TOTALE															



## OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE

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

Mod. INTRA 1 Bn

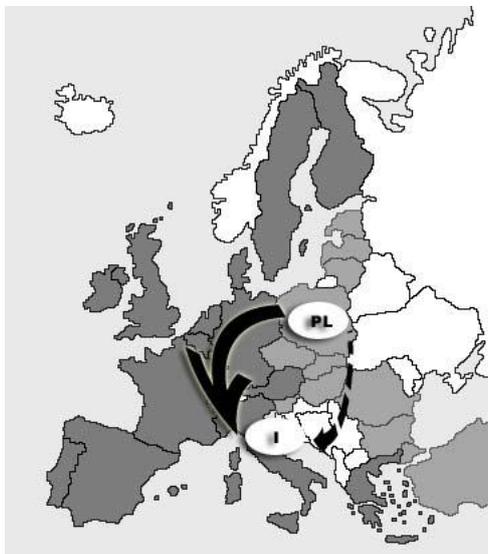
## SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

 PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20  PARTITA IVA             

F I D G E	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	NOMINCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CORR.	MODO TRASF.	PAESE PROV.	PAESE ORIGINE	FRON. REG.
	STATO	CODICE IVA												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	PL	7272727272	1.000	4.359										
TOTALE														

## CASO 4

### ACQUISTO INTRACOMUNITARIO DIRETTO CON ADDEBITO SPESE DI TRASPORTO IN FATTURA



La società italiana Del Nevo srl acquista merce dal proprio fornitore Polacco Bonek. I dati dell'operazione:

- La merce viene spedita dalla sede di Lodz della ditta Bonek (PL)
  - La merce viene spedita presso la sede italiana di Parma della Del Nevo srl.
  - La resa concordata è CPT Parma come da Incoterms della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010
  - Le spese stimate per il raggiungimento del confine nazionale ammontano ad Euro 100.
  - La massa netta della merce Kg. 200
  - Spedizione a mezzo camion
  - Importo fattura **Euro 1300 di cui 300 a titolo di spese di trasporto**
- Data registrazione fattura 31.05.10 da parte della Del Nevo srl
  - Codice identificativo comunitario di Bonek: PL 727 27 27 272
  - I prodotti venduti sono estintori: nomenclatura combinata 8424 1080 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare nel modello intrastat
  - Cambio del giorno di effettuazione operazione: giorno di ricezione merce se indicato in fattura (in alternativa data emissione fattura): 1 Euro = 4,359 Zloty (cambio valido per la nostra simulazione)

#### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL

La Del Nevo srl pone in essere un acquisto intracomunitario, così come previsto dall'art.38, secondo comma, legge 427/93, per il quale riceve una fattura senza esposizione dell'iva da parte del fornitore polacco:

- Le spese di trasporto evidenziate in fattura dal fornitore polacco devono essere considerate "accessorie" all'acquisto della merce e come tali "trattate" alla stessa stregua.
- La fattura passiva dovrà essere oggetto di integrazione con l'iva (per l'importo complessivo) e di annotazione dello stesso nel registro iva degli acquisti e delle vendite.
- Nei termini previsti, a seconda della cadenza di presentazione, la Del Nevo srl è tenuta a presentare presso la Dogana competente per territorio la dichiarazione intrastat (modello intra 2 bis) compilata come segue:



OPERATORE CON CADENZA MENSILE

RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI  
DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

Mod. INTRA-2 Bi

SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE  TRIMESTRE  ANNO 20 PARTITA IVA

P H C D B	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. COND.	MOD. TRANS.	PADA PROG.	TASA ORIGINE	PROG. DEST.		
	STATO	CODICE IVA														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
>20.000.000	1	PL	7272727272	1.300	5.231	1	8424 1080	200		1.200	C	3	PL	PL	PR	F/S
<20.000.000	1	PL	7272727272	1.300	5.231	1	8424 1080	200					PL	PL	PR	F/S
			TOTALE													



**AGENZIA  
DELLE  
DOGANE**

## OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE

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

Mod. INTRA 2 Bi

#### SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20   PARITETA IVA

P R O G R.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CORR. CORR.	MIGLI TRASP.	FINANZ. PROG.	FASE ORGAN.	FRONTE DIST.
	STATO	CODICE IVA												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	PL	7272727272	1.200	5.231										
TOTALE														

F

## CASO 5

### CESSIONI:NOTA DI VARIAZIONE IN DIMINUZIONE

#### ESEMPIO 1

#### EMESSA NON IMPONIBILE IVA ART.41 LEGGE 427/93 ENTRO I 12 MESI SUCCESSIVI ALLA FATTURA



**Operatore italiano emette nota di variazione in diminuzione non imponibile iva art.41 legge 427/93 nei confronti del cliente polacco a titolo di abbuono (sconto)**

Caso pratico:

Nota credito emessa “NON IMPONIBILE IVA ART.41 LEGGE 427/93”, il giorno 03.12.10 a titolo di abbuono (sconto) da parte della ditta Del Nevo srl con riferimento ad un’operazione di cessione intracomunitaria effettuata il 02.05.10 nei confronti di un cliente polacco Bonek.

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- Non si verifica alcun spostamento di merce (i prodotti non vengono resi)
- Data di emissione dell’originaria fattura di vendita 02.05.10
- Importo dell’originaria fattura di vendita: Euro 5.000,00
- Data di emissione della nota di variazione in diminuzione: 03.12.10
- Importo della nota di variazione in diminuzione: Euro 800,00
- La nota di variazione in diminuzione risulta essere emessa entro i 12 mesi successivi alla fattura originaria di vendita
- Codice identificativo comunitario Bonek: PL 727 27 27 272
- Nomenclatura combinata merce 8424 1080

#### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL

La Del Nevo srl opta per:

- l'emissione della nota di variazione, nei confronti del proprio cliente polacco, "non imponibile iva art.41, legge 427/93", in quanto non risultano trascorsi più di 12 mesi tra l'operazione principale e la nota credito ed è quindi facoltà della Del Nevo srl registrare l'operazione ai fini iva.
- La nota di variazione "segue" la non imponibilità iva dell'operazione principale cui si riferisce.
- Avendo optato per l'annotazione della nota credito "ai fini iva" l'operatore risulta tenuto alla compilazione, nei termini previsti in base alla periodicità di presentazione, del modello intrastat di cessione (intra 1 ter), come segue:





# OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE

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

Mod. INTRA-1 Ter

### SEZIONE 2. RETTIFICHE ALLE CESSIONI DI BENI RELATIVE A PERIODI PRECEDENTI

PERIODO MESE  TRIMESTRE  ANNO 20 PARTITA IVA

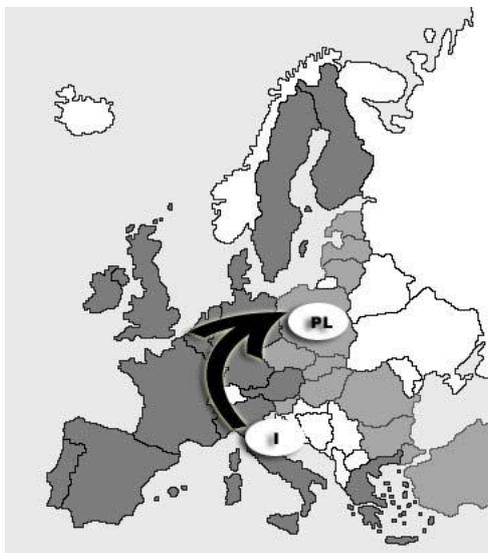
P R O C E D U R A	PERIODO DI RIFERIMENTO			RETTIFICHE							
	MESE	TRIMESTRE	ANNO	ACQUISIZIONE		SEGNO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	VALORE STATISTICO IN EURO	
				STATO	CODICE IVA						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1		2	10	PL	7272727272	-	800				
TOTALE											

## CASO 5

### CESSIONI:NOTA DI VARIAZIONE IN DIMINUZIONE

#### ESEMPIO 2

#### EMESSA ENTRO I 12 MESI SUCCESSIVI ALLA FATTURA FUORI CAMPO IVA ART.26/DPR 633/72



**Operatore italiano emette nota di variazione in diminuzione “fuori campo iva art.26 DPR 633/72” nei confronti del cliente polacco a titolo di abbuono (sconto) entro i 12 mesi successivi alla data di emissione dell’originaria fattura di vendita**

Caso pratico:

Nota credito emessa “FUORI CAMPO IVA ART.26 DPR 633/72”, il giorno 03.12.10 a titolo di abbuono (sconto) da parte della ditta Del Nevo srl con riferimento ad un’operazione di cessione intracomunitaria effettuata il 02.05.10 nei confronti di un cliente polacco Bonek.

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

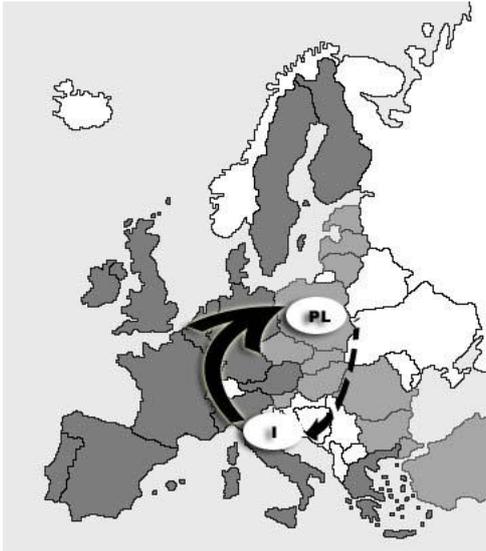
- Non si verifica alcun spostamento di merce (i prodotti non vengono resi)
- Data di emissione dell’originaria fattura di vendita 02.05.10
- Importo dell’originaria fattura di vendita: Euro 5.000,00
- Data di emissione della nota di variazione in diminuzione: 03.12.10
- Importo della nota di variazione in diminuzione: Euro 800,00
- La nota di variazione in diminuzione risulta essere emessa entro i 12 mesi successivi alla fattura originaria di vendita
- Costi stimati sino al confine nazionale Euro 50
- Codice identificativo comunitario Bonek: PL 727 27 27 272
- Nomenclatura combinata merce 8424 1080

#### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL

La Del Nevo srl opta per:

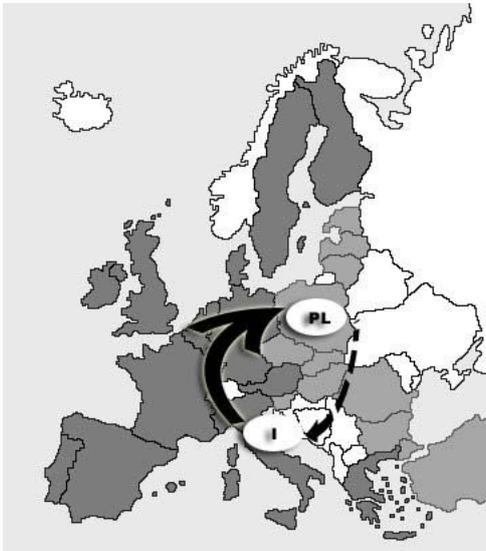
- l'emissione della nota di variazione, nei confronti del proprio cliente polacco, "fuori campo iva art. 26 DPR 633/72" (solo in contabilità generale), anche se non risultano trascorsi più di 12 mesi tra l'operazione principale e la nota credito.
- Non avendo optato per l'annotazione della nota credito "ai fini iva" e non verificandosi alcuno spostamento di merce, l'operatore non risulta tenuto alla compilazione del modello intrastat di cessione (intra 1 ter):

NB: La Del Nevo srl dovrà tenere conto ai fini dell’ammontare del plafond dei corrispettivi accreditati



**OPERATORE CON CADENZA DI PRESENTAZIONE MENSILE > Euro 20.000.000**

Nell'ipotesi in cui la nota di variazione (emessa "fuori campo iva art.26 DPR 633/72) si riferisca ad uno sconto concesso a fronte di un reso di merce: L'operatore risulta tenuto alla compilazione del modello intra 1 ter "ai soli fini statistici" per rilevare il movimento della merce di ritorno (circolare n.13 del Ministero delle Finanze del febbraio '94 punto 10.3).



**OPERATORE CON CADENZA DI PRESENTAZIONE MENSILE <Euro 20.000.000**

Nell'ipotesi in cui la nota di variazione (emessa "fuori campo iva art.26 DPR 633/72) si riferisca ad uno sconto concesso a fronte di un reso di merce: L'operatore risulta tenuto alla compilazione del modello intra 1 ter "ai soli fini statistici" per rilevare il movimento della merce di ritorno (circolare n.13 del Ministero delle Finanze del febbraio '94 punto 10.3). Anche se l'operatore risulta normalmente esonerato (in virtù del parametro inferiore ad Euro 20.000.000) dalla compilazione della colonna "valore statistico", nel momento in cui effettua una rilevazione "ai fini statistici" (come nel caso specifico), è tenuto ad inserire obbligatoriamente la colonna "valore statistico"

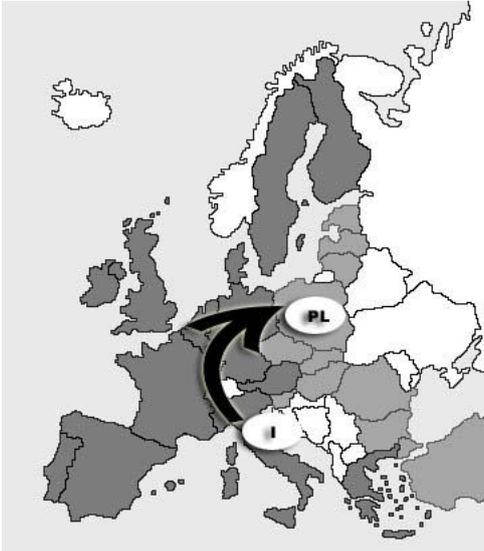


## CASO 5

### CESSIONI:NOTA DI VARIAZIONE IN DIMINUZIONE

#### ESEMPIO 3

#### NOTA DI VARIAZIONE IN DIMINUZIONE EMESSA OLTRE I 12 MESI SUCCESSIVI ALLA FATTURA ORIGINARIA CUI LA NOTA SI RIFERISCE FUORI CAMPO IVA ART.26 DPR 633/72



**Operatore italiano emette nota di variazione in diminuzione “fuori campo iva art.26 DPR 633/72” nei confronti del cliente polacco a titolo di abbuono (sconto) oltre i 12 mesi successivi alla data di emissione dell’originaria fattura di vendita**

Caso pratico:

Nota credito emessa “FUORI CAMPO IVA ART.26 DPR 633/72”, il giorno 03.07.05 a titolo di abbuono (sconto), da parte della ditta Del Nevo srl con riferimento ad un’operazione di cessione intracomunitaria effettuata il 02.05.10 nei confronti di un cliente polacco Bonek.

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

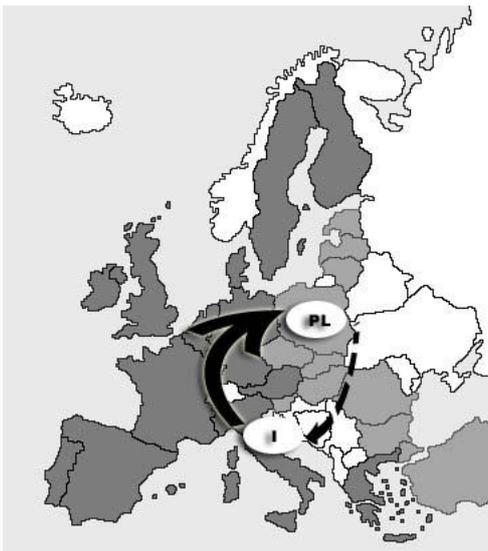
- Non si verifica alcun spostamento di merce (i prodotti non vengono resi)
- Data di emissione dell’originaria fattura di vendita 02.05.10
- Importo dell’originaria fattura di vendita: Euro 5.000,00
- Data di emissione della nota di variazione in diminuzione: 03.07.05
- Importo della nota di variazione in diminuzione: Euro 800,00
- La nota di variazione in diminuzione risulta essere emessa OLTRE i 12 mesi successivi alla fattura originaria di vendita
- Costi stimati sino al confine nazionale Euro 50
- Codice identificativo comunitario Bonek: PL 727 27 27 272
- Nomenclatura combinata merce 8424 1080

#### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL

La Del Nevo srl, essendo trascorsi più di 12 mesi tra l’operazione principale e la nota credito:

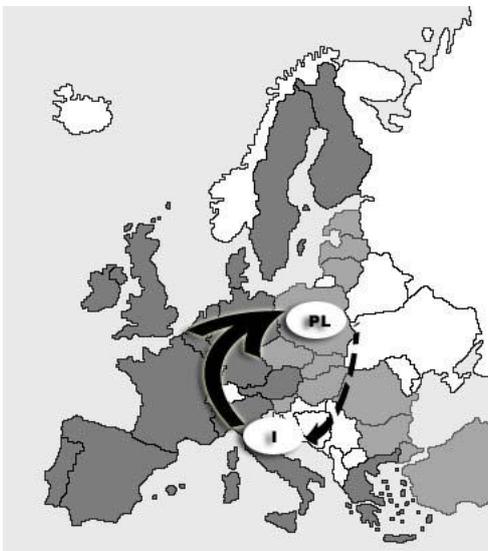
- è tenuto ad emettere la nota di variazione, nei confronti del proprio cliente polacco, "fuori campo iva art. 26 DPR 633/72" (solo in contabilità generale).
- Non avendo avendo registrato la nota di variazione "ai fini iva" e non verificandosi alcuno spostamento di merce l’operatore non risulta tenuto alla compilazione del modello intrastat di cessione (intra 1 ter):

NB: La Del Nevo srl dovrà tenere conto ai fini dell’ammontare del plafond dei corriespettivi accreditati.



### **OPERATORE CON CADENZA DI PRESENTAZIONE MENSILE > Euro 20.000.000**

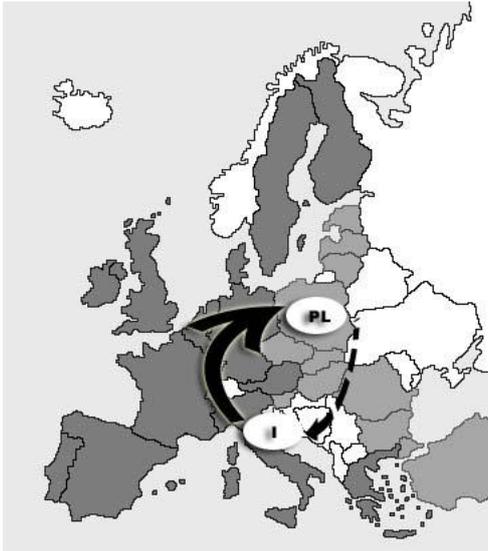
Nell'ipotesi in cui la nota di variazione (emessa "fuori campo iva art.26 DPR 633/72) si riferisca ad uno sconto concesso a fronte di un reso di merce: L'operatore risulta tenuto alla compilazione del modello intra 1 ter "ai soli fini statistici" per rilevare il movimento della merce di ritorno (circolare n.13 del Ministero delle Finanze del febbraio '94 punto 10.3).



### **OPERATORE CON CADENZA DI PRESENTAZIONE MENSILE <Euro 20.000.000**

Nell'ipotesi in cui la nota di variazione (emessa "fuori campo iva art.26 DPR 633/72) si riferisca ad uno sconto concesso a fronte di un reso di merce: L'operatore risulta tenuto alla compilazione del modello intra 1 ter "ai soli fini statistici" per rilevare il movimento della merce di ritorno (circolare n.13 del Ministero delle Finanze del febbraio '94 punto 10.3). Anche se l'operatore risulta normalmente esonerato (in virtù del parametro inferiore ad Euro 20.000.000) dalla compilazione della colonna "valore statistico", nel momento in cui effettua una rilevazione "ai fini statistici" (come nel caso specifico), è tenuto ad inserire obbligatoriamente la colonna "valore statistico"





## **OPERATORE CON CADENZA DI PRESENTAZIONE TRIMESTRALE**

Nell'ipotesi in cui la nota di variazione (emessa "fuori campo iva art.26 DPR 633/72) si riferisca ad uno sconto concesso a fronte di un reso di merce: Anche in quest'ipotesi, trattandosi di rilevazione "ai soli fini statistici", l'operatore, avendo cadenza di presentazione trimestrale, non risulta tenuto alla compilazione del modello Ter in quanto esonerato dal fornire i dati "statistici"

## CASO 6

### ACQUISTI:NOTA DI VARIAZIONE IN DIMINUZIONE

#### ESEMPIO 1

#### REGISTRATA AI FINI IVA ENTRO I 12 MESI SUCCESSIVI ALLA FATTURA ORIGINARIA CUI LA NOTA SI RIFERISCE



**CON NOTA DI VARIAZIONE REGISTRATA  
AI FINI IVA. Integrata a norma dell'art.46  
legge 427/93 per un importo di Euro 800,00 a  
tito di abbuono contrattualmente previsto  
(non si verifica pertanto alcun spostamento di  
merce a fronte dell'emissione della nota di  
variazione).**

Caso pratico:

Nota credito registrata ed "INTEGRATA CON IVA A  
NORMA DELL'ART.46 LEGGE 427/93", il giorno  
03.12.10 a titolo di abbuono (sconto) da parte della ditta  
Del Nevo srl con riferimento ad un'operazione di acquisto  
intracomunitario effettuato il 02.05.10 da un fornitore

polacco Bonek.

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- Non si verifica alcun spostamento di merce (i prodotti non vengono resi)
- Data di emissione dell'originaria fattura di vendita 02.05.10
- Importo dell'originaria fattura di vendita: Euro 5.000,00
- Data di emissione della nota di variazione in diminuzione: 03.12.10
- Importo della nota di variazione in diminuzione: Euro 800,00
- La nota di variazione in diminuzione risulta essere emessa entro i 12 mesi successivi alla fattura originaria di vendita
- Codice identificativo comunitario Bonek: PL 727 27 27 272
- Nomenclatura combinata merce 8424 1080
- Cambio Euro/ Zloty 1: 4,359

#### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL

La Del Nevo srl:

- integra con l'iva (in negativo), a norma dell'art.46, legge 427/93, la nota di variazione ricevuta dal fornitore polacco in quanto non risultano trascorsi più di 12 mesi dall'acquisto originario cui la nota credito si riferisce e la annota nei registri Cee acquisti e vendite.
- Nei termini previsti in base alla cadenza di presentazione della dichiarazione intrastat, l'operatore sarà tenuto a presentare presso la Dogana competente per territorio, il modelli intra 2 bis come segue:



OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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  1  2 TRIMESTRE  ANNO 20  1  0 PARTITA IVA  0  2  0  8  5  2  5  0  3  4  4

P R O D O G R.	PERIODO DI RIFERIMENTO			RETTIFICHE								F/S
	MESE	TRIMESTRE	ANNO	FORNITORE		SEGN.	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	
> 20.000.000	1	05	10	PL	7272727272	-	800	3.487	1	84241080	800	F/s
<<20.000.000	1	05	10	PL	7272727272	-	800	3.487	1	84241080		F/S
TOTALE												



OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE

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  4 ANNO 20  1  0 PARTITA IVA  0  2  0  8  5  2  5  0  5  4  4

P R O D O G R.	PERIODO DI RIFERIMENTO			RETTIFICHE								F
	MESE	TRIMESTRE	ANNO	FORNITORE		SEGN.	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	
		2	10	PL	7272727272	-	800	3.487				F
TOTALE												

VALORE STATISTICO = 800 + 50 = 850

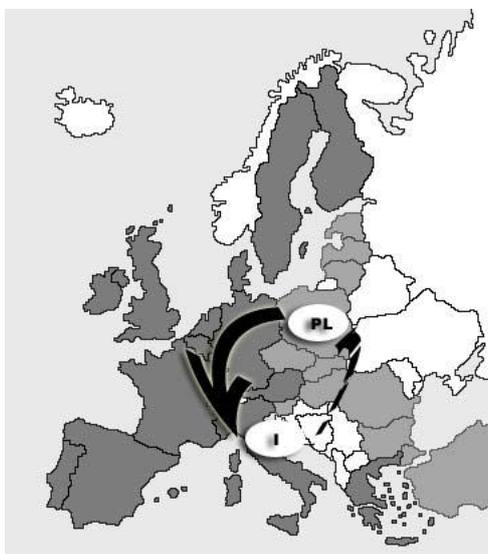


## CASO 6

### ACQUISTI:NOTA DI VARIAZIONE IN DIMINUZIONE

#### ESEMPIO 2

#### REGISTRATA ENTRO I 12 MESI SUCCESSIVI ALLA FATTURA ORIGINARIA CUI LA NOTA SI RIFERISCE FUORI CAMPO IVA ART.26 DPR 633/72



**CON NOTA DI VARIAZIONE REGISTRATA  
FUORI CAMPO IVA ART.26 DPR 633/72 Per  
un importo di Euro 800,00 a titolo di abbuono  
contrattualmente previsto (non si verifica  
pertanto alcun spostamento di merce a fronte  
dell'emissione della nota di variazione).**

Caso pratico:

Nota credito registrata ed “REGISTRATA FUORI CAMPO IVA ART. 26/DPR 633/72”, il giorno 03.12.10 a titolo di abbuono (sconto), contrattualmente previsto, da parte della ditta Del Nevo srl con riferimento ad un'operazione di acquisto intracomunitario effettuato il 02.05.10 da un fornitore polacco Bonek.

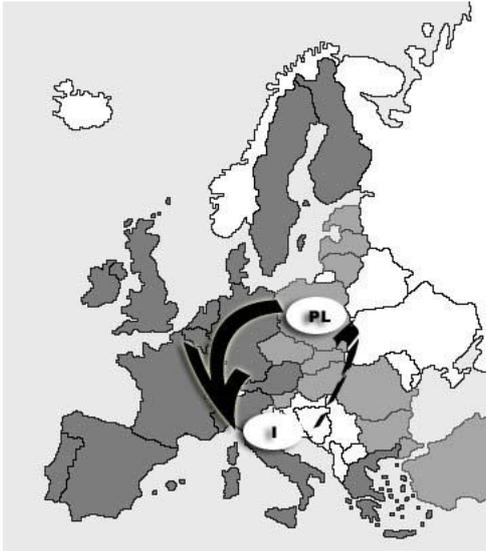
Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- Non si verifica alcun spostamento di merce (i prodotti non vengono resi)
- Data di emissione dell'originaria fattura di vendita 02.05.10
- Importo dell'originaria fattura di vendita: Euro 5.000,00
- Data di emissione della nota di variazione in diminuzione: 03.12.10
- Importo della nota di variazione in diminuzione: Euro 800,00
- La nota di variazione in diminuzione risulta essere emessa entro i 12 mesi successivi alla fattura originaria di vendita
- Codice identificativo comunitario Bonek: PL 727 27 27 272
- Nomenclatura combinata merce 8424 1080
- Cambio Euro/ Zloty 1: 4,359

#### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL

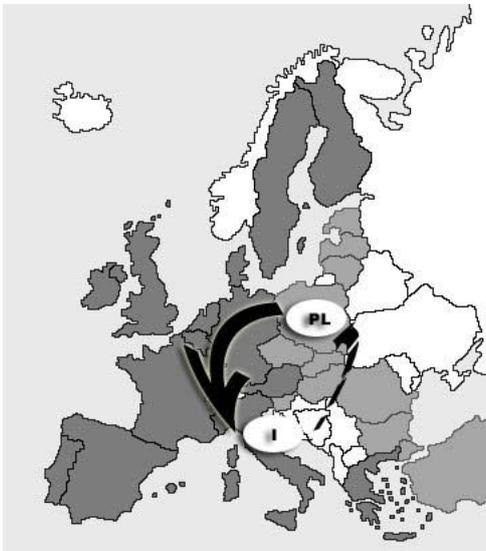
La Del Nevo srl, nonostante non siano trascorsi più di 12 mesi tra la data di registrazione della nota di variazione e la data di registrazione della fattura principale cui la nota si riferisce, opta per :

- la registrazione della nota credito "fuori campo iva art.26 DPR 633/72".
- Trattandosi di una nota di variazione che si riferisce ad un sconto per il quale non si verifica alcuno spostamento di merce la Del Nevo srl non risulta essere tenuta alla presentazione in Dogana di alcun modello intrastat (intra 2 bis).
- Si dovrà tenere conto ai fini del calcolo del plafond dell'ammontare dei corrispettivi accreditati



**OPERATORE CON CADENZA DI PRESENTAZIONE MENSILE > Euro 20.000.000**

Nell'ipotesi in cui la nota di variazione (registrata "fuori campo iva art.26 DPR 633/72) si riferisca ad uno sconto concesso a fronte di un reso di merce: L'operatore risulta tenuto alla compilazione del modello intra 1 ter "ai soli fini statistici" per rilevare il movimento della merce di ritorno (circolare n.13 del Ministero delle Finanze del febbraio '94 punto 10.3).



**OPERATORE CON CADENZA DI PRESENTAZIONE MENSILE < Euro 20.000.000**

Nell'ipotesi in cui la nota di variazione (registrata "fuori campo iva art.26 DPR 633/72) si riferisca ad uno sconto concesso a fronte di un reso di merce: L'operatore risulta tenuto alla compilazione del modello intra 1 ter "ai soli fini statistici" per rilevare il movimento della merce di ritorno (circolare n.13 del Ministero delle Finanze del febbraio '94 punto 10.3). Anche se l'operatore risulta normalmente esonerato (in virtù del parametro inferiore ad Euro 20.000.000) dalla compilazione della colonna "valore statistico", nel momento in cui effettua una rilevazione "ai fini statistici" (come nel caso specifico), è tenuto ad inserire obbligatoriamente la colonna "valore statistico"



OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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  1  2 TRIMESTRE  ANNO 20  1  0 PARTITA IVA  0  2  0  8  5  2  5  0  3  4  4

P R O G R E	PERIODO DI RIFERIMENTO			RETTIFICHE									
	MESE	TRIMESTRE	ANNO	FORNITORE		SEGNO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	INVOICENCLATURA COMBINATA	VALORE STATISTICO IN EURO		
				STATO	CODICE IVA								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
> 20.000.000	1	05		10						2	84241080	850	S
< 20.000.000	1	05		10						2	84241080	850	S
TOTALE													

VALORE STATISTICO = 800 + 50 = 850

CADENZA TRIMESTRALE

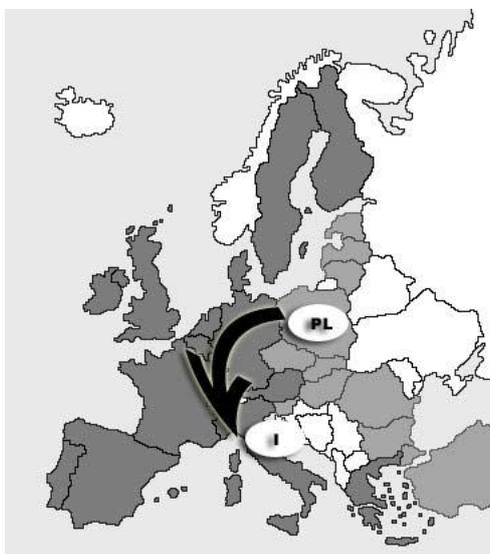
Segnaliamo che gli operatori con cadenza di presentazione trimestrale dei listings acquisti non procederanno alla rilevazione dell'operazione in quanto si tratta di operazione rilevanti "ai soli fini statistici" (gli operatori trimestrali sono esonerati dal fornire i dati statistici).

## CASO 6

### ACQUISTI:NOTA DI VARIAZIONE IN DIMINUZIONE

#### ESEMPIO 3

### REGISTRATA OLTRE I 12 MESI SUCCESSIVI ALLA FATTURA ORIGINARIA CUI LA NOTA SI RIFERISCE FUORI CAMPO IVA ART.26 DPR 633/72



**CON NOTA DI VARIAZIONE REGISTRATA FUORI CAMPO IVA ART.26 DPR 633/72 Per un importo di Euro 800,00 a titolo di abbuono contrattualmente previsto (non si verifica pertanto alcun spostamento di merce a fronte dell'emissione della nota di variazione).**

Caso pratico:

Nota credito registrata ed “REGISTRATA FUORI CAMPO IVA ART. 26/DPR 633/72 ”, il giorno 03.12.10 a titolo di di abbuono (sconto) da parte della ditta Del Nevo srl con riferimento ad un'operazione di acquisto intracomunitario effettuato il 03.07.05 da un fornitore polacco Bonek:

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

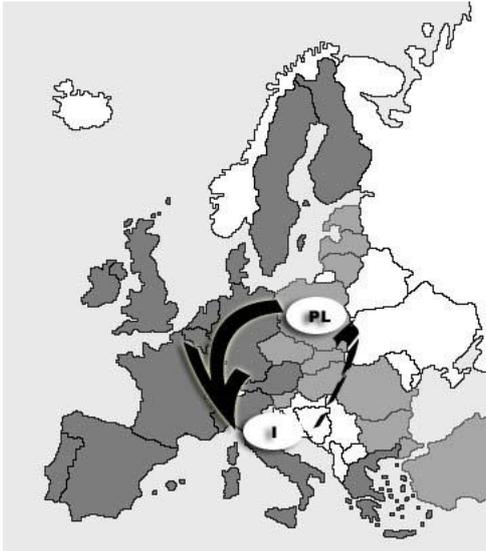
- Non si verifica alcun spostamento di merce (i prodotti non vengono resi)
- Data di emissione dell'originaria fattura di vendita 03.07.05
- Importo dell'originaria fattura di vendita: Euro 5.000,00
- Data di emissione della nota di variazione in diminuzione: 03.12.10
- Importo della nota di variazione in diminuzione: Euro 800,00
- La nota di variazione in diminuzione risulta essere emessa OLTRE i 12 mesi successivi alla fattura originaria di vendita
- Codice identificativo comunitario Bonek: PL 727 27 27 272
- Nomenclatura combinata merce 8424 1080
- Cambio Euro/ Zloty 1: 4,359

#### **Soluzioni:**

##### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL

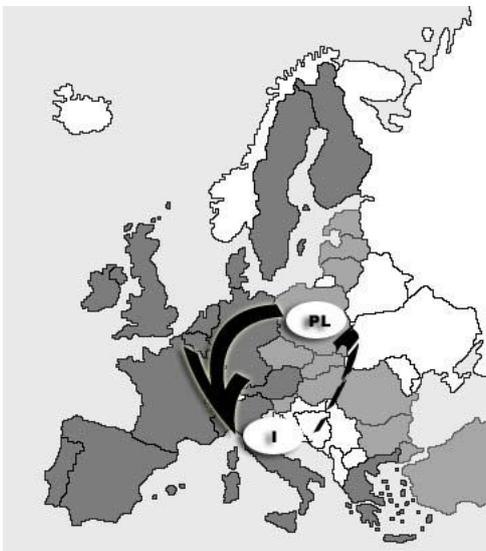
La Del Nevo srl, essendo trascorsi più di 12 mesi tra la data di registrazione della nota di variazione e la data di registrazione della fattura principale cui la nota si riferisce:

- registra la nota credito "fuori campo iva art.26 DPR 633/72".
- Trattandosi di una nota di variazione che si riferisce ad un sconto per il quale non si verifica alcuno spostamento di merce la Del Nevo srl non risulta essere tenuto alla presentazione in Dogana di alcun modello intrastat (intra 2 bis)



**OPERATORE CON CADENZA DI PRESENTAZIONE MENSILE > Euro 20.000.000**

Nell'ipotesi in cui la nota di variazione (registrata "fuori campo iva art.26 DPR 633/72) si riferisca ad uno sconto concesso a fronte di un reso di merce: L'operatore risulta tenuto alla compilazione del modello intra 1 ter "ai soli fini statistici" per rilevare il movimento della merce di ritorno (circolare n.13 del Ministero delle Finanze del febbraio '94 punto 10.3).



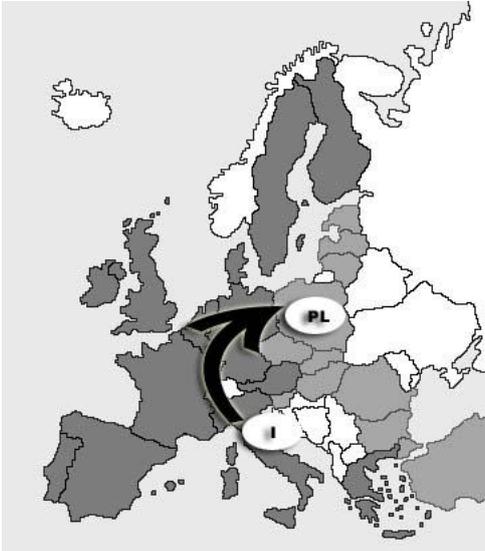
**OPERATORE CON CADENZA DI PRESENTAZIONE MENSILE < Euro 20.000.000**

Nell'ipotesi in cui la nota di variazione (registrata "fuori campo iva art.26 DPR 633/72) si riferisca ad uno sconto concesso a fronte di un reso di merce: L'operatore risulta tenuto alla compilazione del modello intra 1 ter "ai soli fini statistici" per rilevare il movimento della merce di ritorno (circolare n.13 del Ministero delle Finanze del febbraio '94 punto 10.3). Anche se l'operatore risulta normalmente esonerato (in virtù del parametro inferiore ad Euro 20.000.000) dalla compilazione della colonna "valore statistico", nel momento in cui effettua una rilevazione "ai fini statistici" (come nel caso specifico), è tenuto ad inserire obbligatoriamente la colonna "valore statistico"



## CASO 7

### CESSIONI:NOTA DI ADDEBITO NON IMPONIBILE ART.41 LEGGE 427/93



**Operatore italiano emette nota di variazione in aumento “non imponibile iva art.41 legge 427/93” nei confronti del cliente polacco per addebitare le spese di trasporto a suo tempo erroneamente non inserite in fattura**

Caso pratico:

Lo ditta Del Nevo srl emette nota di addebito, il giorno 03.07.10, nei confronti del proprio cliente polacco Bonek, per addebitare spese di trasporto (oppure di imballaggio o semplicemente per non corretta indicazione dei prezzi) erroneamente non inserite in fattura nella vendita effettuata durante il mese di maggio 2010

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- Non si verifica alcun spostamento di merce
- Data di emissione dell'originaria fattura di vendita 02.05.10
- Importo dell'originaria fattura di vendita: Euro 5.000,00
- Data di emissione della nota di variazione in aumento:03.07.10
- Importo della nota di variazione in aumento: Euro 800,00
- Codice identificativo comunitario Bonek:PL 727 27 27 272
- Nomenclatura combinata merce a suo tempo fatturata 8424 1080

Soluzioni:

#### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELA DEL NEVO SRL

La Del Nevo srl:

- emette nota di addebito "non imponibile iva art.41 legge 427/93" in quanto la nota di variazione segue la non imponibilità iva dell'operazione principale cui si riferisce.
- Tale addebito deve essere oggetto di compilazione della dichiarazione intrastat, (intra 1 ter) nei termini previsti in funzione della cadenza di presentazione, avendo cura di imputare l'importo alle voci doganali evidenziate nell'originaria fattura di cessione.





**OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE**

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

Mod. INTRA 1 Ter

SEZIONE 2. RETTIFICHE ALLE CESSIONI DI BENI RELATIVE A PERIODI PRECEDENTI

PERIODO MESE  TRIMESTRE  3 ANNO 20  1  0 PARTITA IVA  0  2  0  8  5  2  5  0  3  4  4

P R O V. R.	PERIODO DI RIFERIMENTO			RETTIFICHE						
	MESE	TRIMESTRE	ANNO	ACQUIRIMENTO		SEGNO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	VALORE STATISTICO IN EURO
				STATO	CODICE IVA					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1		2	10	PL	727272722	+	800			
TOTALE										

## CASO 8

### ACQUISTI:NOTA DI ADDEBITO INTEGRATA CON IVA ART.46 LEGGE 427/93



**Operatore italiano riceve da un cliente polacco nota di variazione in aumento, per l'addebito di spese di trasporto a suo tempo erroneamente non inserite in fattura, che integra con iva a norma dell'art.46 legge 427/93”**

Caso pratico:

La ditta Del Nevo srl riceve e registra in campo iva (a norma dell'art.46 legge 427/93) la nota di addebito che riceve, il giorno 03.07.10, da parte del proprio fornitore polacco Bonek, per l'addebito di spese di trasporto (oppure di imballaggio o semplicemente per non corretta indicazione dei prezzi) erroneamente non inserite nella fattura di acquisto registrata durante il mese di maggio 2010.

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- Non si verifica alcun spostamento di merce
- Data di emissione dell'originaria fattura di vendita 02.05.10
- Importo dell'originaria fattura di vendita: Euro 5.000,00
- Data di registrazione della nota di variazione in aumento: 03.07.10
- Importo della nota di variazione in aumento: Euro 800,00
- Codice identificativo comunitario Bonek: PL 727 27 27 272
- Nomenclatura combinata merce 8424 1080
- Cambio Euro/ Zloty 1: 4,359

Soluzioni:

PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL

La Del Nevo srl:

- integra con l'iva la nota di variazione ricevuta dal fornitore polacco ed annota il documento nei registri iva acquisti e vendite comunitari.
- Compila il modello riepilogativo degli acquisti intracomunitari (intra 2 ter), nei termini previsti in funzione della cadenza di presentazione, come segue:





## OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE

**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

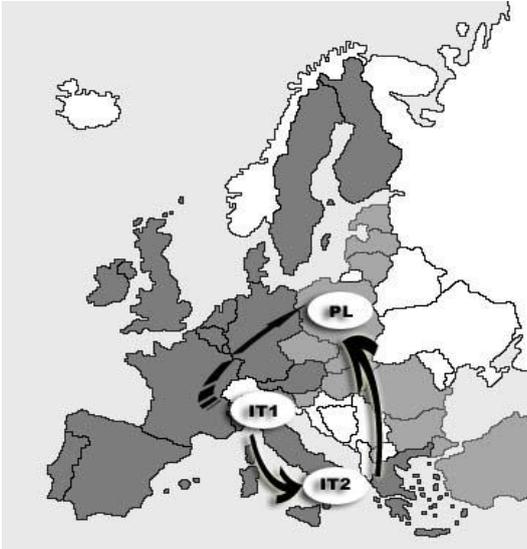
P R O D O R	PERIODO DI RIFERIMENTO			RETTIFICHE							
	MESE	TRIMESTRE	ANNO	FORNITORE		SEGNO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	VALORE STATISTICO IN EURO
				STATO	CODICE IVA						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I		2	10	PI.	7272727272	+	800	3.487			
TOTALE											

VALORE STATISTICO = 800 + 50 = 850

## CASO 9

### TRIANGOLAZIONI

#### 1) Italia 1 vende merci ad Italia 2 e le consegna direttamente al cliente finale Polacco



La ditta Del Nevo srl emette fattura di cessione nei confronti del proprio cliente Macheda srl e spedisce i prodotti direttamente in Polonia presso il destinatario finale Bonek Polonia:

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- La merce viene spedita direttamente dalla sede di Parma della Del Nevo srl (senza transitare dai magazzini Macheda srl) a Lodz presso i magazzini della ditta Bonek
- La resa concordata, come da incoterms della Camera di Commercio Internazionale, edizione 2010, è EXW

- Le spese stimate per il raggiungimento del confine nazionale ammontano ad Euro 100
- La massa netta della merce è Kg. 200
- Spedizione a mezzo camion
- Importo fattura emessa da Studio Del Nevo srl a Macheda srl: Euro 1000
- Data emissione fattura 02.05.10 Studio Del Nevo srl
- Importo fattura emessa da Macheda srl a Bonek Polonia: Euro 1300
- Data emissione fattura Macheda srl 10.05.10
- Codice identificativo Bonek Polonia: PL 727 27 27 272
- Partita iva Macheda srl: 12345678901
- I prodotti venduti sono estintori: nomenclatura combinata 8424 1080 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare nel modello intrastat

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL (1 cedente nazionale)**

La Del Nevo srl:

- Effettua un'operazione interna per la quale emette fattura, nei confronti del proprio cliente Macheda srl, non imponibile iva ai sensi dell'art.58, comma 1, legge 427/93.
- Trattandosi di operazione interna la Del Nevo srl non risulta tenuto alla compilazione di alcun modello intrastat

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA MACHEDA SRL (Promotore della triangolazione)**

- Emette nei confronti del cliente finale Bonek Polonia una fattura di cessione intracomunitaria "non imponibile iva art.41 legge 427/93"
- Compila l'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie, con riferimento al periodo di registrazione della fattura e lo presenta presso la Dogana competente in base alla propria periodicità di presentazione come segue:



## OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

Mod. INTRA-1/B

#### SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  1  2  3  4  5  6  7  8  9  0  1

P R O D O T T E	ACQUISIZIONE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CORR.	MODO TRASP.	PROD. DEST.	PRED. ORIG.	
	STATO	CODICE IVA											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
>20.000.000	1	PL 7272727272	1.300	1	84241080	200		1.400	E	3	PL	PR	F/S
<20.000.000	1	PL 7272727272	1.300	1	84241080	200					PL	PR	F/S
		TOTALE											

VALORE STATISTICO: 1300+100 = 1400

## OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE



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

Mod. INTRA-1 Bis

#### SEZIONE I. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20*10* PARTITA IVA

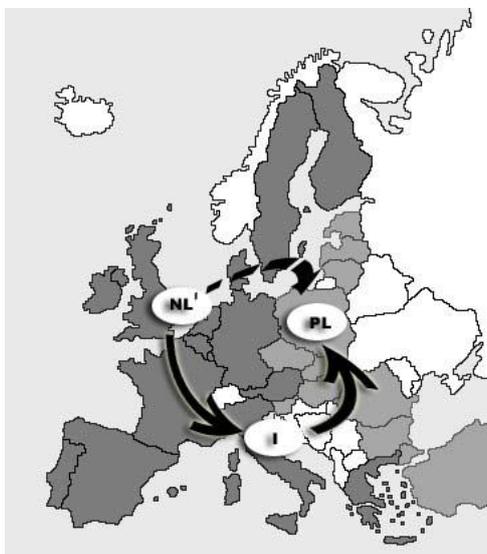
P I D G R.	ACQUISIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MAGGIORAZZA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CORR.	MODO TRASP.	PNEC. DEST.	PREV. OPPL.
	1	2										
1	PL	7272727272	1.300									
<b>TOTALE</b>												

F

## CASO 9

### TRIANGOLAZIONI

#### 2) Operatore Italiano acquista merce in Olanda e la rivende al proprio cliente polacco dando istruzioni al fornitore olandese di consegnare i prodotti direttamente in Polonia



Lo Studio Del Nevo srl riceve fattura dal proprio fornitore Olandese Van Vaste e rivende le merci al proprio cliente polacco Bonek emettendo la relativa fattura.

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- La merce viene spedita direttamente dai magazzini di Amsterdam di Van Vaste
- La merce giunge direttamente a Lodz presso i magazzini di Bonek (cliente finale)
- La massa netta della merce è Kg. 200
- Spedizione a mezzo camion
- L'importo della fattura che Van Vaste (NL) emette nei confronti dello Studio Del Nevo srl ammonta ad Euro 1000
- Data emissione fattura Van Vaste 02.05.10
- L'importo della fattura che lo Studio Del Nevo srl (IT) emette nei confronti del cliente finale Bonek (PL) ammonta ad Euro 1300
- Data emissione fattura Studio Del Nevo srl 31.05.10
- Codice identificativo comunitario Bonek: PL 727 27 27 272
- Codice identificativo comunitario Van Vaste (NL): 987654321B03
- I prodotti venduti sono estintori: nomenclatura combinata 8424 1080 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare nel modello intrastat

Soluzioni:

PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL (Promotore della triangolazione). La Del Nevo srl:

- Realizza un acquisto intracomunitario che deve integrare e registrare a norma degli articoli 46 e 47 della legge 427/93 senza tuttavia esporre l'iva a norma dell'art.40, comma 2 della medesima legge. Sulla fattura passiva, ricevuta dal fornitore olandese, all'atto della registrazione, l'operatore italiano dovrà indicare che il destinatario finale delle merci deve intendersi debitore dell'importa in sua sostituzione evidenziando il codice identificativo comunitario di quest'ultimo.
- Compila il modello riepilogativo degli acquisti intracomunitari (Intra 2 bis) che deve presentare presso la Dogana competente per territorio in funzione della propria periodicità di presentazione come segue:
- Contestualmente la Del Nevo srl realizza anche una cessione intracomunitaria per la quale emette una fattura non imponibile iva a norma dell'art.41 legge 427/93 nei confronti del cliente polacco. In tale documenti l'operatore italiano dovrà indicare che la merce è inoltrata direttamente dall'Olanda.

- Compila il modello riepilogativo delle cessioni intracomunitarie (Intra 1 bis) che deve presentare presso la Dogana competente per territorio in funzione della propria periodicità di presentazione come segue:



## OPERATORE CON CADENZA MENSILE

**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  PARTITA IVA 

P R D E B	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	NOVENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CORR. CORR.	MODI TRASP.	PAESI PROG.	PAESI DEGIME	PROG. DEG.
	STATO	CODICE IVA												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
>20.000.000	I	NL 987654321B03	1.000		A									F
<20.000.000	I	NL 987654321B03	1.000		A									F
TOTALE														



## OPERATORE CON CADENZA MENSILE

RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE  
DI BENI E DEI SERVIZI RESI

Mod. INTRA-1 Bis

### SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  02085250344

P R O D O T T O	ACQUISIZIONE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CODIC. CORR.	MODO TRASF.	PROD. DESI.	PREV. OPR.	
	STATO	CODICE IVA											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
>20.000.000	1	PL	7272727272	1.300	A								F
<20.000.000	1	PL	7272727272	1.300	A								F
TOTALE													

# OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE



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

Mod. INTRA-1 Bis

### SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

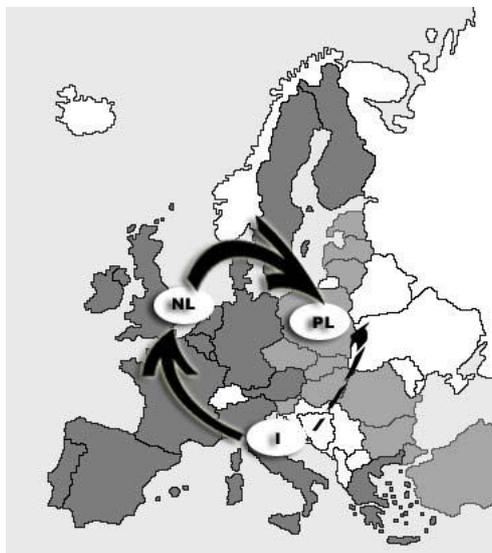
PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20   PARITA' IVA

F E D E R. S.	ACQUISIZIONE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CORR. CORR.	MODO TRASP.	PRESE- DELL.	PREDE- DELL.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	PL	7272727272	1.300	A								
<b>TOTALE</b>												

## CASO 9

### TRIANGOLAZIONI

#### 3) Operatore italiano vende merce al proprio cliente olandese ed inoltre i beni direttamente in Polonia al cliente finale del soggetto olandese



La ditta Del Nevo srl di Parma emette fattura di vendita nei confronti del proprio cliente olandese Van Vaste ed inoltra i prodotti al cliente finale polacco Bonek.

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- La merce viene spedita dai magazzini di Parma dello Studio Del Nevo srl
- La merce viene spedita direttamente a Lodz (Polonia) presso i magazzini di Bonek
- La resa concordata è EXW come da incoterms della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010
- Le spese stimate per il raggiungimento del confine italiano ammontano ad Euro 100
- La massa netta della merce: Kg. 200

- Spedizione a mezzo camion
- L'importo della fattura che lo Studio Del Nevo srl (IT) emette nei confronti del cliente Van Vaste (NL) ammonta ad Euro 1000
- Data emissione fattura Studio Del Nevo srl 02.05.10
- Codice identificativo comunitario Van Vaste: 987654321B03
- I prodotti venduti sono estintori: nomenclatura combinata 8424 1080 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare nel modello intrastat

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLO STUDIO DITTA DEL NEVO SRL**

La Del Nevo srl:

- Realizza una cessione intracomunitaria nei confronti del cliente olandese per la quale emette una fattura non imponibile iva a norma dell'art.41 legge 427/93
- Compila il modello riepilogativo delle cessioni intracomunitarie e lo presenta alla Dogana competente per territorio in funzione della propria periodicità di presentazione come segue:



# OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

Mod. INTRA-1 Bs

### SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE  5 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  02085250344

F I D G S.	ACQUISIZIONE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CUPID CURR.	MODI TRASP.	PESI DEST.	PRED. ORIG.	
	STATO	CODICE IVA											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
>20.000.000	1	NL	987654321B03	1.000	1	84241080	200	1.100	E	3	PL	PR	F/S
<20.000.000	1	NL	987654321B03	1.000	1	84241080	200				PL	PR	F/S
			TOTALE										

VALORE STATISTICO: 1000+100 = 1100

# OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE



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

Mod. INTRA 1 Bis

### SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

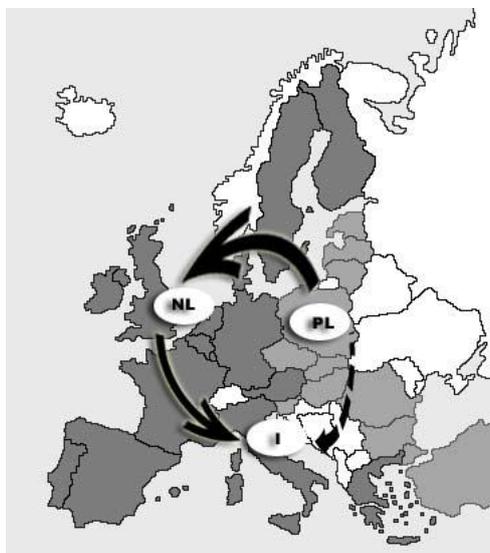
PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20  PARTITIVA

P R O D E R E	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMINLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CORR. CORR.	MODO TRASP.	PRESE DEST.	PROV. ORIG.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	NL	987654321B03	1000									
<b>TOTALE</b>												

## CASO 9

### TRIANGOLAZIONI

#### 4) Operatore italiano acquista merce dal proprio fornitore olandese e riceve i prodotti direttamente dalla Polonia.



Lo ditta Del Nevo srl di Parma riceve fattura dal proprio fornitore olandese per merce proveniente dal fornitore polacco Bonek del soggetto olandese.

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- La merce viene spedita da Lodz dai magazzini di Bonek
- La merce viene spedita direttamente a Parma presso i magazzini dello Studio Del Nevo srl
- La resa della merce concordata è EXW Lodz come da Incoterms della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010
- Le spese stimate per il raggiungimento del confine nazionale ammontano ad Euro 200

- La massa netta è kg. 200
- L'importo della fattura che Van Vaste (NL) emette nei confronti della Del Nevo srl ammonta ad Euro 1300
- Data registrazione fattura passiva ricevuta dall'Olanda da parte della Del Nevo srl 31.05.10
- Il codice identificativo di Van Vaste (NL) è: 987654321B03
- I prodotti venduti sono estintori: nomenclatura combinata 8424 1080 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare nel modello intrastat
- Il cambio Euro/Zloty: 1: 4,359

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL**

La Del Nevo srl:

- Riceve fattura dal fornitore olandese senza esposizione dell'iva estera che dovrà essere regolarmente integrata e registrata con l'iva.
- Compila il modello riepilogativo degli acquisti intracomunitari (intra 2 bis) e lo presenta alla Dogana competente per territorio in funzione della propria periodicità di presentazione come segue:



## OPERATORE CON CADENZA MENSILE

### 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

F I C H E	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. COND.	MODI TRASP.	PAESI PROV.	PAESI DEGNA	PROV. DEG.	
	STATO	CODICE IVA													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
>20.000.000	I	NL 987654321B03	1.300		1	8424 1080	200		1.500	E	3	PL	PL	PR	F7S
<20.000.000	I	NL 987654321B03	1.300		1	8424 1080	200					PL	PL	PR	F/S
		TOTALE													

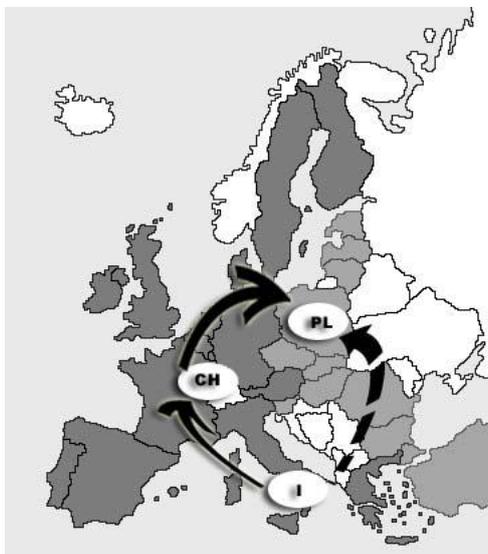
VALORE STATISTICO 1300+200 = 1500



## CASO 9

### TRIANGOLAZIONI

#### 5) Operatore italiano emette fattura di vendita nei confronti del proprio cliente svizzero e consegna le merci al destinatario finale polacco.



Lo Studio Del Nevo srl di Parma emette fattura di vendita nei confronti del proprio cliente svizzero Hunzi ed inoltra le merci direttamente in Polonia al destinatario finale Bonek (PL) cliente della ditta svizzera

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- La merce viene spedita da Parma dai magazzini della ditta Del Nevo srl a Lodz (Polonia) presso il magazzino di Bonek
- La resa della merce è EXW Parma come da Incoterms della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010
- Le spese stimate per il raggiungimento del confine nazionale ammontano ad Euro 100

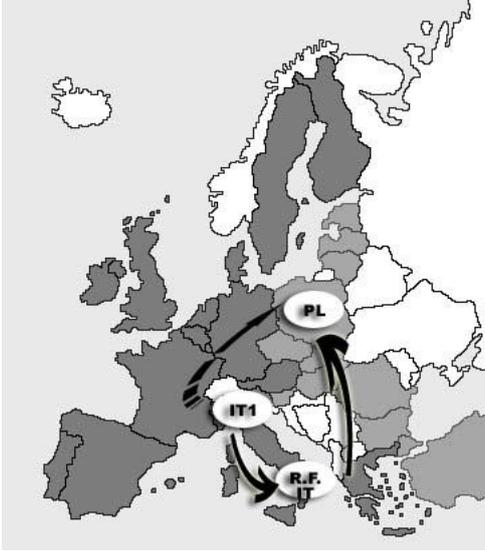
- La masse netta della merce Kg. 200
- Spedizione a mezzo camion
- Importo della fattura che lo Studio Del Nevo srl emette nei confronti di Hunzi (CH) ammonta ad Euro 1000
- Data emissione fattura 02.05.10
- I prodotti venduti sono estintori: nomenclatura combinata 8424 1080 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare nel modello intrastat
- Codice identificativo rappresentante fiscale italiano di CH: IT 99999999999
- Codice identificativo rappresentante fiscale polacco di CH: PL 333 33 33 333
- Codice identificativo rappresentante fiscale olandese di CH: NL 12121212B01
- Codice identificativo Bonek Polonia: PL 727 27 27 272
- Importo fattura rappresentante fiscale nei confronti di Bonek Polonia Euro 1100

Soluzioni:

PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL

La Del Nevo srl:

- Nei confronti del proprio cliente svizzero emette fattura con esposizione dell'iva (non recuperabile ai sensi dell'art.38-ter del DPR 633/72) in quanto in assenza di un valido codice identificativo comunitario assegnato al cliente svizzero l'operazione non è riconducibile ad una triangolazione comunitaria ma assume rilevanza ai fini iva in Italia (cessione di beni esistenti nel territorio dello Stato: art.7, bis DPR 633/72)
- In tale ipotesi naturalmente non si rende necessaria la compilazione di alcun modello intrastat



## NOMINA RAPPRESENTANTE FISCALE IN ITALIA DA PARTE DI HUNZI (CH)

Soluzioni:

### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL

La Del Nevo srl:

- Effettua un'operazione interna per la quale emette fattura, nei confronti del proprio cliente Hunzi presso il proprio rappresentante fiscale, non imponibile ai sensi dell'art.58, comma 1, legge 427/93.
- Trattandosi di operazione interna la Del Nevo srl non risulta tenuto alla compilazione di alcun modello intrastat

### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DEL RAPPRESENTANTE FISCALE ITALIANO DI HUNZI SVIZZERA (Promotore della triangolazione)

- Emette nei confronti del cliente finale Bonek Polonia una fattura di cessione intracomunitaria "non imponibile iva art.41 legge 427/93"
- Compila l'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie, con riferimento al periodo di registrazione della fattura e lo presenta presso la Dogana competente in base alla propria periodicità di presentazione come segue:



# OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

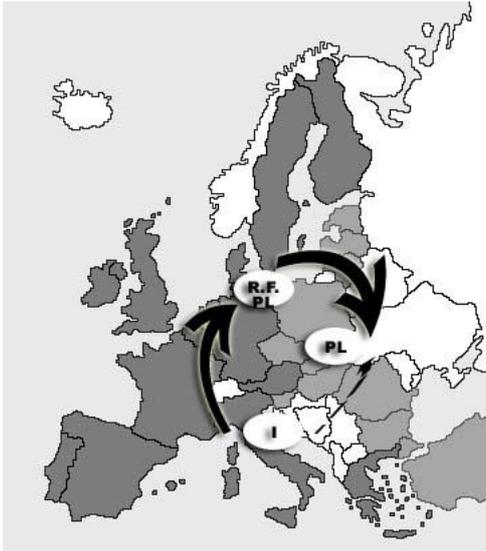
Mod. INTRA-1 Bs

### SEZIONE I. CESSIONI DI BENI REGistrate NEL PERIODO

PERIODO MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  9999999999999999

P R O D O T T O	ACQUISIZIONE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMPLETATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. ORIG.	MOD. TRASP.	PROD. DEST.	PROD. ORIG.		
	STATO	CODICE IVA												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
>20.000.000	1	PL	7272727272	1.100	1	84241080	200		1.200	E	3	PL	PR	F/S
<20.000.000	1	PL	7272727272	1.100	1	84241080	200					PL	PR	F/S
TOTALE														





## NOMINA RAPPRESENTANTE FISCALE IN POLONIA DA PARTE DI HUNZI (CH)

Soluzioni:

### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL

La Del Nevo srl:

- Realizza una cessione intracomunitaria per la quale emette fattura di vendita non imponibile iva art.41 legge 427/93 nei confronti del rappresentante fiscale polacco di Hunzi (Svizzera). La fattura riporterà eventualmente una destinazione (Bonek Polonia) diversa rispetto all'intestatario della fattura (rappresentante fiscale polacco di Hunzi Svizzera)
- Compila il modello riepilogativo delle cessioni intracomunitarie che deve presentare presso la

Dogana competente per territorio in funzione della proprie periodicità di presentazione come segue:

### ADEMPIMENTI A CARICO DEL RAPPRESENTANTE FISCALE POLACCO DI HUNZI SVIZZERA

- Compila, in Polonia, il modello riepilogativo degli acquisti intracomunitari che presenta presso la Dogana competente per territorio in Polonia
- La cessione che intercorre tra il rappresentante fiscale polacco di Hunzi (CH) ed il cliente finale configura la realizzazione di una cessione interna in Polonia rilevante ai fini iva in tale Paese



## OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

Mod. INTRA-1 Bis

#### SEZIONE I. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE  03 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  02085250344

P R O G. R.	ACQUERENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CORR.	MODO TRASP.	PROV. DEST.	PROV. ORIG.	
	STATO	CODICE IVA											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
>20.000.000	1	PL 3333333333	1.000	1	84241080	200		1.100	E	3	PL	PR	F/S
<20.000.000	1	PL 3333333333	1.000	1	84241080	200					PL	PR	F/S
		TOTALE											

VALORE STATISTICO: 1000+100 = 1100

## OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE



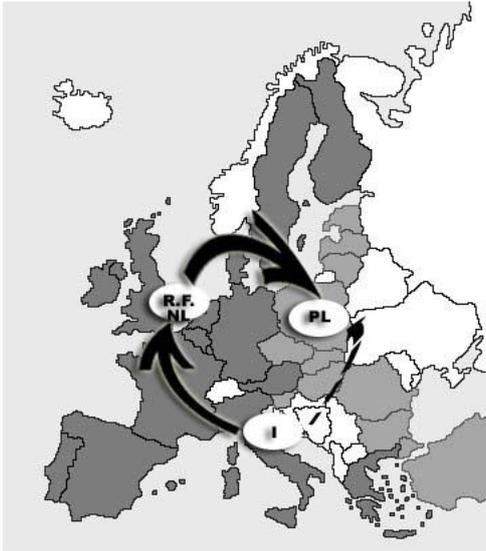
### RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI E DEI SERVIZI RESI

Mod. INTRA-1 Bis

#### SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGistrate NEL PERIODO

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20   PARTITA IVA

P R O D O T T O	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CODIC. SOPR.	MODI TRASP.	FINIS DEST.	PREL. OPR.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	PL	3333333333	1000									
TOTALE												



## NOMINA RAPPRESENTANTE FISCALE IN ALTRO PAESE (ES: NL) DA PARTE DI HUNZI (CH)

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL**

La Del Nevo srl

- Realizza una cessione intracomunitaria per la quale emette fattura di vendita non imponibile iva art.41 legge 427/93 nei confronti del rappresentante fiscale olandese di Hunzi (CH).
- Compila il modello riepilogativo delle cessioni intracomunitarie (Intra 1 bis) e lo consegna, presso la Dogana competente per territorio, in funzione della propria periodicità di presentazione:



## OPERATORE CON CADENZA MENSILE

**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 D O T T O	ACQUERENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO (IN EURO)	CND CURB.	MOD. TRASP.	PAESE DEST.	PREV. OPPG.	
	STATO	CODICE IVA											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
>20.000.000	1	NL 12121212B01	1.000	1	84241080	200		1.100	E	3	PL	PR	F/S
<20.000.000	1	NL 12121212B01	1.000	1	84241080	200					PL	PR	F/S
		TOTALE											

VALORE STATISTICO: 1000+100 = 1100



## OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE

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

Mod. INTRA-1 Es

#### SEZIONE I. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

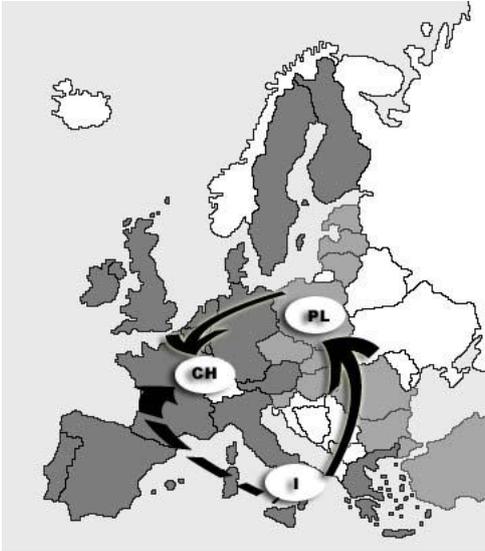
PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20   PARTITA IVA

P R O V. S. R.	AZIENDA		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMMUNALE	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CIRCOLO	MODO TRASP.	PROV. DEST.	PROV. ORIG.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	NL	12121212B01	1000									
<b>TOTALE</b>												

## CASO 9

### TRIANGOLAZIONI

#### 6) Operatore italiano vende merce ad un cliente polacco e consegna i beni direttamente al destinatario finale svizzero



La Del Nevo srl emette fattura di vendita nei confronti del proprio cliente polacco Bopnek e spedisce i prodotti direttamente al destinatario finale svizzero (cliente dell'operatore polacco)

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL**

Il caso prospettato non si configura quale cessione intracomunitaria in quanto le merci non si spostano in un ambito comunitario ma vengono spedite in territorio extraCee.

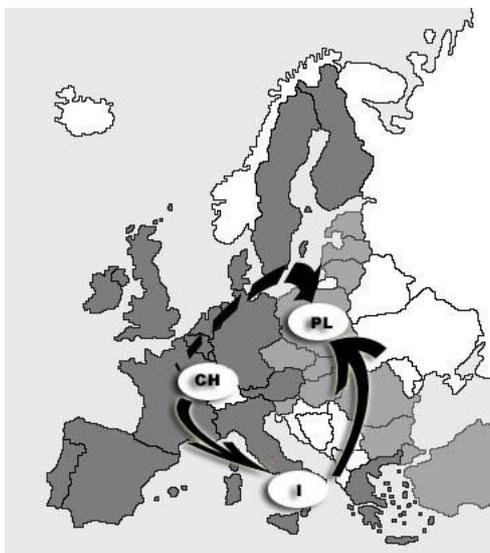
La Del Nevo srl

- Realizza una cessione all'esportazione per la quale è tenuto ad emettere fattura "non imponibile iva a norma dell'art.8, 1 comma, lettera a, del DPR 633/72", nei confronti del cliente polacco, a condizione che il trasporto fuori dal territorio comunitario venga "curato" dalla Del Nevo srl
- A fronte di tale cessione la Del Nevo srl dovrà tornare in possesso dell'esemplare n.3 della bolletta doganale riportante il "visto uscire" apposto sul retro da parte della Dogana.
- Naturalmente non realizzandosi alcuna operazione intracomunitaria l'operazione non deve essere oggetto di dichiarazione nei modelli intrastat
- Qualora le merci vengano consegnate in Italia al cliente polacco, il quale "cura" il trasporto in extraCee, la fattura dello Studio Del Nevo srl nei confronti del cliente polacco dovrà essere emessa non imponibile iva a norma dell'art.8, 1 comma, lettera b, DPR 633/72
- In tale ipotesi la bolletta doganale di export verrà intestata al cliente polacco. La Del Nevo srl dovrà tornare in possesso, quale prova dell'avvenuta esportazione di un esemplare della propria fattura vistato dalla Dogana riportante l'attestazione di uscita dalla Cee apposta dall'ufficio doganale.
- Naturalmente non realizzandosi alcuna operazione intracomunitaria l'operazione non deve essere oggetto di dichiarazione nei modelli intrastat
- E' appena il caso di ricordare che la consegna dei beni in Italia direttamente al destinatario finale svizzero non comporta la realizzazione, neppure in senso lato, dell'esportazione con la conseguenza che la Del Nevo srl dovrà emettere fattura con l'iva nei confronti del proprio cliente polacco.

## CASO 9

### TRIANGOLAZIONI

#### **7) Operatore italiano acquista merce da fornitore svizzero e rivende i prodotti a cliente finale polacco dando istruzioni al proprio fornitore di consegnare le merci direttamente al proprio cliente polacco**



La Del Nevo srl acquista merce dal proprio fornitore Svizzero Hunzi e rivende le merci al proprio cliente polacco Bonek dando istruzioni al proprio fornitore di consegnare i beni direttamente in Polonia

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL**

La Del Nevo srl:

- Realizza un acquisto ed una cessione di beni posti sul territorio extracomunitario.
- La fattura passiva di acquisto dalla Svizzera verrà pertanto registrata "fuori campo iva art.7 bis DPR 633/72"
- La fattura attiva nei confronti del cliente finale polacco verrà emessa "fuori campo iva art.7, bis,

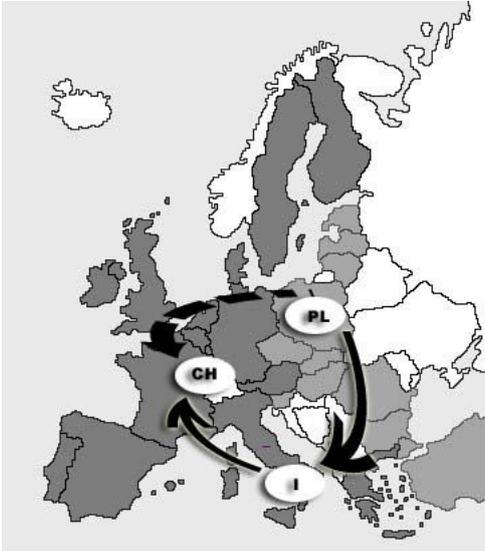
DPR 633/72

- Naturalmente non realizzandosi alcuna operazione intracomunitaria l'operazione non dovrà essere dichiarata nei modelli intrastat
- Naturalmente la società polacca utilizzerà, per le formalità di importazione nel suo Paese la fattura della Del Nevo srl

## CASO 9

### TRIANGOLAZIONI

#### 8) Operatore italiano acquista merce da fornitore polacco e rivende i prodotti a cliente finale svizzero dando istruzioni di spedire le merci direttamente dalla Polonia alla Svizzera



La Del Nevo srl acquista merce da fornitore polacco e rivende i prodotti al proprio cliente svizzero dando istruzioni al fornitore di consegnare i beni direttamente in Svizzera.

Soluzioni:

#### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL

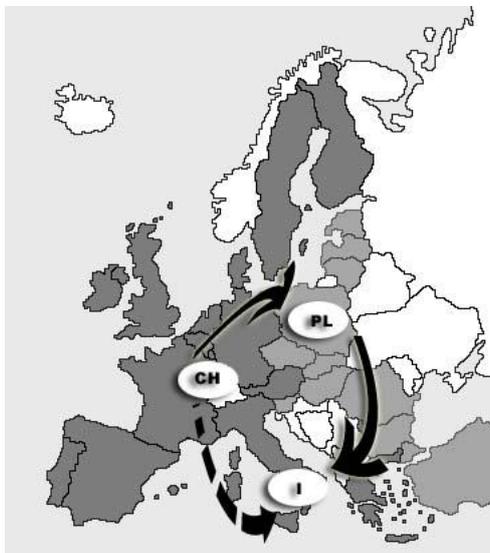
La Del Nevo srl

- Realizza un acquisto di merce non rilevante ai fini iva sul territorio italiano in quanto le formalità di esportazione vengono espletate direttamente sul territorio polacco. La fattura passiva ricevuta dal fornitore polacco viene pertanto registrata "fuori campo iva art.7, bis DPR 633/72".
- La fattura attiva emessa nei confronti del cliente svizzero verrà emessa "non imponibile art.8 DPR 633/72" così disposto dalla risoluzione 134/E del 20.12.10 (in precedenza l'interpretazione prevalente imponeva l'emissione della fattura fuori campo iva ai sensi dell'articolo 7 bis dpr 633/72). Tale documento dovrà necessariamente essere presente all'atto dell'espletamento delle formalità di importazione sul territorio svizzero.
- Naturalmente non realizzandosi alcuna operazione intracomunitaria l'operazione non deve essere oggetto di dichiarazione nei modelli intrastat
- La società svizzera utilizzerà, per espletare le formalità di importazione nel proprio Paese, la fattura di vendita emessa dalla ditta Del Nevo srl

## CASO 9

### TRIANGOLAZIONI

#### 9) Operatore italiano acquista merce da fornitore polacco e riceve le merci direttamente dalla Svizzera.



La ditta Del Nevo srl acquista merce da fornitore polacco Bonek e riceve i prodotti direttamente dalla Svizzera in quanto l'operatore polacco ha a sua volta acquistato le merci dall'azienda Hunzi svizzera

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL**

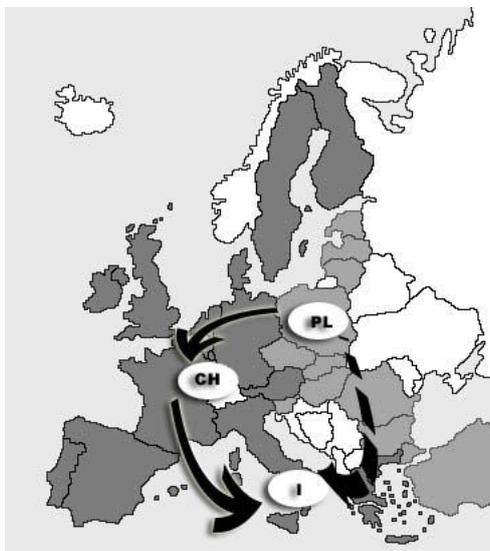
La Del Nevo srl

- Realizza un'importazione di merce da territorio extraCee per la quale dovrà registrare in contabilità generale la fattura passiva ricevuta dal proprio fornitore polacco ed ai fini iva la bolletta di importazione che verrà emessa per espletare le formalità di importazione.
- Naturalmente non realizzandosi alcuna operazione intracomunitaria l'operazione non deve essere oggetto di dichiarazione nei modelli intrastat
- Per espletare le formalità di importazione presso la Dogana italiana verrà presentata la fattura emessa dall'operatore polacco Bonek
-

## CASO 9

### TRIANGOLAZIONI

#### 10) Operatore italiano acquista merci da fornitore svizzero e riceve i prodotti direttamente dalla Polonia



Lo Studio Del Nevo srl di Parma acquista merce dal proprio fornitore svizzero Hunzi e riceve le merci direttamente dalla Polonia dal fornitore Bonek (PL) di Hunzi (CH).

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- La merce viene spedita da Lodz dai magazzini di Bonek
- La merce giunge direttamente a Parma presso il magazzino dello Studio Del Nevo srl
- La resa della merce è CIP Parma come da Incoterms della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010
- Le spese stimate per il raggiungimento del confine

nazionale ammontano ad Euro 100

- La masse netta della merce Kg. 200
- Spedizione a mezzo camion
- Importo della fattura che il fornitore Hunzi emette nei confronti della Del Nevo srl ammonta ad Euro 1000
- Importo della fattura emessa dal rappresentante fiscale di Hunzi Eyuro 1100
- Codice identificativo del rappresentante fiscale italiano di Hunzi CH: IT 99999999999
- Codice identificativo del rappresentante fiscale polacco di Hunzi CH: PL 333 33 33 333
- Codice identificativo del rappresentante fiscale olandese di Hunzi CH: 12121212B01
- Data registrazione fattura passiva da parte della Del Nevo 31.05.10
- I prodotti venduti sono estintori: nomenclatura combinata 8424 1080 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare nel modello intrastat
- Cambio Euro/Zloty 1: 4.359

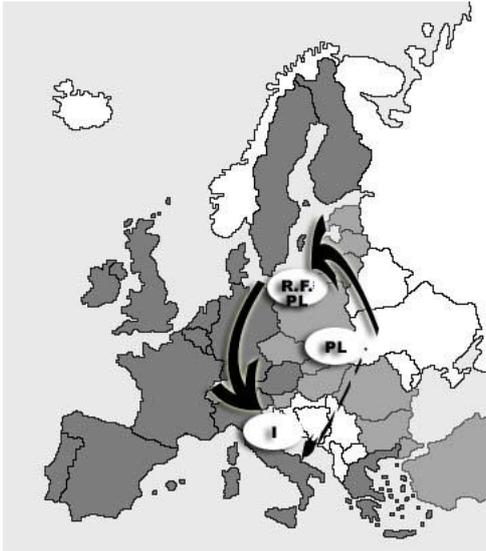
Soluzioni:

#### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTADEL NEVO SRL

La Del Nevo srl

- In assenza della nomina di un rappresentante fiscale l'operatore italiano riceverà la fattura passiva del fornitore svizzero presumibilmente senza esposizione di alcuna iva. Al fine di assolvere l'imposta sul territorio nazionale la Del Nevo srl dovrà emettere autofattura ex art.17, 3 comma, DPR 633/72.
- Naturalmente non realizzandosi alcuna operazione intracomunitaria l'operazione non deve essere oggetto di dichiarazione nei modelli intrastat

NB: Operazione difficilmente realizzabile. Infatti la società polacca deve fattura in Svizzera con esposizione della propria iva e l'operatore Hunzi (Ch) resterebbe gravato dell'imposta e costretto a recuperarla nel valore fatturato alla Del Nevo srl



## NOMINA RAPPRESENTANTE FISCALE IN POLONIA DA PARTE DI HUNZI (CH)

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL. La Del Nevo srl:**

- Realizza un acquisto intracomunitario per il quale è tenuto ad integrare con l'iva, art.46 e 47 legge 427/93, la fattura passiva ricevuta dal rappresentante fiscale polacco del proprio fornitore svizzero (sulla quale dovrà essere evidenziato che la Del Nevo srl è il debitore dell'imposta).
- Compila il modello riepilogativo degli acquisti intracomunitari (Intra 2 bis) e lo presenta alla Dogana competente per territorio in funzione della propria periodicità di presentazione:



# OPERATORE CON CADENZA MENSILE

## 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  PARTITA IVA

F R G R.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	NOMINCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CORR.	MODO TRASF.	PAGEL PROZ.	PAGEL UNGER.	PROZ. ENST.		
	STATO	CODICE IVA														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
>20.000.000	1	PL	3333333333	1.100	4.795	1	8424 1080	200		1.000	C	3	PL	PL	PR	F/S
<20.000.000	1	PL	3333333333	1.100	4.795	1	8424 1080	200					PL	PL	PR	F/S
			TOTALE													



AGENZIA DELLE DOGANE

# OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE

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

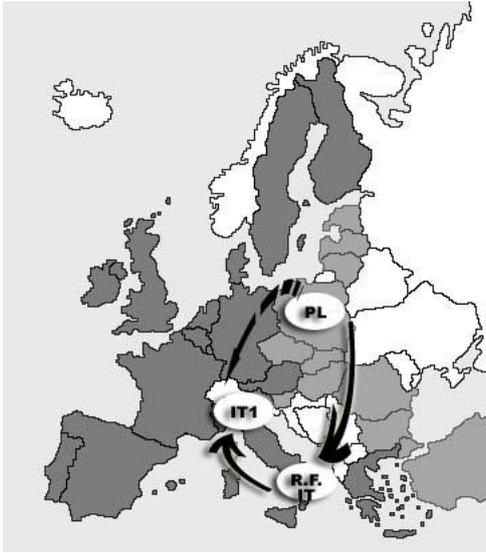
Mod. INTRA 2 Bis

### SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO: MESE   TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA

P H C G R	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	NOVENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CORR. CORR.	MODO TRASP.	PAESE PROD.	PAESE ORIGINE	FREQ. DEL.
	STATO	CODICE IVA												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I	PL	3333333333	1.100	4795										
TOTALE														

F:



## NOMINA RAPPRESENTANTE FISCALE IN ITALIA DA PARTE DI HUNZI (CH)

Soluzioni:

### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL

La Del Nevo srl

- Realizza un acquisto nazionale per il quale riceve fattura senza esposizione dell'imposta ed è tenuto ad emettere autofattura ai sensi dell'articolo 17, comma 2, DPR 633/72
- Naturalmente non realizzandosi alcuna operazione intracomunitaria l'operazione non deve essere oggetto di dichiarazione nei modelli intrastat

### ADEMPIMENTI A CARICO DEL RAPPRESENTANTE FISCALE ITALIANO DI HUNZI (CH)

- Realizza un acquisto intracomunitario dal proprio fornitore polacco che è tenuto ad integrare e registrare
- Compila il modello di acquisto intra Cee (intra 2 bis) che presenta alla Dogana competente per territorio in funzione della propria periodicità di presentazione
- Realizza una cessione nazionale nei confronti dello Studio Del Nevo srl emette fattura non soggetta ad iva ai sensi dell'articolo 17, comma 2, DPR 633/72



# OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

Mod. INTRA-2 Bis

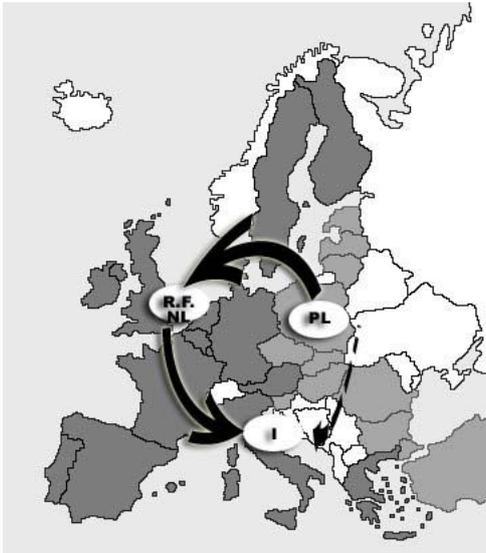
### SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO: MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  9999999999999999

P H C G R	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CORR.	MOD. TRANS.	PAESE ORIG.	PAESE ORIGIN.	FREQ. DEST.	
	STATO	CODICE IVA													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
>20.000.000	I	PL	7272727272	1.000	4359	1	8424 1080	200	900	C	3	PL	PL	PR	F/S
<20.000.000	I	PL	7272727272	1.000	4.359	1	8424 1080	200				PL	PL	PR	F/S
TOTALE															

VALORE STATISTICO: 1000-100 = 900





## NOMINA RAPPRESENTANTE FISCALE IN ALTRO PAESE (ES: NL) DA PARTE DI HUNZI (CH)

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL. La Del Nevo srl**

- Realizza un acquisto intracomunitario per il quale è tenuto ad integrare e registrare a norma degli articoli 46 e 47 la fattura passiva (sulla quale dovrà essere evidenziato che la Del Nevo è il debitore dell'imposta) che riceve dal rappresentante fiscale olandese del proprio fornitore svizzero.
- Compila il modello riepilogativo degli acquisti intracomunitari e lo presenta alla Dogana competente per territorio in funzione della periodicità di presentazione





OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE

RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI  
DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

Mod. INTRA-2/Bs

SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

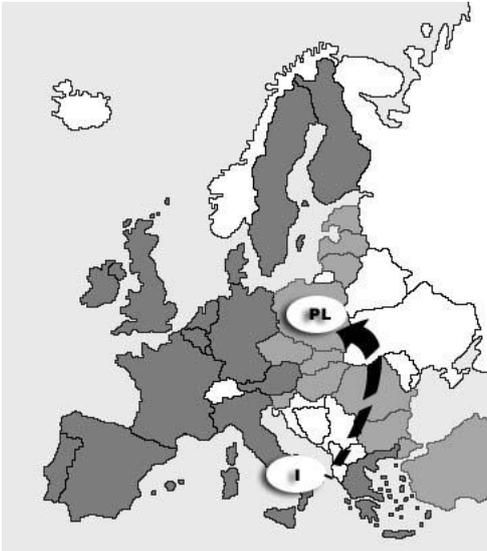
PERIODO - MESE   TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA

P R I M O R E	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	NOMINCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. COND.	MODI TRASP.	PAESI PROD.	PAESI ORIGINE	PROV. DEST.
	STATO	CODICE IVA												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I	NL	I2121212B01	1.100											
TOTALE														

## CASO 10

### LAVORAZIONI INTRACOMUNITARIE

#### **A - Operatore italiano invia merce ad operatore polacco per sottoporla ad un processo di lavorazione a titolo oneroso al termine del quale i prodotti sono destinati a rientrare in Italia**



Lo ditta Del Nevo srl di Parma inoltra merce ad operatore polacco, Bonek, per sottoporla ad un processo di lavorazione al termine del quale i prodotti rientreranno sul territorio italiano unitamente all'addebito emesso da Bonek per la prestazione eseguita:

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- La merce viene spedita da Parma dai magazzini della Del Nevo srl
- La merce giunge a Lodz presso i magazzini Bonek per essere sottoposta a lavorazione
- Resa della merce, come da incoterms della Camera di

Commercio Internazionale, edizione 2010, EXW

- Le spese stimate per il raggiungimento del confine nazionale ammontano ad Euro 100
- Massa netta Kg. 200
- Spedizione a mezzo camion
- Valore materie prima della lavorazione Euro 10.000,00
- Data emissione documento di trasporto 02.05.10
- Codice identificativo comunitario Bonek: PL 727 27 27 272
- Nomenclatura combinata: 8439 1000 (macchinario) che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare

Soluzioni:

#### **PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL**

La Del Nevo srl

- Annota in apposito registro previsto dall'art.50, comma 5, legge 427/93 l'invio dei beni in conto lavorazione.
- Emette documento di trasporto di cui al DPR 14.08.96 n.472 (DDT) evidenziante la causale non traslativa della proprietà (conto lavoro)
- Compila il modello riepilogativo delle cessioni intracomunitarie, ai soli fini statistici, limitatamente all'ipotesi in cui la cadenza di presentazione dell'elenco risulti essere mensile (gli operatori trimestrali risultano esonerati dal fornire i dati statistici) come segue:



# OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

Mod. INTRA-1 Bs

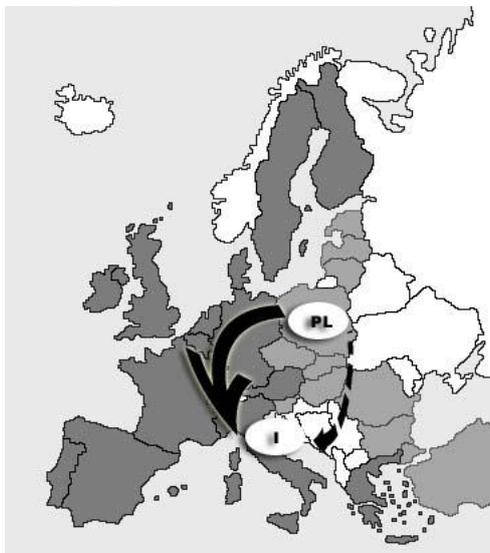
### SEZIONE I. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE  TRIMESTRE  ANNO  PARTITA IVA

P R O D S.	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CIRCO GORG.	MODO TRASP.	PROCE. DESI.	PREL. OPRL.	
	STATO	CODICE IVA											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
>20.000.000	1			4	84241080	200		10.100	E	3	PL	PR	S
< 20.000.000	1			4	84241080	200		10.100			PL	PR	S
TOTALE													

VALORE STATISTICO: 10.000+100 = 10.100

**A - Operatore italiano riceve merce, e relativo addebito per la prestazione effettuata, da parte dell'operatore polacco al termine del processo di lavorazione**



- Resa della merce, come da incoterms della Camera di Commercio Internazionale, edizione 2010, EXW
- La fattura emessa da Bonek (PL) per la lavorazione effettuata ammonta ad Euro 500

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL**

La Del Nevo srl

- Integra e registra con iva nei registri Cee la fattura ricevuta da Bonek Polonia di Euro 500 (o in alternativa assolve l'imposta con emissione di autofattura art.17 DPR 633/72), emessa senza esposizione dell'iva, per la lavorazione effettuata.
- Scarica il registro di cui all'art.50, comma 5, legge 427/93
- Compila il modello riepilogativo degli acquisti intracomunitari, ai soli fini statistici, limitatamente all'ipotesi in cui la cadenza di presentazione dell'elenco risulti essere mensile (gli operatori annuali risultano esonerati dal fornire i dati statistici)
- Compila il modello intra 2 quater per rilevare la prestazione di servizi ricevuta di Euro 500 ipotizzando una prestazione di servizio erogata in modo istantaneo, pagata con bonifico bancario in Polonia





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

Mod. INTRA-2 Quater

*SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO*

PERIODO MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  02085250344

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
1	PL	727 27 27 272	500	2040	100	31.05.10	282999	I	B	DE
TOTALE										



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

Mod. INTRA-2 Quater

SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

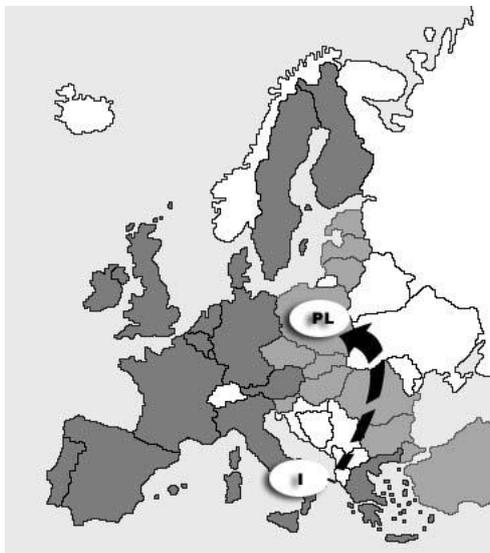
PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20  PARTITA IVA

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
1	PL	727 27 27 272	500	2040	100	31.05.10	282999	I	B	DE
TOTALE										

## CASO 10

### LAVORAZIONI INTRACOMUNITARIE

**B - Operatore italiano invia merce ad operatore polacco per sottoporla ad un processo di lavorazione a titolo GRATUITO al termine del quale i prodotti sono destinati a rientrare in Italia**



La Del Nevo srl di Parma inoltra merce ad operatore polacco, Bonek, per sottoporla ad un processo di lavorazione al termine del quale i prodotti rientreranno sul territorio italiano. Trattandosi di lavorazione a titolo gratuito non seguirà alcun addebito da parte di Bonek

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- La merce viene spedita da Parma dai magazzini della Del Nevo srl
- La merce giunge a Lodz presso i magazzini Bonek per essere sottoposta a lavorazione
- Resa della merce, come da incoterms della Camera di Commercio Internazionale, edizione 2010, EXW
- Le spese stimate per il raggiungimento del confine nazionale ammontano ad Euro 100

- Massa netta Kg. 200
- Spedizione a mezzo camion
- Valore materie prima della lavorazione Euro 10.000,00
- Data emissione documento di trasporto 02.05.10
- Codice identificativo comunitario Bonek: PL 727 27 27 272
- Nomenclatura combinata: 8439 1000 (macchinario) che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare

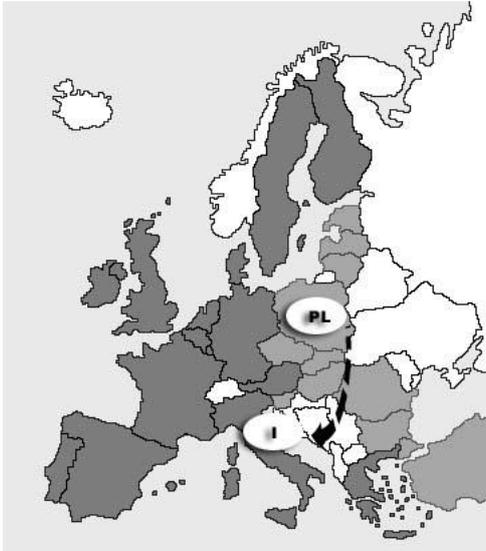
Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL**

LaDel Nevo srl

- Annota in apposito registro previsto dall'art.50, comma 5, legge 427/93 l'invio dei beni in conto lavorazione.
- Emette documento di trasporto di cui al DPR 14.08.96 n.472 (DDT) evidenziante la causale non traslativa della proprietà (conto lavoro)
- Nessuna rilevazione nei modelli intrastat si rende necessaria in quanto trattasi di operazione a titolo gratuito

## **B - Operatore italiano riceve merce da parte dell'operatore polacco al termine del processo di lavorazione**



Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL**

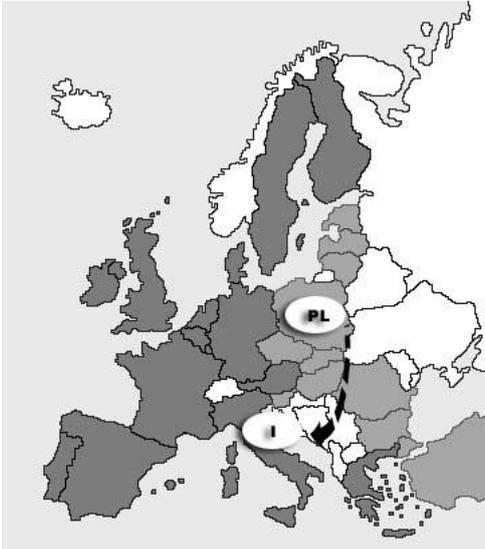
La Del Nevo srl

- L'operatore polacco Bonek non emetterà alcun addebito nei confronti della Del Nevo srl per la prestazione resa in quanto a titolo gratuito
- Darà scarico al registro di cui all'articolo 50, comma 5, legge 427/93
- Non si rende necessaria alcuna compilazione del modello intratrat in quanto la prestazione è a titolo gratuito

## CASO 10

### LAVORAZIONI INTRACOMUNITARIE

**C - Operatore italiano riceve merci da un operatore polacco per sottoporle ad un processo lavorativo a titolo oneroso. Al termine della lavorazione le merci verranno rispedite in Polonia**



La ditta Del Nevo srl di Parma riceve merce da operatore polacco, Bonek, per sottoporla ad un processo di lavorazione al termine del quale i prodotti verranno rispediti sul territorio polacco unitamente all'addebito emesso dalla Del Nevo srl per la prestazione eseguita:

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- La merce viene spedita da Lodz dai magazzini dell'operatore Bonek
- La merce giunge a Parma presso i magazzini della Del Nevo srl per essere sottoposta a lavorazione
- Resa della merce, come da incoterms della Camera di Commercio Internazionale, edizione 2010, EXW
- Le spese stimate per il raggiungimento del confine nazionale ammontano ad Euro 100

- Massa netta Kg. 200
- Spedizione a mezzo camion
- Valore materie prima della lavorazione Euro 10.000,00
- Data emissione documento di trasporto 02.05.10
- Codice identificativo comunitario Bonek: PL 727 27 27 272
- Nomenclatura combinata: 8439 1000 (macchinario) che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL**

LaDel Nevo srl

- Annota in apposito registro previsto dall'art.50, comma 5, legge 427/93 i beni ricevuti in conto lavorazione.
- Compila il modello riepilogativo degli acquisti intracomunitari ai soli fini statistici limitatamente all'ipotesi in cui la cadenza di presentazione dell'elenco risulti essere mensile (gli operatori trimestrali risultano esonerati dal fornire i dati statistici) come segue:



## OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

Mod. INTRA-7/Bn

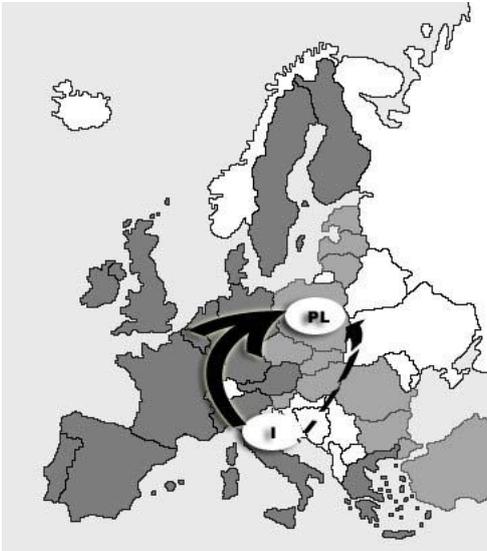
### SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE  TRIMESTRE  ANNO  PARTITA IVA

P R O D O T T O	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CORR. CORR.	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	
>20.000.000	I				4	8424 1080	200		10.100	E	3	PL	PL	PR	S
>20.000.000	I				4	8424 1080	200		10.100			PL	PL	PR	S
TOTALE															

VALORE STATISTICO: 10.000+100 = 10.100

**C - Operatore italiano rispedisce in Polonia le merci al termine del processo lavorativo cui i beni sono stati sottoposti ed emette la fattura per le proprie competenze**



- Resa della merce, come da incoterms della Camera di Commercio Internazionale, edizione 2010, EXW
- La fattura emessa dalla Del Nevo srl per la lavorazione effettuata ammonta ad Euro 500

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL**

La Del Nevo srl

- Annota in apposito registro previsto dall'art.50, comma 5, legge 427/93 l'invio dei beni in Polonia al termine del conto lavorazione.
  - Emette fattura, per la prestazione di conto lavoro effettuata, fuori campo iva art. 7 ter DPR 633/72
- Compila il modello riepilogativo delle cessioni intracomunitarie ai soli fini statistici limitatamente all'ipotesi in cui la cadenza di presentazione dell'elenco risulti essere mensile come segue (gli operatori trimestrali ed annuali sono esonerati dal fornire i dati statistici):
  - Compila il modello intra 1 quater per rilevare la prestazione di servizi effettuata di Euro 500 ipotizzando una prestazione di servizio erogata in modo istantaneo, pagata con bonifico bancario in Italia



## OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

Mod. INTRA-1 Bn

### SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGistrate NEL PERIODO

PERIODO MESE  5 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  0  2  0  8  5  2  5  0  3  4  4

P R O D O T T O	ACCORDANTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CORSO CORR.	MODI TRASP.	PESI DEST.	PREV. ORIG.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
>20.000.000	1			5	84241080	200		10.600	E	3	PL	PR
>20.000.000	1			5	84241080	200		10.600			PL	PR
<b>TOTALE</b>												

VALORE STATISTICO: 10.000+100+500 = 10.600

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

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
1	PL	727 27 27 272	500	100	31.05.10	282999	I	B	IT
TOTALE									

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

Mod. INTRA-1 Quarter

SEZIONE 3. SERVIZI RESI REGISTRATI NEL PERIODO

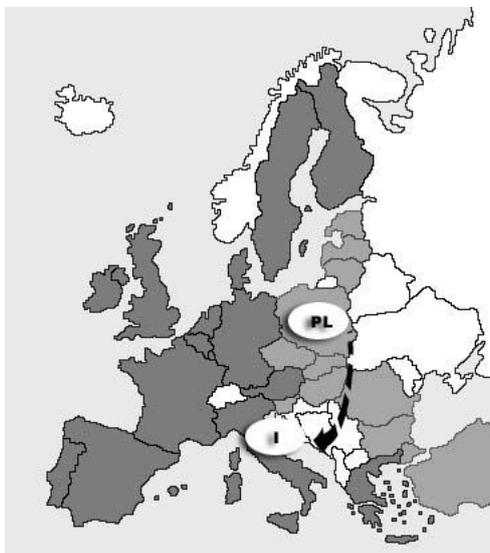
PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20  PARTITA IVA

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
1	PL	727 27 27 272	500	100	31.05.10	282999	I	B	IT
TOTALE									

## CASO 10

### LAVORAZIONI INTRACOMUNITARIE

**D - Operatore italiano riceve merci da un operatore polacco per sottoporle ad un processo lavorativo a titolo GRATUITO. Al termine della lavorazione le merci verranno rispedite in Polonia**



La ditta Del Nevo srl di Parma riceve merce da operatore polacco, Bonek, per sottoporla ad un processo di lavorazione al termine del quale i prodotti verranno rispediti sul territorio polacco. Trattandosi di lavorazione a titolo gratuito non verrà emesso alcun addebito da parte della Del Nevo srl per la prestazione eseguita

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- La merce viene spedita da Lodz dai magazzini dell'operatore Bonek
- La merce giunge a Parma presso i magazzini della Del Nevo srl per essere sottoposta a lavorazione
- Resa della merce, come da incoterms della Camera di Commercio Internazionale, edizione 2010, EXW
- Le spese stimate per il raggiungimento del confine nazionale ammontano ad Euro 100
- Massa netta Kg. 200
- Spedizione a mezzo camion
- Valore materie prima della lavorazione Euro 10.000,00
- Data emissione documento di trasporto 02.05.10
- Codice identificativo comunitario Bonek: PL 727 27 27 272
- Nomenclatura combinata: 8439 1000 (macchinario) che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare

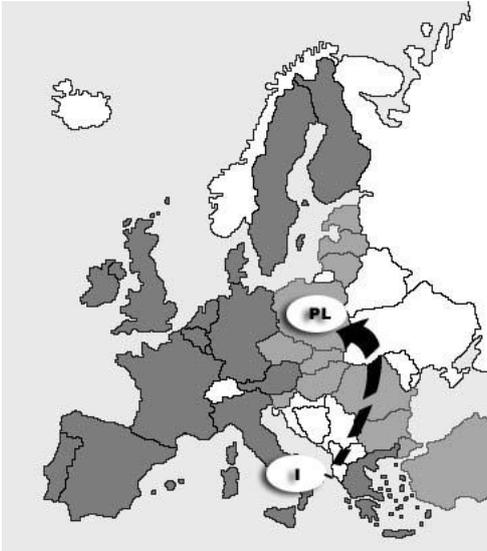
Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL**

LaDel Nevo srl

- Annota in apposito registro previsto dall'art.50, comma 5, legge 427/93 i beni ricevuti in conto lavorazione.
- Non compila il modello riepilogativo degli acquisti intracomunitari in quanto l'operazione risulta essere a titolo gratuito

## **D - Operatore italiano rispedisce in Polonia le merci al termine del processo lavorativo cui i beni sono stati sottoposti**



Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL**

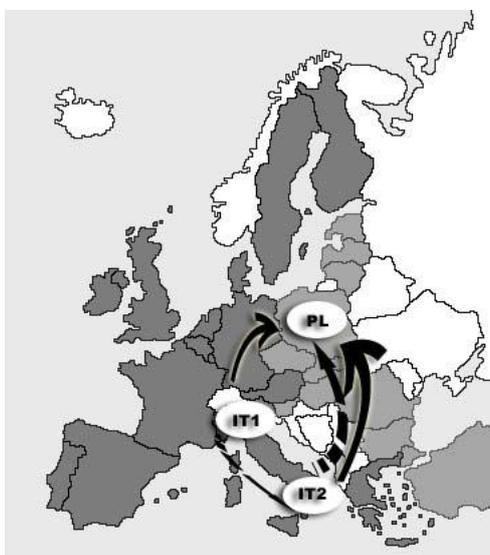
La Del Nevo srl

- Annota in apposito registro previsto dall'art.50, comma 5, legge 427/93 i beni ricevuti in conto lavorazione.
- Non compila il modello riepilogativo degli acquisti intracomunitari in quanto trattasi di operazione a titolo gratuito.
- La Del Nevo srl non emetterà alcun addebito nei confronti dell'operatore polacco Bonek per la prestazione resa

## CASO 11

### TRIANGOLAZIONE CON LAVORAZIONE

**1) Operatore nazionale IT1 vende un macchinario a soggetto polacco (PL) e consegna per conto del proprio cliente PL il bene ad altro soggetto nazionale IT2 per la lavorazione al termine della quale quest'ultimo invierà i beni a PL**



Lo Del Nevo srl di Parma vende un macchinario a soggetto polacco (Bonek) e consegna per conto di Bonek la merce ad altro operatore italiano Macheda srl di La Spezia al fine di sottoporla ad una successiva lavorazione al termine della quale il bene verrà inviato in Polonia

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- La merce viene spedita da Parma a La Spezia con destinazione finale Lodz Polonia
  - La merce viene ricevuta da Macheda srl a La Spezia con l'impegno, al termine della lavorazione di inoltrare i beni in Polonia (Lodz)
  - La merce viene ricevuta, al termine del processo di lavorazione, a Lodz dall'operatore Bonek
- La resa della merce pattuita con l'operatore polacco Bonek è EXW come da incoterms della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010
  - Spese stimate per il raggiungimento del confine nazionale Euro 100
  - Massa netta Kg. 200
  - Spedizione a mezzo camion
  - L'importo della fattura di vendita emessa dalla Del Nevo srl nei confronti dell'operatore polacco Bonek ammonta ad Euro 1000
  - La data di emissione della fattura della Del Nevo srl è 02.05.10
  - L'importo della fattura di lavorazione emessa da Macheda srl nei confronti dell'operatore polacco Bonek ammonta ad Euro 250
  - La data di emissione della fattura di Macheda srl è 31.05.10
  - Codice identificativo comunitario Bonek: PL 727 27 27 272
  - Il codice identificativo della ditta Macheda srl: IT 12345678901
  - La nomenclatura combinata del macchinario: 8439 1000 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL**

La Del Nevo srl

- Realizza una cessione intracomunitaria non imponibile iva art.41, comma 1, lettera a, legge 427/93 per la quale emette fattura nei confronti del cliente polacco Bonek
- Emette, per evidenziare la natura del rapporto il documento di trasporto di cui al DPR 14.08.96 n.472 per la consegna dei beni alla ditta Macheda srl indicando la causale del trasporto (lavorazione per conto Bonek Polonia)
- Deve munirsi della prova dell'effettiva uscita dei beni dal territorio nazionale (copia del documento di trasporto internazionale emesso dalla Macheda srl al termine della lavorazione)
- Compila il modello riepilogativo delle cessioni intracomunitarie, ai soli fini fiscali, come segue:



# OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

Mod. INTRA-1 Bis

### SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  02  08  52  50  34  44

P I D G R.	ACQUERENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. GIRI	MODO TRASP.	PROSE DEST.	PROV. ORIG.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
>20.000.000	1	PL 7272727272	1.000									
<20.000.000	1	PL 7272727272	1.000									
TOTALE												

## OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE



### 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.	ACQURENTI		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	LORD GROSS	MODO TRASP.	PRESE DELLI	PROD. OPR.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	PL	7272727272	1.000									
TOTALE												

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA MACHEDA SRL**

La ditta Macheda srl:

- Riporta in apposito registro di cui all'articolo 50 della legge 427/93 i beni ricevuti dallo Studio Del Nevo srl
- Emette fattura per la lavorazione nei confronti del committente polacco Bonek senza applicazione dell'imposta fuori campo iva art. 7 ter DPR 633/72
- E' tenuto a cooperare con la Del Nevo srl al fine di consentire a quest'ultimo di dimostrare l'uscita delle merci dal territorio dello Stato (fornirà copia del documento internazionale di trasporto che verrà emesso per la spedizione delle merci)
- Compila l'elenco riepilogativo delle cessione intracomunitarie, solo ai fini statistici limitatamente all'ipotesi di presentazione mensile (gli operatori trimestrali ed annuali risultano esonerati dal fornire i dati statistici), come segue
- Compila l'intra 1 quater per rilevare la prestazione di servizio effettuata di Euro 250



**OPERATORE CON CADENZA MENSILE**

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

Mod. INTRA-1 Bis

SEZIONE I. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE  03 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  1  2  3  4  5  6  7  8  9  0  1

F R O G K	ACCORDANTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CORR. IORR.	MODI TRASP.	PRES. DEST.	PREV. IORR.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
>20.000.000	1			5	84391000	200		1.350	E	3	PL	SP
<20.000.000	1			5	84391000	200		1.350			PL	SP
TOTALE												

VALORE STATISTICO:000+250+100 = 1350



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

Mod. INTRA-1 Quarter

SEZIONE 3. SERVIZI RESI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  1  2  3  4  5  6  7  8  9  0  1

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
1	PL	727 27 27 272	250	100	31.05.10	282999	I	B	IT
TOTALE									



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

Mod. INTRA-1 Quater

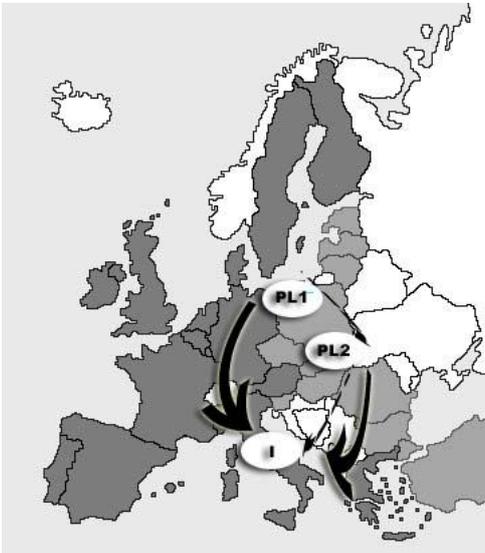
SEZIONE 3. SERVIZI RESI REGISTRATI NEL PERIODO

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
1	PL	727 27 27 272	250	100	31.05.10	282999	I	B	IT
TOTALE									

**CASO 11**  
**TRIANGOLAZIONE CON LAVORAZIONE**

**2) Operatore nazionale IT acquista un macchinario da soggetto polacco PL1 con incarico a questi di consegnarlo per la successiva lavorazione ad altro soggetto polacco PL2 il quale al termine della lavorazione ne cura l'invio in Italia al committente nazionale**



La Del Nevo srl acquista un macchinario da fornitore polacco Bonek conferendo l'incarico al fornitore di consegnare il bene presso un secondo operatore polacco di Varsavia che effettuerà una lavorazione a titolo oneroso sullo stesso al termine della quale il macchinario verrà inoltrato a Parma

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- ✍ La merce viene spedita da Lodz a Varsavia con destinazione finale Parma
- ✍ La merce viene ricevuta dal secondo operatore polacco di Varsavia con l'impegno, al termine della lavorazione di inoltrare i beni in Italia (Parma)
- ✍ Il macchinario viene ricevuto a Parma al termine del processo di lavorazione
- ✍ La resa della merce pattuita con l'operatore polacco

Bonek è EXW come da incoterms della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010

- ✍ Spese stimate per il raggiungimento del confine nazionale Euro 200
- ✍ Massa netta Kg. 200
- ✍ Spedizione a mezzo camion
- ✍ L'importo della fattura di vendita emessa dall'operatore polacco Bonek nei confronti dello Studio Del Nevo srl ammonta ad Euro 1000
- ✍ La data di registrazione della fattura da parte dello Studio Del Nevo srl è 10.05.10
- ✍ L'importo della fattura di lavorazione emessa dal secondo operatore polacco di Varsavia nei confronti dello Studio Del Nevo srl ammonta ad Euro 250
- ✍ La data di registrazione della fattura di lavorazione da parte dello Studio Del Nevo è 31.05.10
- ✍ Codice identificativo comunitario Bonek (l'operatore polacco): PL 727 27 27 272
- ✍ La voce doganale del macchinario: 8439 1000 non richiede l'indicazione dell'unità supplementare
- ✍ Il cambio Euro Zotly: 1: 4,359

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL**

La Del Nevo srl

- Realizza un acquisto intracomunitario per il quale integra e registra, ai sensi degli articoli 46 e 47, della legge 427/903, la fattura ricevuta senza addebito d'imposta dal fornitore polacco
- Integra (o autofattura) la fattura passiva ricevuta dal secondo operatore polacco per la lavorazione
- Compila l'elenco riepilogativo degli acquisti intracomunitari, ai soli fini fiscali, per l'acquisto da Bonek Polonia come segue:
- Compila l'elenco riepilogativo degli acquisti intracomunitari, ai soli fini statistici, per rilevare la lavorazione effettuata dal secondo operatore di Varsavia (Polonia) come segue
- Compila l'intra 2 quater per rilevare la prestazione di servizio ricevuta



OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

Mod. INTRA-2 (B)

SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  02085250344

P H D G R	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	NOMINCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	LIBRI SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CORA	MODI TRANS.	PAESI ORIG.	PAESI ORIGINA	PROG. DEST.		
	STATO	CODICE IVA														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
	1	PL	7272727272	1.000	4.359											F
>20.000.000	2				5	84391000	200		1.450		E	3	PL	PL	PR	S
	1	PL	7272727272	1.000	4.359											F
<20.000.000	2				5	84391000	200		1.450				PL	PL	PR	S
	TOTALE															

VALORE STATISTICO 1000+250+200 = 1.450



AGENZIA DELLE DOGANE

# OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE

## 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 2010 PARTITA IVA

P H C G R	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	NOVENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CORR. CORR.	MODO TRASP.	PAESE PROD.	PAESE ORIGINE	FREQ. DEL.
	STATO	CODICE IVA												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	PL	7272727272	1.000	4.359										
TOTALE														



RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI  
DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

Mod. INTRA-2 Quater

# MENSILE

SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  02085250344

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
1	PL	727 27 27 272	250	358	100	31.05.10	282999	I	B	DE
TOTALE										



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

Mod. INTRA-2 Quarter

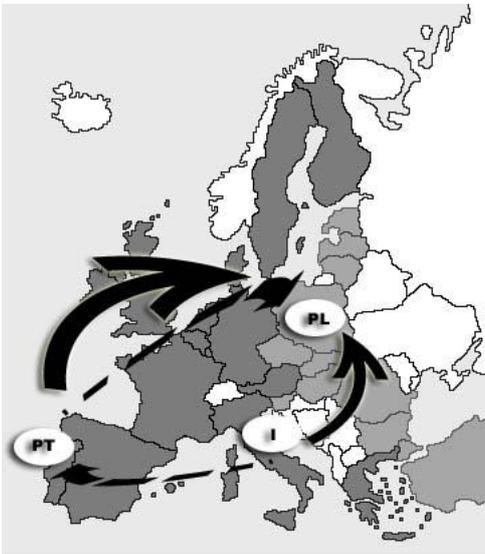
SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

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
1	PL	727 27 27 272	250	358	100	31.05.10	282999	I	B	DE
TOTALE										

**CASO 11**  
**TRIANGOLAZIONE CON LAVORAZIONE**

**3) Operatore nazionale It cede macchinario a soggetto polacco PL con consegna, per conto di quest'ultimo, per la successiva lavorazione, a soggetto portoghese PT, il quale al termine della lavorazione ne cura l'invio in Polonia al committente polacco PL**



La Del Nevo srl vende un macchinario a soggetto polacco (Bonek) e consegna per conto di Bonek la merce ad altro operatore portoghese Jardel al fine di sottoporla ad una successiva lavorazione al termine della quale il bene verrà inviato in Polonia

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- La merce viene spedita da Parma a Lisbona con destinazione finale Lodz Polonia
- La merce viene ricevuta da Jardel di Lisbona con l'impegno, al termine della lavorazione di inoltrare i beni in Polonia (Lodz)
- La merce viene ricevuta, al termine del processo di lavorazione, a Lodz dall'operatore Bonek
- La resa della merce pattuita con l'operatore polacco Bonek è EXW come da incoterms della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010
- Spese stimate per il raggiungimento del confine nazionale Euro 100
- Massa netta Kg. 200
- Spedizione a mezzo camion
- L'importo della fattura di vendita emessa dalla Del Nevo srl nei confronti dell'operatore polacco Bonek ammonta ad Euro 1000
- La data di emissione della fattura dello Studio Del Nevo srl è 02.05.10
- L'importo della fattura di lavorazione emessa da Jardel nei confronti dell'operatore polacco Bonek ammonta ad Euro 250
- La data di emissione della fattura di Jardell è 31.05.10
- Codice identificativo comunitario Bonek: PL 727 27 27 272
- La nomenclatura combinata del macchinario: 8439 1000 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL**

La Del Nevo srl

- Realizza una cessione intracomunitaria per la quale emette fattura non imponibile iva art.41, 1 comma, lettera, legge 427/93 nei confronti del cliente polacco Bonek
- Compila l'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie, agli effetti fiscali e statistici, con riferimento al periodo nel quale è effettuata la consegna o spedizione delle merci in Portogallo presso la ditta Jardell, come segue:



# OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

Mod. INTRA-1 Bis

### SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA 02085250344

F I D G K	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO2	CORR. CORR.	MODO TRASP.	PACCH. DEST.	PREV. DIRIG.	
	STATO	CODICE IVA											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
>20.000.000	1	PL	7272727272	1.000	1	84391000	200	1.100	E	3	PT	PR	F/S
<20.000.000	1	PL	7272727272	1.000	1	84241080	200	1.100			PT	PR	F/S
			TOTALE										

VALORE STATISTICO: 1000+100 = 1100

# OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE



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

Mod. INTRA-1 Bis

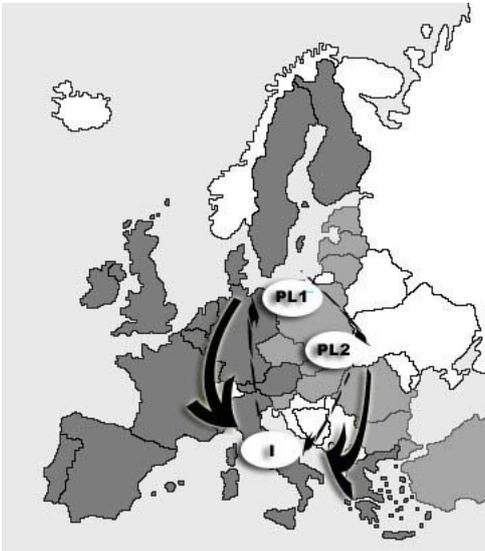
### SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGistrate NEL PERIODO

PERIODO MESE  TRIMESTRE  ANNO 20  PARTITA IVA

P R O D O T T O	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CUPID CURE	MODO TRASP.	PRESE DEST.	PROV. ORIG.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	PL	7272727272	1.000									
<b>TOTALE</b>												

## CASO 11 TRIANGOLAZIONE CON LAVORAZIONE

**4) Operatore nazionale It invia un macchinario a soggetto polacco PL1 per la lavorazione con incarico a questi di inviare il bene per ulteriore trasformazione ad altro soggetto polacco PL2 al termine della quale quest'ultimo invierà il macchinario in Italia a IT**



La ditta Del Nevo srl di Parma invia un macchinario in Polonia presso la ditta Bonek, per una lavorazione a titolo oneroso, dando incarico a quest'ultimo operatore di inviare le merci presso un secondo operatore di Varsavia per consentire un ulteriore processo di lavorazione sempre a titolo oneroso al termine del quale i beni rientreranno in Italia.

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- La merce viene spedita da Parma a Lodz (Polonia) con destinazione finale Varsavia (Polonia)
- La merce viene ricevuta da Bonek (Lodz) con l'impegno, al termine della lavorazione di inoltrare i beni a Varsavia presso un secondo operatore polacco
- Il macchinario viene rispedito a Parma al termine del processo di lavorazione
- La resa della merce pattuita tra la Del Nevo srl e Bonek (Lodz) è EXW Parma come incoterm della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010
- La resa della merce pattuita con il secondo operatore polacco è CPT Parma come da incoterms della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010
- Spese stimate per il raggiungimento del confine nazionale nel rapporto Del Nevo srl Bonek Polonia ammontano ad Euro 100
- Massa netta Kg. 200
- Spedizione a mezzo camion
- Valore delle merci prima della lavorazione Euro 1000
- L'importo della fattura di conto lavorazione emessa dall'operatore polacco Bonek nei confronti della Del Nevo srl ammonta ad Euro 250
- L'importo della fattura di lavorazione emessa da parte dello del secondo operatore polacco nei confronti della Del Nevo srl ammonta ad Euro 150
- La data di registrazione delle 2 fatture di lavorazione da parte della Del Nevo srl risulta 31.05.10
- Codice identificativo comunitario Bonek: PL 727 27 27 272
- La nomenclatura combinata del macchinario: 8439 1000 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL**

La Del Nevo srl

- Annota in apposito registro delle lavorazioni, previsto dall'articolo 50, comma 5, legge 427/93 l'invio delle merci in conto lavorazione presso l'operatore Bonek
- Compila l'elenco riepilogativo delle cessioni agli effetti statistici limitatamente all'ipotesi di presentazione mensile (i trimestrali e gli annuali risultano esonerati dal fornire i dati statistici) per segnalare l'invio del materiale in conto lavoro
- Integra (o emette autofattura) per le fatture ricevute, senza addebito dell'imposta da parte dei due operatori polacchi per le lavorazioni effettuate
- Compila l'elenco riepilogativo degli acquisti intracomunitari, ai soli effetti statistici, limitatamente all'ipotesi di presentazione mensile (gli operatori annuali risultano esonerati dal fornire dati statistici) per la ricezione delle merci dal secondo operatore polacco al termine della lavorazione
- Compila due modelli intra 2 quater per rilevare le due prestazioni di lavorazione ricevute



### OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

Mod. INTRA-1 Bis

SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO: MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA: 02085250344

P R O G R E	ACCIDENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MAGGIORAZIONE	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CODICE CORR.	MOD. TRANS.	PRES. DEST.	PRED. ORIG.	
	STATO	CODICE IVA											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
>20.000.000	1			4	84391000	200		1.100	E	3	PL	PR	S
<20.000.000	1			4	84391000	200		1.100			PL	PR	S
TOTALE													

VALORE STATISTICO: 1000+100= 1100



AGENZIA DELLE DOGANE

### OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

Mod. INTRA 2 (B)

#### SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARITÀ IVA  02085250344

F H D G R	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS	NOMINCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	SING. CONG.	MODO TRANS.	PAGH. PROG.	PAGH. ORIGINE	PROG. ENST.	
	STATO	CODICE IVA													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
>20.000.000	1				5	84391000	200		1.500	C	3	PL	PL	PR	S
<20.000.000	1				5	84391000	200		1.500			PL	PL	PR	S
TOTALE															

VALORE STATISTICO: 1000+100+250+150 = 1500

RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI  
DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

Mod. INTRA-2 Quater

**MENSILE**

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
1	PL	727 27 27 272	250	358	100	31.05.10	282999	I	B	PL
TOTALE										



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

Mod. INTRA-2 Quater

SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA

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	PL	727 27 27 272	250	358	100	31.05.10	282999	I	B	PL
TOTALE										

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

Mod. INTRA-2 Quater

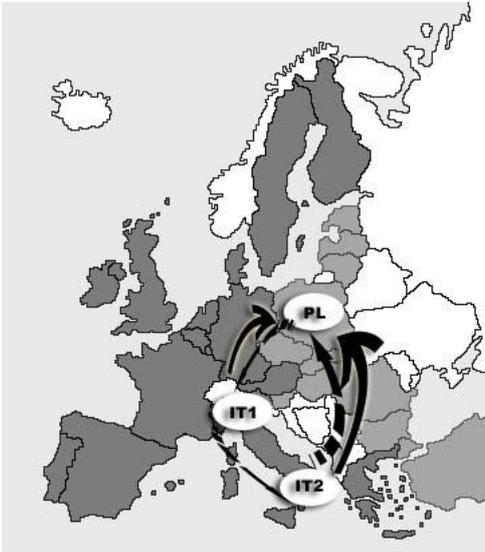
SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 2010 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
1	PL	9876543210	150	215	100	31.05.10	282999	I	B	PL
		TOTALE								

**CASO 11**  
**TRIANGOLAZIONE CON LAVORAZIONE**

**5) Operatore nazionale It1 riceve un macchinario da soggetto polacco PL per lavorazione con incarico da parte di questi di inviare il bene per ulteriori trasformazione ad altro soggetto nazionale IT2 al termine della quale quest'ultimo invierà il macchinario in Polonia a PL**



La ditta Del Nevo srl di Parma riceve un macchinario da parte di un operatore polacco Bonek per effettuare una lavorazione a titolo oneroso al termine della quale lo Studio Del Nevo dovrà inoltrare il bene presso la ditta italiana Macheda srl (La Spezia) per sottoporla ad una seconda lavorazione a titolo oneroso. Sarà cura della ditta Macheda srl inviare il macchinario in Polonia

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- La merce viene spedita da Lodz (Polonia) a Parma con destinazione finale La Spezia
- La merce viene ricevuta dalla Del Nevo srl con l'impegno, al termine della lavorazione di inoltrare i beni a La Spezia presso un secondo operatore italiano (Macheda)
- Il macchinario viene rispedito a Lodz al termine del processo di lavorazione
- La resa della merce pattuita tra Del Nevo srl e Bonek (Lodz) è CPT Parma come da incoterm della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010
- La resa della merce pattuita Bonek è EXW La Spezia come da incoterms della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010
- Spese stimate per il raggiungimento del confine nazionale nel rapporto Del Nevo srl Bonek Polonia ammontano ad Euro 100
- Massa netta Kg. 200
- Spedizione a mezzo camion
- Valore delle merci prima della lavorazione Euro 1000
- L'importo della fattura di conto lavorazione emessa della Del Nevo srl nei confronti dell'operatore polacco Bonek ammonta ad Euro 250
- L'importo della fattura di lavorazione emessa da parte della ditta Macheda srl nei confronti dell'operatore polacco Bonek ammonta ad Euro 150
- La data di emissione della fattura della Del Nevo srl è 02.05.10
- La data di emissione della fattura della ditta Macheda srl è 31.05.10
- Codice identificativo comunitario Bonek: 727 27 27 272
- La nomenclatura combinata del macchinario: 8439 1000 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL**

La Del Nevo srl

- Annota in apposito registro delle lavorazioni, previsto dall'art.50, comma 5, legge 427/93 i beni ricevuti dal committente polacco bonek
- Compila l'elenco riepilogativo degli acquisti intracomunitari, ai soli fini statistici, limitatamente all'ipotesi di presentazione mensile (gli operatori annuali risultano esonerati dal fornire i dati statistici) come segue:
- Emette fattura di conto lavorazione nei confronti del committente polacco Bonek fuori campo iva art.7 ter DPR 633/72
- Emette, per la consegna dei beni, alla ditta Macheda srl, il documento di trasporto (DDT) di cui al DPR 14.08.96 n.472 indicando la causale di conto lavoro (non traslativa della proprietà)
- Deve ottenere dalla Macheda srl la prova che le merci sono state spedite in Polonia (copia documento di trasporto internazionale)
- Compila il modello intra 1 quater per rilevare la prestazione di servizi effettuata



**OPERATORE CON CADENZA MENSILE**

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

Mod. INTRA-1 (B)

SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA: 02085250344

P I C C E	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	FATTURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	LIBITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	SERV. COMM.	MODO TRASP.	PAESE PROD.	PAESE ORIGINE	PROG. DESI.
	STATO	CODICE IVA												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
>20.000.000	I				4	84391000	200		900	C	3	PL	PL	PR
<20.000.000	I				4	84391000	200		900			PL	PL	PR
TOTALE														

VALORE STATISTICO: 1000-100 = 900

# MENSILE

SEZIONE 3. SERVIZI RESI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  1  2  3  4  5  6  7  8  9  0  1

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
1	PL	727 27 27 272	250	100	31.05.10	282999	I	B	IT
TOTALE									

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

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
1	PL	727 27 27 272	250	100	31.05.10	282999	I	B	IT
TOTALE									

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA MACHEDA SRL**

La ditta Macheda srl:

- Annota in apposito registro i beni ricevuti dalla Del Nevo srl per conto del committente polacco Bonek
- Emette fattura per la lavorazione nei confronti del committente polacco bonek fuori campo iva art.7 ter DPR 633/72
- Consegna alla Del Nevo srl il documento che comprova l'avvenuta consegna delle merci in Polonia (copia del documento di trasporto internazionale)
- Compila l'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie, ai soli fini statistici, limitatamente all'ipotesi di compilazione mensile (i trimestrali e gli annuali risultano esonerati dal fornire i dati statistici)
- Compila il modello intra 1 quater per la prestazione di lavorazione effettuata



**OPERATORE CON CADENZA MENSILE**

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

Mod. INTRA-1 Bis

SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE  03 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARITETIVA  1  2  3  4  5  6  7  8  9  0  1

P I D G R	ACQUERENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CORSO EURO	MODO TRASP.	PRES. DEST.	PROV. ORIG.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
>20.000.000	1			5	84391000	200		1500	E	3	PL	SP
<20.000.000	1			5	84391000	200		1.500			PL	SP
TOTALE												

VALORE STATISTICO: 1000+250+150+100 = 1500

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

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
1	PL	727 27 27 272	150	100	31.05.10	282999	I	B	IT
TOTALE									

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

Mod. INTRA-1 Quater

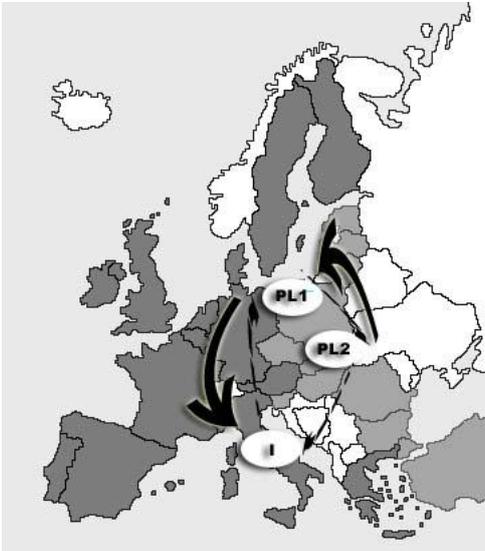
SEZIONE 3. SERVIZI RESI REGISTRATI NEL PERIODO

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
1	PL	727 27 27 272	150	100	31.05.10	282999	I	B	IT
TOTALE									

**CASO 11**  
**TRIANGOLAZIONE CON LAVORAZIONE**

**6) Operatore nazionale IT invia macchinario a soggetto polacco PL1 per lavorazione il quale subappalta la lavorazione ad altro soggetto polacco PL2 che, al termine della sua prestazione invia il bene in Italia ad IT**



La ditta Del Nevo srl di Parma invia un macchinario ad un operatore polacco di Lodz (Bonek) per consentire una lavorazione a titolo oneroso sullo stesso. L'operatore polacco Bonek subappalta la lavorazione ad altro soggetto polacco di Varsavia che effettuerà la lavorazione .

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- La merce viene spedita da Parma a Lodz (presso Bonek)
  - La merce viene ricevuta da Bonek che la rispedisce a Varsavia ,
  - Il macchinario viene rispedito a Parma al termine del processo di lavorazione
  - La resa della merce pattuita tra la Del Nevo srl e Bonek (Lodz) è EXW Parma come da incoterm della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010
- 
- La resa della merce pattuita per la rispedizione del macchinario presso la Del Nevo è CPT Parma come da incoterms della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010
  - Spese stimate per il raggiungimento del confine nazionale nel rapporto la Del Nevo srl e Bonek Polonia ammontano ad Euro 100
  - Massa netta Kg. 200
  - Spedizione a mezzo camion
  - Valore delle merci prima della lavorazione Euro 1000
  - L'importo della fattura di lavorazione emessa da parte di Bonek Polonia nei confronti della Del Nevo srl ammonta ad Euro 250
  - La data di registrazione della fattura passiva da parte della Del Nevo srl è 31.05.10
  - Codice identificativo comunitario Bonek: PL 727 27 27 272
  - La nomenclatura combinata del macchinario: 8439 1000 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL**

La Del Nevo srl

- Annota in apposito registro previsto dall'art.50, comma 5, legge 427/93, i beni inviati in conto lavorazione presso Bonek Polonia
- Compila l'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie, ai soli effetti statistici, limitatamente all'ipotesi di presentazione mensile (gli operatori con cadenza di presentazione trimestrale ed annuale risultano esenerati dal fornire i dati statistici) per l'invio dei beni in Polonia

- Integra (o emette autofattura) per la fattura ricevuta senza addebito di imposta dall'operatore polacco.
- Compila l'elenco riepilogativo degli acquisti, ai soli effetti statistici, limitatamente all'ipotesi di presentazione mensile (gli operatori annuali risultano esonerati dal fornire i dati statistici) all'atto della ricezione della merce al termine del processo di lavorazione
- Compila l'intra 2 quater per rilevare la prestazione di servizio ricevuta

**OPERATORE CON CADENZA MENSILE**

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

Mod. INTRA-1 Bs

SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE  5 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA 02085250344

P R O D O T T E	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CIRCO CORR.	MODO TRASP.	PNESE DEST.	PREDI. OPPG.	
	STATO	CODICE IVA											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
>20.000.000	1			4	84391000	200		1100	E	3	PL	PR	S
<20.000.000	1			4	84391000	200		1.100			PL	PR	S
TOTALE													

VALORE STATISTICO= 1000+100=1100



## OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

Mod. INTRA 2 (04)

*SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO*

PERIODO: MESE  TRIMESTRE  ANNO  PARTITA IVA

P H D G R	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CORR. CORR.	MODI TRASP.	PAESI PROV.	PAESI ORIGINE	PROG. DEST.
	STATO	CODICE IVA												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
>20.000.000	1				5	84391000	200		1.350	C	3	PL	PL	PR
<20.000.000	1				5	84391000	200		1.350			PL	PL	PR
TOTALE														

VALORE STATISTICP: 1000+250+100 = 1350

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

SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  02085250344

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
1	PL	987654321	250	358	100	31.05.10	282999	I	B	PT
TOTALE										



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

Mod. INTRA-2 Quarter

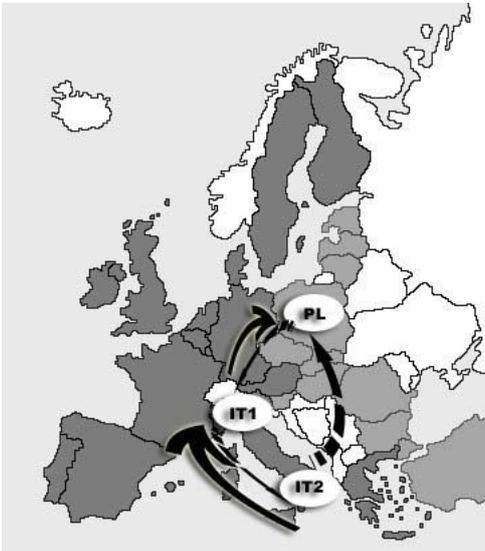
SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA

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	PL	987654321	250	358	100	31.05.10	282999	I	B	PT
TOTALE										

**CASO 11**  
**TRIANGOLAZIONE CON LAVORAZIONE**

**7) Operatore nazionale IT1 riceve macchinario da soggetto polacco PL per lavorazione; subappalta ad altro soggetto nazionale IT2 la lavorazione al termine della quale il bene dovrà essere consegnato in Polonia a PL.**



La ditta Del Nevo srl di Parma riceve un macchinario da un operatore polacco di Lodz (Bonek) per effettuare una lavorazione a titolo oneroso sullo stesso. La Del Nevo subappalta la lavorazione del macchinario a Macheda srl di La Spezia. Al termine della lavorazione il bene viene inviato in Polonia presso il committente Bonek in Polonia.

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- La merce viene spedita da Lodz (Bonek) a Parma
- La merce viene ricevuta dalla Del Nevo di Parma che la invia a La Spezia presso un secondo operatore italiano (Macheda)
- Il macchinario viene rispedito a Lodz (PL) al termine del processo di lavorazione
- La resa della merce pattuita tra la Del Nevo srl e

Bonek (Lodz) è CPT Parma come da incoterm della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010

- La resa della merce pattuita per la rispedizione in Polonia del macchinario lavorato è CPT Lodz come da incoterms della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010
- Spese stimate per il raggiungimento del confine nazionale nel rapporto Del Nevo srl e Bonek Polonia ammontano ad Euro 100
- Massa netta Kg. 200
- Spedizione a mezzo camion
- Valore delle merci prima della lavorazione Euro 1000
- L'importo della fattura di conto lavorazione emessa dalla Del Nevo srl nei confronti di Bonek Polonia ammonta ad Euro 250
- La data di emissione della fattura attiva da parte della Del Nevo srl Codice identificativo comunitario Bonek: PL 727 27 27 272
- La nomenclatura combinata del macchinario: 8439 1000 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL**

LaDel Nevo srl

- Annota in apposito registro, previsto dall'art.50, comma 5, legge 427/93 i beni ricevuti da Bonek Polonia per essere sottoposti a lavorazione
- Compila l'elenco riepilogativo degli acquisti intracomunitari, ai soli effetti statistici, limitatamente all'ipotesi di presentazione mensile come segue:
- Emette, per la consegna dei beni alla ditta Macheda srl, documento di trasporto di cui al DPR 14.08.96 n.472 indicando la causale non traslativa del trasporto (conto lavoro)

- Emette fattura per la lavorazione nei confronti del committente Bonek Polonia fuori campo iva art. 7 ter
- Deve farsi consegnare dalla Macheda srl copia del documento di trasporto internazionale comprovante l'avvenuta consegna dei beni in Poloni al termine del processo di lavorazione
- Compila l'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie, ai soli effetti statistici, limitatamente all'ipotesi di presentazione mensile (gli operatori annuali e trimestrali risultano esonerati dal fornire i dati statistici)
- Compila il modello intra 1 quater per rilevare la prestazione di lavorazione effettuata

**OPERATORE CON CADENZA MENSILE**



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

Mod. INTRA 1 Bis

**SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO**

PERIODO: MESE  TRIMESTRE  ANNO 20 PARTITA IVA

P H C D R	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. COND.	MODO TRASP.	INDEI. INDEI.	INDEI. ORIGINE	PROV. DIST.
	STATO	CODICE IVA												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
>20.000.000	I				4	84391000	200		900	C	3	PL	PL	PR
<20.000.000	I				4	84391000	200		900			PL	PL	PR
TOTALE														

VALORE STATISTICO: 1000-100=900



## OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

Mod. INTRA-1 Bis

#### SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGistrate NEL PERIODO

PERIODO MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  02  08  52  50  34  44

P R O D O G R.	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CORR. CORR.	MOD. TRASP.	PRESE DEI...	PREL. OPPL.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
>20.000.000	1			5	84391000	200		1150	C	3	PL	SP
<20.000.000	1			5	84391000	200		1.150			PL	SP
TOTALE												

VALORE STATISTICO=1000+250-100= 1150



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

Mod. INTRA-1 Quater

#### SEZIONE 3. SERVIZI RESI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  12  34  56  78  90  1

P R O D 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
1	PL	727 27 27 272	250	100	31.05.10	282999	I	B	IT
TOTALE									

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

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
1	PL	727 27 27 272	250	100	31.05.10	282999	I	B	IT
TOTALE									

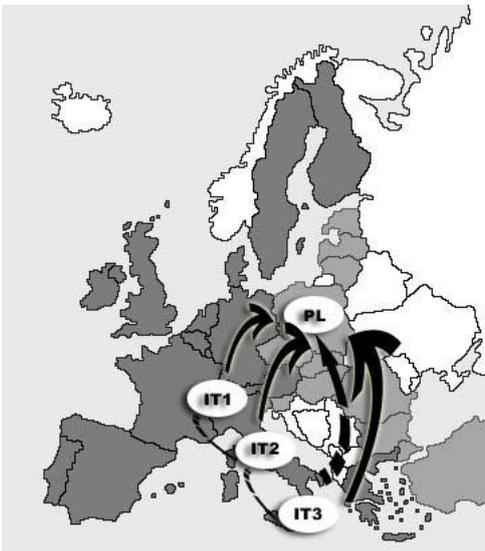
## PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA MACHEDA SRL

La ditta Macheda srl

- Annota in apposito registro le merci ricevute dallo Studio Del Nevo per sottoporle a lavorazione
- Emette fattura con l'iva nei confronti dello Studio Del Nevo srl per la prestazione di conto lavoro eseguita
- Deve fornire prova alla ditta Del Nevo srl dell'avvenuta spedizione in Polonia del macchinario al termine del processo di lavorazione (copia del documento di trasporto internazionale)

**CASO 11**  
**TRIANGOLAZIONE CON LAVORAZIONE**

**8) Operatore nazionale vende macchinario a soggetto polacco PL e consegna, per conto del proprio cliente PL il bene ad altro soggetto nazionale IT2 per una prima lavorazione; IT2 per conto sempre del soggetto polacco invia il bene per ulteriore trasformazione ad altro soggetto nazionale IT3, al termine della quale quest'ultimo invierà il macchinario in Polonia presso PL**



La Del Nevo srl di Parma vende un macchinario ad un operatore polacco di Lodz (Bonek) ma su incarico di questi invia il bene presso un secondo operatore italiano Navalesi spa di Genova per consentire una lavorazione a titolo oneroso sullo stesso (per conto del committente Bonek). L'operatore Navalesi al termine della lavorazione invia il bene ad altro soggetto italiano Macheda srl (La Spezia) che effettuerà una seconda lavorazione ed invierà la propria fattura direttamente al committente polacco Bonek unitamente al macchinario lavorato.

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- La merce viene spedita da Parma (Del Nevo srl) a Genova presso la ditta Navalesi spa (su incarico dell'operatore polacco)
- La merce viene ricevuta da Navalesi spa con l'impegno, al termine della lavorazione di inoltrare i beni a La Spezia presso un terzo operatore italiano (Macheda srl)
- Il macchinario viene spedito a Lodz al termine del processo di lavorazione effettuato a La Spezia da parte di Macheda srl
- La resa della merce pattuita tra Macheda srl e Bonek (Lodz) è EXW La Spezia come da incoterm della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010
- Le Spese stimate per il raggiungimento del confine nazionale ammontano ad Euro 100
- Massa netta Kg. 200
- Spedizione a mezzo camion
- L'importo della fattura di vendita del macchinario emessa dalla Del Nevo srl nei confronti di Bonek Polonia ammonta ad Euro 1000
- L'importo della fattura di conto lavorazione emessa da Navalesi spa nei confronti di Bonek Polonia ammonta ad Euro 250
- L'importo della fattura di lavorazione emessa da parte da Macheda srl nei confronti di Bonek Polonia ammonta ad Euro 150
- La data di emissione delle fatture attive da parte di tutti gli operatori italiani coinvolti è 31.05.10
- Codice identificativo comunitario Bonek: PL 727 27 27 272
- La nomenclatura combinata del macchinario: 8439 1000 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare

Soluzioni:

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL**

La Del Nevo srl

Emette fattura non imponibile iva art.41, 1 comma, lettera A, legge 427/93 per la cessione intracomunitaria realizzata nei confronti del committente polacco Bonek all'atto della spedizione del bene a Genova.

- Compila l'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie, ai soli fini fiscali, come segue:
- Emette per la consegna dei beni alla ditta Navalesi spa il documento di trasporto di cui al DPR 14.08.96 n.472 indicando la causale non traslativa della proprietà (conto lavoro)
- Dovrà richiedere alla Macheda srl di consegnare la prova dell'avvenuta spedizione del macchinario in Polonia al termine del processo di lavorazione (copia del documenti di trasporto internazionale)



**OPERATORE CON CADENZA MENSILE**

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

Mod. INTRA-1 Bis

SEZIONE I. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA 02085250344

P R O D O S S.	ACQURENTI		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMINCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COD. SUIV.	MOD. TRASP.	INCE. DEST.	PROV. OPRL
	1	2										
>20.000.000	1	PL	7272727272	1.000								
<20.000.000	1	PL	7272727272	1.000								
<b>TOTALE</b>												



OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE

RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE  
DI BENI E DEI SERVIZI RESI

Mod. INTRA-1 Bis

SEZIONE I. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO: MESE  TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITIVA  F

P R O D O T T E	ACQUIRENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MAGAZZINETTO	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CORSI CEN.	MODI TRASP.	PESCE DEST.	PREL. CEN.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	PL	7272727272	1.000									
TOTALE												

ADEMPIMENTI A CARICO DELLA DITTA NAVALESI SPA

La ditta Navalesi spa:

- Annota in apposito registro di conto lavoro i beni ricevuti dalla Del Nevo srl per conto del committente polacco Bonek srl
- Emette fattura fuori campo iva art. 7 ter nei confronti del committente polacco
- Emette per la consegna dei beni in Italia a Macheda srl documento di trasporto di cui al DPR 14.08.96 n.472 indicando la causale non traslativa della proprietà
- Scarica il registro di conto lavoro sopra citato
- Compila l'intra 1 quater per rilevare la prestazione di servizi effettuata

RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE  
DI BENI E DEI SERVIZI RESI

# MENSILE

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
1	PL	727 27 27 272	250	100	31.05.10	282999	I	B	IT
TOTALE									

PERIODO MESE  TRIMESTRE  ANNO 2010 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
1	PL	727 27 27 272	250	100	31.05.10	282999	I	B	IT
TOTALE									

**ADEMPIMENTI A CARICO DELLA DITTA MACHEDA SRL**

La ditta Macheda srl

- Annota in apposito registro di conto lavoro i beni ricevuti dalla ditta Navalesi spa per conto del committente polacco Bonek
- Emette fattura fuori campo iva art.7 ter nei confronti del committente polacco
- Compila l'elenco riepilogativo delle cessioni ai soli effetti statistici limitatamente all'ipotesi di presentazione mensile (gli operatori con cadenza trimestrale e annuale risultano esonerati dal fornire i dati statistici)
- Compila l'elenco intra 1 quater per rilevare la prestazione di servizi effettuata
- E' tenuto a cooperare con la Del Nevo srl e Navalesi spa per consentire loro di acquisire la prova dell'avvenuta spedizione dei beni nell'altro Stato



# OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

Mod. INTRA-1 Bis

### SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE  5 TRIMESTRE  ANNO 20  1  0 PARTITA IVA  1  2  3  4  5  6  7  8  9  0  1

P R O D O T T E	ACQUISIZIONE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COD. COR.	MODO TRASP.	PRESE DEST.	PROD. ORIG.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
>20.000.000	1			5	84391000	200		1500	E	3	PL	SP
<20.000.000	1			5	84391000	200		1.500			PL	PR
TOTALE												

VALORE STATISTICO: 1000+100+250+150 = 1500



RIEPILOGO DELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE  
DI BENI E DEI SERVIZI RESI

Mod. INTRA-1 Quater

# MENSILE

SEZIONE 3. SERVIZI RESI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  1  2  3  4  5  6  7  8  9  0  1

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
1	PL	727 27 27 272	150	100	31.05.10	282999	I	B	IT
TOTALE									



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

Mod. INTRA-1 Quater

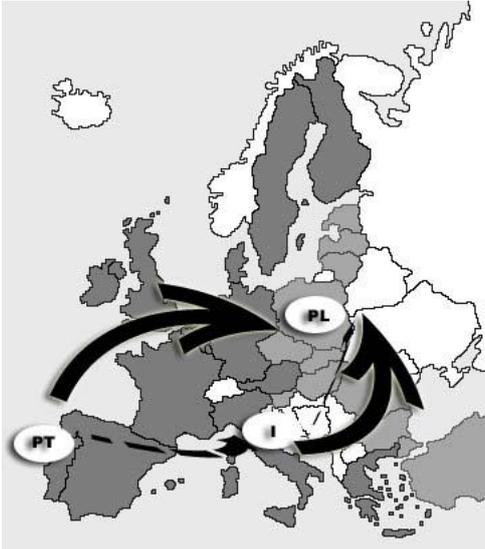
SEZIONE 3. SERVIZI RESI REGISTRATI NEL PERIODO

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
1	PL	727 27 27 272	150	100	31.05.10	282999	I	B	IT
TOTALE									

**CASO 11**  
**TRIANGOLAZIONE CON LAVORAZIONE**

**9) Operatore nazionale riceve merce in conto lavoro da soggetto PT al quale addebita le proprie competenze di lavorazione. Al termine della lavorazione, per ordine di PT i beni verranno inoltrati in PL**



La ditta Del Nevo srl di Parma riceve un macchinario da un operatore portoghese con ordine di effettuare una lavorazione a titolo oneroso sullo stesso per conto dello stesso committente portoghese. Al termine della lavorazione i beni verranno però inoltrati in Polonia per ordine del soggetto portoghese

Riassumiamo gli elementi del caso in esame:

- La merce viene spedita da Lisbona a Parma con destinazione finale Lodz (Polonia)
- La merce viene ricevuta a Parma dalla Del Nevo srl con l'impegno, al termine della lavorazione di inoltrare i beni in Polonia (Lodz)
- Il macchinario viene inviato a Lodz al termine del processo di lavorazione
- La resa della merce pattuita tra l'operatore polacco e

la Del Nevo srl per l'invio dal Portogallo è CPT Parma come incoterm della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010

- La resa della merce pattuita con l'operatore polacco Bonek per la rispedizione in Polonia è EXW come da incoterms della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010
- Spese per il raggiungimento del confine nazionale nel rapporto Portogallo Italia Euro 100
- Spese per il raggiungimento del confine nazionale nel rapporto tra Italia e Polonia Euro 200
- Massa netta Kg. 200
- Spedizione a mezzo camion
- L'importo della fattura di lavorazione emessa da parte della Del Nevo srl ammonta ad Euro 250 nei confronti del committente portoghese
- La data di emissione della fattura di lavorazione da parte della Del Nevo è 02.05.16
- Codice identificativo comunitario Bonek: PT 727 27 27 272
- La nomenclatura combinata del macchinario: 8439 1000 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare

**NOVITA' 2016**

Si ricorda che in base all'art.13 della legge 115 del 29.07.15 (Legge Europea – G.U. 03.08.15 decorrente dal 17.08.15) non costituiscono acquisti/cessioni intracomunitari:

L'introduzione nel territorio dello Stato di beni oggetto di perizie o di operazioni di perfezionamento o di manipolazioni usuali .... Se i beni sono successivamente trasportati o spediti al committente nello Stato membro di provenienza.

Alla luce della normativa sopra citata la ricezione dei beni da parte dell'operatore italiana NON costituisce un conto lavorazione

Soluzioni:

Il committente PT dovrà aprire una posizione iva in Italia ed effettuare una cessione "ai soli fini iva" dalla sua partita iva PT alla sua partita iva IT. Tale operazione assumerà rilevanza ai fini intra in PT ed in IT per le rispettive partita iva coinvolte

**PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL**

La Del Nevo srl

- Non dovrà annotare in apposito registro delle lavorazioni, previsto dall'art.50, comma 5, legge 427/93, le merci ricevute dal Portogallo a scopo di lavorazione in quanto NON si tratta più di un conto lavoro UE
- NON dovrà compilare l'elenco riepilogativo degli acquisti intracomunitari ai soli fini statistici in quanto NON si tratta di un conto lavoro UE
- Emette fattura per il proprio compenso di lavorazione nei confronti di Bonek Polonia (committente) fuori campo iva art. 7 ter DPR 633/72
- NON Compila l'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie, ai soli fini statistici in quanto non si tratta di conto lavoro UE
- Compila il modello intra 1 quater per rilevare la prestazione di lavorazione effettuata



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

Mod. INTRA-1 Quater

MENSILE O TRIMESTRALE  
SEZIONE 3. SERVIZI RESI REGISTRATI NEL PERIODO

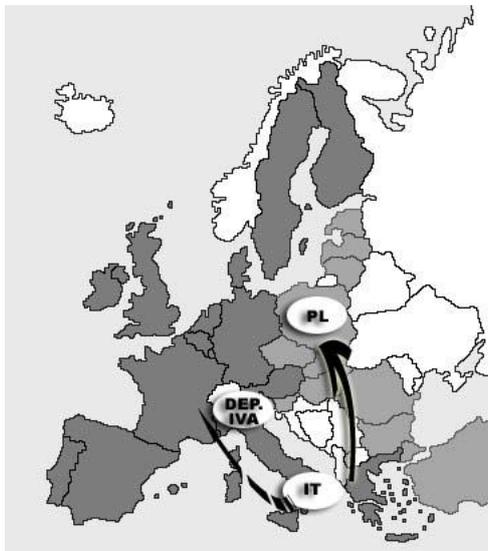
PERIODO MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2016 PARTITA IVA 12345678910

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	5	6	7	8	9	10
1	PT	727 27 27 272	250			282999			
TOTALE									

**RISPEDIZIONE IN PL**

Spetterà al soggetto PT, tramite la propria partita iva IT, occuparsi della fatturazione dei beni in PL, compilando anche il relativo intrastat di cessione UE

## CESSIONE A CLIENTE COMUNITARIO CON INTRODUZIONE MERCI IN DEPOSITO IVA



La Del Nevo srl emette, in data 02.05.10, fattura di vendita nei confronti del proprio cliente polacco Bonek e consegna le merci in un deposito fiscale (deposito iva) situato in provincia di Parma

I dati dell'operazione

- La merce viene spedita dalla sede di Parma della Del Nevo srl al deposito fiscale situato in provincia di Parma
  - La resa concorda, come da incoterms della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010 è FCA deposito fiscale
  - La massa netta della merce è Kg.200
  - Spedizione a mezzo camion
  - L'importo della fattura è di Euro 1000
  - Data emissione fattura 02.05.10
- Codice identificativo comunitario polacco è: PL 7272727272
  - I prodotti venduti sono estintori: nomenclatura combinata 8424 1080 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare nel modello intrastat

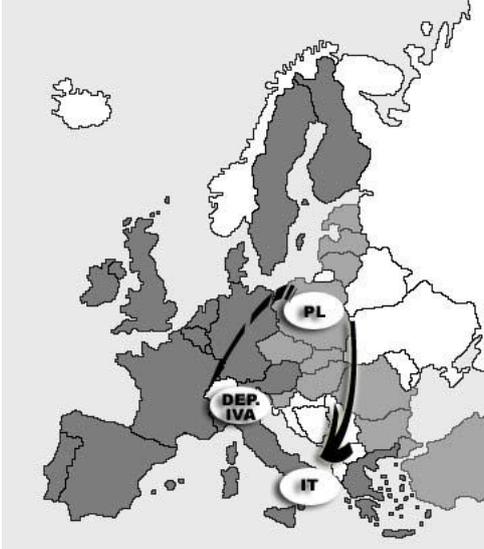
### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL

La Del Nevo srl non realizza una cessione intracomunitaria ma una cessione interna per la quale è tenuto:

- Emettere fattura ai sensi dell'art.50 bis, comma 4, lettera c, legge 427/93, nei confronti del cliente polacco
- Consegnare copia della fattura emessa al depositario all'atto dell'introduzione dei beni nel deposito
- Nessuna compilazione del modello intrastat si rende necessaria a carico della Del Nevo srl in quanto non trattasi di operazione intracomunitaria

## CASO 12

### ACQUISTO DA FORNITORE COMUNITARIO CON ESTRAZIONE MERCE DA DEPOSITO IVA



La Del Nevo srl riceve, in data 02.05.10, fattura di vendita dal proprio cliente polacco Bonek che consegna le merci, su espressa richiesta della Del Nevo srl, in un deposito fiscale (deposito iva) situato in provincia di Parma

#### I dati dell'operazione

- La merce viene spedita dalla Polonia al deposito fiscale situato in provincia di Parma.
- Il depositario opera per conto della Del Nevo srl
- La resa concorda, come da incoterms della Camera di Commercio Internazionale edizione 2010 è CIP deposito fiscale
- La massa netta della merce è Kg.200
- Spedizione a mezzo camion
- L'importo della fattura è di Euro 1000
- Le spese per raggiungere il confine nazionale ammontano ad Euro 200

- Data emissione fattura 02.05.10
- Codice identificativo comunitario polacco è: PL 7272727272
- I prodotti venduti sono estintori: nomenclatura combinata 8424 1080 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare nel modello intrastat
- Cambio 1 Euro = 4,359 Zloty (cambio valido per la nostra simulazione)

#### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL

La Del Nevo srl è tenuto:

- Integrare a norma dell'art.46 la fattura passiva (emessa da Bonek Polonia) senza peraltro esporre l'imposta in base al titolo di non imponibilità previsto dall'art.50 bis, comma 4, lettera c, legge 427/93
- Compilare il modello riepilogativo degli acquisti intracomunitari presso la Dogana competente per territorio (intra 2 bis), in base alla propria periodicità di presentazione, come segue:



# OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

Mod. INTRA-2 B6

### SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO: MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  02085250344

F R O N T E	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CORR.	MOD. TRANS.	PAESE ORIG.	TASSE UNICHE	PROG. DEST.	
	STATO	CODICE IVA													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
>20.000.000	1	PL	7272727272	1.000	4.359	1	8424 1080	200	800	E	3	PL	PL	PR	F/S
<20.000.000	1	PL	7272727272	1.000	4.359	1	8424 1080	200	800			PL	PL	PR	F/S
			TOTALE												

VALORE STATISTICO 1000\*200 = 800



## OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE

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

Mod. INTRA 2 (B)

#### SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

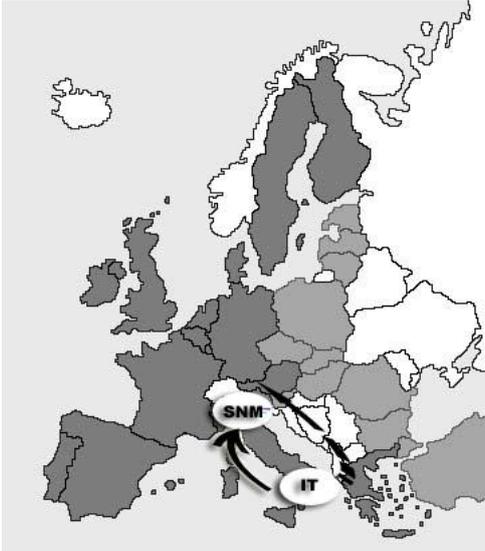
PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20  PARTITA IVA

P R D G R	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CORR.	MODO TRASP.	PAESE PROG.	PAESE ORIGINE	PROG. EST.
	STATO	CODICE IVA												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	PL	7272727272	1.000	4.359										
TOTALE														

F

## CASO 13

### CESSIONE AD OPERATORE DI SAN MARINO



Operatore italiano vende merci a soggetto passivo di San Marino con consegna dei beni sul territorio sanmarinese.

La Del Nevo srl emette, in data 02.05.10, fattura di vendita nei confronti del proprio cliente sanmarinese contestualmente all'invio delle merci.

I dati dell'operazione:

- La merce viene spedita dalla sede di Parma della Del Nevo srl
- La merce viene spedita presso la sede del cliente a San Marino.
- La resa concordata è EXW come da Incoterms della

Camera di Commercio Internazionale edizione 2010

- La massa netta della merce Kg. 200
- Spedizione a mezzo camion
- Importo fattura Euro 1000
- Data emissione fattura 02.05.10
- Codice identificativo comunitario cliente sanmarinese: 12345
- I prodotti venduti sono estintori: nomenclatura combinata 8424 1080 che non richiede l'indicazione dell'unità supplementare nel modello intrastat

#### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL

La Del Nevo srl risulta tenuto:

- all'emissione di una fattura "non imponibile iva a norma dell'art.8/71 DPR 633/72, (l'operatore ha deciso di avvalersi dell'emissione della fattura senza applicazione dell'iva nei confronti del cliente di San Marino)
- Nei termini previsti, a seconda della cadenza di presentazione, la Del Nevo srl è tenuto a presentare presso la Dogana competente per territorio la dichiarazione intrastat (modello intra 1 bis) ai soli fini fiscali compilato come segue:



# OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE



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

Mod. INTRA-1 Bis

### SEZIONE I. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20  PARTITA IVA

P R O D E R.	ACQURENTI		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. CORR.	MODI TRASP.	PRESI DEST.	PREDI. ORIG.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	SM	12345	1.000									
TOTALE												

## CASO 13

### ACQUISTO DA SAN MARINO



Operatore italiano acquista merci dal proprio fornitore sanmarinese con consegna dei prodotti in Italia.

La Del Nevo srl acquista merci dal proprio fornitore sanmarinese e registra regolarmente la fattura che giunge contestualmente alle merci in data 31.05.10. Si presuppone che il fornitore abbia optato per la non esposizione in fattura della propria iva

#### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL

- Non si realizza un acquisto intracomunitario pertanto non deve essere compilato alcun modello intrastat
- L'operatore italiano è tenuto ad integrare con iva l'originale della fattura passiva ricevuta seguendo la procedura dettata dall'art.17, terzo comma, DPR 633/72
- Annota l'operazione nei registri acquisti e vendite
- Comunica alla propria Agenzia delle Entrate il protocollo progressivo di registrazione della fattura

## CASO 14

### CESSIONE DI STAMPO A CLIENTE COMUNITARIO



La Del Nevo srl emette fattura di vendita, per la cessione di uno stampo, nei confronti del proprio cliente polacco Bonek

I dati dell'operazione:

- La merce non si sposta dall'Italia in quanto lo stampo viene utilizzato per la produzione in Italia.
- La massa netta della merce Kg. 200
- Spedizione a mezzo camion
- Importo fattura Euro 10.000
- Data emissione fattura 02.05.10
- Codice identificativo comunitario Bonek Polonia: PL727 27 27 272

#### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DEL NEVO SRL

La Del Nevo srl realizza una cessione intracomunitaria per la quale è tenuto:

- all'emissione di una fattura "non imponibile iva a norma dell'art.41, primo comma, lettera a, legge 427/93"
- Nei termini previsti la Del Nevo srl è tenuto a presentare presso la Dogana competente per territorio la dichiarazione intrastat (modello intra 1 bis) compilata ai soli fini fiscali come segue:
- All'atto della compilazione della dichiarazione intrastat per i beni che verranno prodotti con l'impiego dello stampo l'operatore dovrà suddividere il valore dello stampo in quota parte per i prodotti ottenuti e dichiarare tale ammontare nella colonna valore statistico



# OPERATORE CON CADENZA MENSILE

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

Mod. INTRA-1 Bis

### SEZIONE 1. CESSIONI DI BENI REGISTRATE NEL PERIODO

PERIODO MESE  05 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARITETA IVA  02085250344

P R O D O R	ACQUARENTE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CIND. CURE	MODO TRASP.	PRESE DEST.	PREV. OPPL.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
>20.000.000	1	PL 7272727272	10.000									
>20.000.000	1	PL 7272727272	10.000									
TOTALE												

## OPERATORE CON CADENZA TRIMESTRALE



### 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 D O T T O	ACQUISIZIONE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	NATURA TRANS.	NOMINCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	CORSO CORSO	MODI TRASP.	PESCI DEST.	PREL. OPPL.
	STATO	CODICE IVA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	PL	7272727272	10.000									
TOTALE												

F

## CASO 14

### ACQUISTO DI STAMPO DA FORNITORE COMUNITARIO



La Del Nevo srl riceve fattura per l'acquisto di uno stampo del proprio fornitore polacco Bonek

I dati dell'operazione:

- La merce non si sposta dalla Polonia in quanto lo stampo viene utilizzato per la produzione in questo Paese .
- La massa netta della merce Kg. 200
- Spedizione a mezzo camion
- Importo fattura Euro 10.000
- Data registrazione fattura da parte della Del Nevo srl 31.05.10
- Codice identificativo comunitario Bonek Polonia: 727 27 27 272.

#### PRINCIPALI ADEMPIMENTI A CURA DELLA DITTA DEL NEVO SRL

La Del Nevo srl pone in essere un acquisto intracomunitario, così come previsto dall'art.38, secondo comma, legge 427/93, per il quale riceve una fattura senza esposizione dell'iva da parte del fornitore polacco:

- La fattura passiva dovrà essere oggetto di integrazione con l'iva e di annotazione della stessa nel registro iva degli acquisti e delle vendite.
- Nei termini previsti, a seconda della cadenza di presentazione, la Del Nevo srl è tenuto a presentare presso la Dogana competente per territorio la dichiarazione intrastat (modello intra 2 bis), compilata ai soli fini fiscali come segue:
- All'atto della compilazione della dichiarazione intrastat per i beni che verranno prodotti con l'impiego dello stampo l'operatore dovrà suddividere il valore dello stampo in quota parte per i prodotti ottenuti e dichiarare tale ammontare nella colonna valore statistico



OPERATORE CON CADENZA MENSILE

RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI  
DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

Mod. INTRA 2/8a

SEZIONE 1. ACQUISTI DI BENI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO: MESE  TRIMESTRE  ANNO 2010 PARITA' IVA

P R O G R	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	NATURA TRANS.	NOMENCLATURA COMBINATA	MASSA NETTA	UNITA' SUPPLEMENTARE	VALORE STATISTICO IN EURO	COND. COND.	MODI TRASP.	PAESI PROZ.	PAESI ORIGINE	PROZ. DEST.	
	STATO	CODICE IVA													
>20.000.000	1	PL. 7272727272	10.000	43.500											F
<20.000.000	1	PL. 7272727272	10.000	43.500											F
TOTALE															



## CASO 15

### INTERMEDIAZIONI RELATIVE A BENI MOBILI

#### Esempio A

Intermediario: Cee

Committente: Italia

Operazioni intermediata: operazione intracomunitaria o interna

Soluzione: Reverse charge con iva e compilazione intra servizi

Un intermediario tedesco (soggetto passivo stabilito in Germania) Voeller gmbh, emette fattura in data 01.07.10 di Euro 1.000 nei confronti di un soggetto passivo d'imposta stabilito in Italia (Del Nevo srl) per aver procacciato un affare in Germania (o indifferentemente in Italia).

La ditta Del Nevo (partita iva 02085250344) integra con iva (o emettere autofattura) la fattura passiva ricevuta dalla Voeller gmbh (partita iva DE 123456789) (attribuendo il numero di protocollo iva vendita 100 del 31.07.10) e dovrà compilare il modello intra 2 quater avendo cura di indicare che trattasi di prestazione erogata in un'unica soluzione (in quanto il rapporto non è continuativo), che il pagamento è avvenuto con bonifico bancario, e che il corrispettivo verrà pagato in Germania (dove risiede il conto corrente della ditta Voeller).

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

SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE  07 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  02085250344

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
1	DE	12345678	1.000		100	31.07.10	749012	I	B	DE
TOTALE										

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

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
1	DE	123456789	1.000		100	31.07.10	749012	I	B	DE
TOTALE										

## Esempio B

Intermediario: etraCee

Committente: Italia

Operazioni intermediata: operazione intracomunitaria o interna

Soluzione: Emissione autofattura ex art.17. Nessuna rilevanza ai fini intrastat

Un intermediario svizzero (soggetto passivo stabilito in Svizzera) Hunzy, emette fattura in data 01.07.10 di Euro 1.000 nei confronti di un soggetto passivo d'imposta stabilito in Italia (Del Nevo srl) per aver procacciato un affare in Germania (o indifferentemente in Italia).

La ditta Del Nevo (partita iva 02085250344) emette autofattura ai sensi dell'articolo 17 DPR 633/72 per assolvere l'imposta sulla fattura passiva ricevuta dalla Hunzy (attribuendo il numero di protocollo iva vendita 100 del 31.07.10) e non dovrà compilare il modello intra 2 quater in quanto il prestatore dei servizi è un soggetto extracomunitario.

### Esempio C

Intermediario: Cee

Committente: Italia

Operazioni intermediata: interamente fuori dalla UE

Soluzione: Reverse charge non imponibile iva art.9 – No intrastat

Un intermediario tedesco (soggetto passivo stabilito in Germania) Voeller gmbh, emette fattura in data 01.07.10 di Euro 1.000 nei confronti di un soggetto passivo d'imposta stabilito in Italia (Del Nevo srl) per aver procacciato un affare in Svizzera con merce che viene inoltrata in tale territorio direttamente dagli Usa..

La ditta Del Nevo (partita iva 02085250344) integra (o emettere autofattura) la fattura passiva ricevuta dalla Voeller gmbh (attribuendo il numero di protocollo iva vendita 100 del 31.07.10) come non imponibile iva art.9 (senza dunque esporre l'imposta) e non dovrà compilare il modello intra 2 quater in quanto in fase di registrazione non è stata esposta l'imposta

Nel caso in cui l'intermediario sia un soggetto extraUE (Hunzy) la soluzione prospettata per la ditta Del Nevo è la medesima in quanto la fattura di intermediazione emessa dalla ditta Hunzy dovrà essere oggetto di emissione di autofattura non imponibile art.9 senza dover, a maggior ragione, essere oggetto di rilevazione in intrastat

## Esempio D

Intermediario: Cee

Committente: Italia

Operazioni intermediata: Cessione all'esportazione

Soluzione: Reverse charge non imponibile iva art.9 – no intrastat

Un intermediario tedesco (soggetto passivo stabilito in Germania) Voeller gmbh, emette fattura in data 01.07.10 di Euro 1.000 nei confronti di un soggetto passivo d'imposta stabilito in Italia (Del Nevo srl) per aver procacciato un affare in Svizzera con merce che viene inoltrata in tale Paese dall'Italia.

La ditta Del Nevo (partita iva 02085250344) integra (o emettere autofattura) la fattura passiva ricevuta dalla Voeller gmbh (attribuendo il numero di protocollo iva vendita 100 del 31.07.10) come non imponibile iva art.9 (senza dunque esporre l'imposta) e non dovrà compilare il modello intra 2 quater in quanto in fase di registrazione non è stata esposta l'imposta

## Esempio E

Intermediario: ExtraCee

Committente: Italia

Operazioni intermediata: Cessione all'esportazione

Soluzione: Autofattura non imponibile iva art.9 - no intrastat

Un intermediario svizzero (soggetto passivo stabilito in Svizzera) Hunzy, emette fattura in data 01.07.10 di Euro 1.000 nei confronti di un soggetto passivo d'imposta stabilito in Italia (Del Nevo srl) per aver procacciato un affare in Svizzera con merce che viene inoltrata in tale Paese dall'Italia.

La ditta Del Nevo (partita iva 02085250344) emette autofattura ai sensi dell'articolo 17 DPR 633/72 non imponibile art.9 DPR 633/72 (senza dunque esporre l'imposta) sulla fattura passiva ricevuta dalla Hunzy (attribuendo il numero di protocollo iva vendita 100 del 31.07.10) e non dovrà compilare il modello intra 2 quater in quanto il prestatore dei servizi è un soggetto extracomunitario.

## CASO 16

### TRASPORTI

#### CASO A

Trasportatore: Cee

Committente: Italia

Trasporto: intracomunitario (luogo di partenza ed arrivo due differenti Paesi della UE)

Soluzione: reverse charge – Operazione rilevante ai fini intrastat

Un vettore tedesco (soggetto passivo stabilito in Germania) Voeller gmbh (DE 123456789), emette fattura in data 01.07.10 di Euro 1.000 nei confronti di un soggetto passivo d'imposta stabilito in Italia (Del Nevo srl) per aver effettuato un trasporto dall'Italia alla Germania.

La ditta Del Nevo (partita iva 02085250344) integra con iva (o emette autofattura) la fattura passiva ricevuta dalla Voeller gmbh (attribuendo il numero di protocollo iva vendita 100 del 31.07.10) e dovrà compilare il modello intra 2 quater avendo cura di indicare che trattasi di prestazione erogata in un'unica soluzione (in quanto il rapporto non è continuativo), che il pagamento è avvenuto con bonifico bancario, e che il corrispettivo verrà pagato in Germania (dove risiede il conto corrente della ditta Voeller).



RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI  
DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

Mod. INTRA-2 Quater

## MENSILE

SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE  07 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA 02085250344

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	DE	12345678	1.000		100	31.07.10	494119	I	B	DE
TOTALE										



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

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
1	DE	123456789	1.000		100	31.07.10	494119	I	B	DE
TOTALE										

## CASO B

Trasportatore: Cee

Committente: italia

Trasporto: internazionale (esportazione, transito, temporanea importazione, importazione definitiva)

Soluzione: Reverse charge non imponibile art. 9 (intera tratta) – no intrastat

Un vettore tedesco (soggetto passivo stabilito in Germania) Voeller gmbh, emette fattura in data 01.07.10 di Euro 1.000 nei confronti di un soggetto passivo d'imposta stabilito in Italia (Del Nevo srl) per aver effettuato un trasporto dall'Italia alla Svizzera.

La ditta Del Nevo (partita iva 02085250344) integra (o emette autofattura) la fattura passiva ricevuta dalla Voeller gmbh (attribuendo il numero di protocollo iva vendita 100 del 31.07.10) come non imponibile iva ai sensi dell'articolo 9 DPR 633/72 e non dovrà pertanto compilare il modello intra 2 quater in quanto la registrazione della fattura passiva non ha comportato l'esposizione dell'imposta.

## CASO C

Trasportatore: Italia

Committente: Italia

Trasporto: intracomunitario

Soluzione: Il vettore emette fattura con iva italiana. No intrastat sia per il trasportatore che per il committente)

Un vettore italiano (soggetto passivo stabilito in Italia) Gheti spa, emette fattura in data 01.07.10 di Euro 1.000 più iva nei confronti di un soggetto passivo d'imposta stabilito in Italia (Del Nevo srl) per aver effettuato un trasporto da Bologna a Roma.

La ditta Del Nevo (partita iva 02085250344) si limita a registrare la fattura come una normale prestazione italiana e non presenta alcuna dichiarazione intrastat

Anche il vettore Gheti non compilerà la dichiarazione intrastat servizi in quanto trattasi di prestazione di servizio per la quale ha emesso fattura nei confronti di un soggetto passivo stabilito in Italia.

## CASO D

Trasportatore:Italia

Committente: Italia

Trasporto: Internazionale (esportazione, transito, temporanea importazione, importazione definitiva)

Soluzione: Emissione di fattura non imponibile art.9 – no intrastat (sia per il vettore che per il committente)

Un vettore italiano (soggetto passivo stabilito in Italia) Ghetti spa, emette fattura in data 01.07.10, non imponibile iva ai sensi dell'articolo 9 DPR 633/72, di Euro 1.000 più iva nei confronti di un soggetto passivo d'imposta stabilito in Italia (Del Nevo srl) per aver effettuato un trasporto da Bologna in Svizzera.

La ditta Del Nevo srl (partita iva 02085250344) si limita a registrare la fattura come una normale prestazione italiana e non presenta alcuna dichiarazione intrastat

Anche il vettore Ghetti non compilerà la dichiarazione intrastat servizi in quanto trattasi di prestazione di servizio per la quale ha emesso fattura nei confronti di un soggetto passivo stabilito in Italia





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

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 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	DE	123456789	1.000		100	31.07.10	494119	I	B	DE
TOTALE										

## CASO F

Trasportatore: ExtraCee

Committente: italia

Trasporto: intracomunitario

Soluzione: Emissione autofattura ex art.17 con iva – no intrastat

Un vettore svizzero (soggetto passivo stabilito in Svizzera) Hunzy, emette fattura in data 01.07.10 di Euro 1.000 nei confronti di un soggetto passivo d'imposta stabilito in Italia (Del Nevo srl) per aver effettuato un trasporto dall'Italia alla Francia

La ditta Del Nevo (partita iva 02085250344) emette autofattura per assolvere l'iva relativamente fattura passiva ricevuta dalla Hunzy (attribuendo il numero di protocollo iva vendita 100 del 31.07.10) e non dovrà pertanto compilare il modello intra 2 quater in quanto il prestatore è un soggetto passivo di imposta stabilito in territorio extraUE.

## CASO 17

### SERVIZIO PUBBLICITARIO

Prestatore: Cee

Committente: Italia

Luogo esecuzione: indifferente

Soluzione: reverse charge con iva – compilazione intrastat servizi

Un soggetto tedesco (soggetto passivo di imposta stabilito in Germania DE 123456789) emette fattura in data 01.07.10 di Euro 1.000 nei confronti di un soggetto passivo d'imposta stabilito in Italia (Del Nevo srl) per un pubblicità effettuata su una rivista tedesca a diffusione internazionale (acquistabile anche in Italia)

La ditta Del Nevo (partita iva 02085250344) integra con iva (o emette autofattura) la fattura passiva ricevuta dalla Voeller gmbh (attribuendo il numero di protocollo iva vendita 100 del 31.07.10) e dovrà pertanto compilare il modello intra 2 quater avendo cura di indicare che trattasi di prestazione erogata a più riprese (in quanto il rapporto è continuativo), che il pagamento è avvenuto con carta di credito, e che il corrispettivo verrà pagato in Italia (dove risiede il conto corrente della ditta Voeller).

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

Mod. INTRA-2 Quater

SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE  07 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  02085250344

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
1	DE	12345678	1.000		100	31.07.10	731119	R	A	IT
TOTALE										



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

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
1	DE	123456789	1.000		100	31.07.10	731119	R	A	IT
TOTALE										

## CASO 18

### ROYALTIES

Prestatore: Cee

Committente: Italia

Luogo esecuzione: indifferente

Soluzione: Reverse charge con iva e compilazione modello intrastat

Un soggetto tedesco (soggetto passivo di imposta stabilito in Germania de 123456789) emette fattura in data 01.07.10 di Euro 1.000 nei confronti di un soggetto passivo d'imposta stabilito in Italia (Del Nevo srl) per i diritti licenza a lui dovuti per lo sfruttamento di un sua immagine utilizzata dalla ditta italiana

La ditta Del Nevo (partita iva 02085250344) integra con iva (o emette autofattura) la fattura passiva ricevuta dalla Voeller gmbh (attribuendo il numero di protocollo iva vendita 100 del 31.07.10) e dovrà pertanto compilare il modello intra 2 quater avendo cura di indicare che trattasi di prestazione erogata a più riprese (in quanto il rapporto è continuativo), che il pagamento è avvenuto mediante compensazione, e che il corrispettivo sarebbe stato pagato in Francia (dove risiede il conto corrente della ditta Voeller).



RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI  
DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

Mod. INTRA-2 Quater

## MENSILE

SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE  07 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  02085250344

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
1	DE	12345678	1.000		100	31.07.10	774012	R	X	FR
TOTALE										



AGENZIA  
DELLE  
DOGANE

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

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
1	DE	123456789	1.000		100	31.07.10	774012	R	X	FR
774012										
TOTALE										

## CASO 19

### PRESTITO DI PERSONALE

Prestatore: Cee

Committente: Italia

Luogo esecuzione: indifferente

Soluzione: Reverse charge con iva e compilazione modello intrastat

Un soggetto tedesco (soggetto passivo di imposta stabilito in Germania DE 123456789) emette fattura in data 01.07.10 di Euro 1.000 nei confronti di un soggetto passivo d'imposta stabilito in Italia (Del Nevo srl) per il prestito di personale tedesco venuto in Italia

La ditta Del Nevo (partita iva 02085250344) integra con iva (o emette autofattura) la fattura passiva ricevuta dalla Voeller gmbh (attribuendo il numero di protocollo iva vendita 100 del 31.07.10) e dovrà pertanto compilare il modello intra 2 quater avendo cura di indicare che trattasi di prestazione erogata a più riprese (in quanto il rapporto è continuativo), che il pagamento è avvenuto mediante compensazione, e che il corrispettivo sarebbe stato pagato in Germania (dove risiede il conto corrente della ditta Voeller).



RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI  
DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

Mod. INTRA-2 Quater

## MENSILE

SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE  07 TRIMESTRE  ANNO 20  10 PARTITA IVA  02085250344

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
1	DE	12345678	1.000		100	31.07.10	783012	R	X	DE
TOTALE										

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

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
1	DE	123456789	1.000		100	31.07.10	783012	R	X	DE
	774012									
TOTALE										

## CASO 20

### **CASO-A RIPARAZIONI PASSIVE**

La ditta Del Nevo srl ha la necessità di inoltrare una macchina di impiego generale in Germania presso la ditta Voeller per sottoporli ad un'attività di riparazione a titolo oneroso in data 01.07.10. La ditta Voeller emette fattura in data 01.08.10 senza esposizione dell'imposta locale e rispedisce le merci in Italia.

La ditta Del Nevo (partita iva 02085250344) integra con iva (o emette autofattura) attribuendo il numero di protocollo 100 in data 31.08.10. La spedizione della macchina dovrà essere annotata all'atto dell'invio nel registro di cui all'articolo 50, comma 5, legge 427/93 (e dovrà essere dato scarico allo stesso all'atto del ritorno dei beni). La ditta Del Nevo srl dovrà compilare il modello intra 2 quater avendo cura di indicare che trattasi di prestazione erogata in un'unica soluzione (in quanto il rapporto non è continuativo), che il pagamento è avvenuto mediante bonifico bancario, e che il corrispettivo viene pagato in Germania (dove risiede il conto corrente della ditta Voeller).

Si precisa che le riparazioni, così come stabilito dal decreto del 03.08.05 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 11.08.05, dal 01.01.06 non assumono più rilevanza nell'intra merci neppure "ai fini statistici". Per attività di riparazione si deve intendere il ripristino della funzione di un bene o condizione originaria. L'obiettivo dell'operazione deve estrinsecarsi nel 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. Nell'attività di riparazione rientrano, come elementi accessori anche eventuali parti di ricambio associate.



RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI  
DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

Mod. INTRA-2 Quater

**MENSILE**

SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE  07 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA  02085250344

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
1	DE	12345678	1.000		100	31.07.10	331219	I	B	DE
TOTALE										

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

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
1	DE	123456789	1.000		100	31.07.10	331219	I	B	DE
TOTALE										

## **CASO-B**

### **RIPARAZIONI ATTIVE**

La ditta Del Nevo srl (partita iva 02085250344) riceve dalla Germania (ditta Voeller) una macchina di impiego generale da sottoporre ad un processo di riparazione a titolo oneroso in data 01.07.10. Per tale attività la ditta Del Nevo emette fattura (numero 1100 del 31.07.10) fuori campo iva art. 7 ter DPR 633/72 nei confronti del committente soggetto passivo di imposta stabilito in Germania. La ricezione del bene dovrà essere annotata all'atto della ricezione dei beni nel registro di cui all'articolo 50, comma 5, legge 427/93 (e dovrà essere dato scarico allo stesso all'atto della spedizione dei beni). La ditta Del Nevo dovrà compilare il modello intra 1 quater avendo cura di indicare che trattasi di prestazione erogata in un'unica soluzione (in quanto il rapporto non è continuativo), che il pagamento è avvenuto mediante bonifico bancario, e che il corrispettivo viene pagato in Italia (dove risiede il conto corrente della ditta Del Nevo srl).

Si precisa che le riparazioni, così come stabilito dal decreto del 03.08.05 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 11.08.05, dal 01.01.06 non assumono più rilevanza nell'intra merci neppure "ai fini statistici". Per attività di riparazione si deve intendere il ripristino della funzione di un bene o condizione originaria. L'obiettivo dell'operazione deve estrinsecarsi nel 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. Nell'attività di riparazione rientrano, come elementi accessori anche eventuali parti di ricambio associate.



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

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
1	DE	123456789	1.000	1100	31.07.10	331219	I	B	IT
TOTALE									

## CASO 21

### RETTIFICHE SERVIZI

#### A) CANCELLAZIONE DI UNA RIGA

In data 01.07.10 la ditta Del Nevo srl (partita iva 02085250344) si rende conto di dover cancellare una riga dal modello intra 2 quater presentato in 20.05.10 (in particolare la riga numero 5 del modello quater a suo tempo presentato – protocollo dichiarazione 6100 presso al sezione doganale 028100) in quanto l’operazione di intermediazione ricevuta da parte del soggetto tedesco era relativa ad un’esportazione per la quale era stata integrata come non imponibile iva art.9 DPR 63/72 e pertanto non aveva rilevanza nei modelli intra servizi

Si dovrà compilare il modello intra 2 quinquies come segue:



**AGENZIA DELLE DOGANE**

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

Mod. INTRA-2 Quinquies

*SEZIONE 4. RETTIFICHE AI SERVIZI RICEVUTI INDICATI IN SEZIONI 3 DI PERIODI PRECEDENTI*

PERIODO MESE  6 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA 02085250344

P R O G R.	SEZIONE 3 DA RETTIFICARE				FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VAUTA	RIFERIMENTO FATTURA		CODICE SERVIZIO	MODALITA' DI EROGAZIONE	MODALITA' DI INCASSO	PAESE DI PAGAMENTO
	SEZIONE DOGANALE	ANNO	PROTOCOLLO DICHIARAZIONE	PROGR. SEZ. 3	STATO	CODICE IVA			NUMERO	DATA				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	028100	10	6100	5										
TOTALE														

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

Mod. INTRA-2 Quinquies

SEZIONE 4. RETTIFICHE AI SERVIZI RICEVUTI INDICATI IN SEZIONI 3 DI PERIODI PRECEDENTI

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20 PARTITA IVA

P R O G R.	SEZIONE 3 DA RETTIFICARE				FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VAUTA	RIFERIMENTO FATTURA		CODICE SERVIZIO	MODALITA' DI EROGAZIONE	MODALITA' DI INCASSO	PAESE DI PAGAMENTO
	SEZIONE DOGANALE	ANNO	PROTOCOLLO DICHIARAZIONE	PROGR. SEZ. 3	STATO	CODICE IVA			NUMERO	DATA				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	028100	10	6100	5										
TOTALE														

## B) CORREZIONE DI UNA RIGA GIA' PRESENTATA

La ditta Del Nevo srl (partita iva 02085250344) in data 01.07.10 si rende conto di aver erroneamente compilato nel mese di marzo 2010 (in particolare la riga numero 5 del modello quater a suo tempo presentato – protocollo dichiarazione 6100 presso la sezione doganale 028100) la colonna relativa al Paese di pagamento nell'intra 2 quater indicando IT anzichè DE. Si trattava di una prestazione di pubblicità erogata in un'unica soluzione pagata a mezzo bonifico bancario

Si dovrà pertanto compilare il modello intra 1 quinquies come segue:



**AGENZIA DELLE DOGANE**

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

Mod. INTRA-2 Quinquies

SEZIONE 4. RETTIFICHE AI SERVIZI RICEVUTI INDICATI IN SEZIONI 3 DI PERIODI PRECEDENTI

PERIODO MESE  6 TRIMESTRE  ANNO 2010 PARTITA IVA 02085250344

P R O G R.	SEZIONE 3 DA RETTIFICARE				FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	RIFERIMENTO FATTURA		CODICE SERVIZIO	MODALITA' DI EROGAZIONE	MODALITA' DI INCASSO	PAESE DI PAGAMENTO
	SEZIONE DOGANALE	ANNO	PROTOCOLLO DICHIARAZIONE	PROGR. SEZ. 3	STATO	CODICE IVA			NUMERO	DATA				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	028100	10	6100	5	DE	123456789	1000		50	31.03.10	731119	I	B	DE
TOTALE														



### C) INSERIMENTO DI UNA RIGA SERVIZI ERRONEAMENTE NON INSERITA NEL MESE DI COMPETENZA

La ditta Del Nevo srl in data 01.07.10 (partita iva 02085250344) si rende conto di non aver erroneamente inserito nel mese di aprile 2010 una prestazione di servizi di intermediazione ricevuta da Voeller di Euro 1000 per la quale si era regolarmente autofatturata in data aprile attribuendo il numero 100 al protocollo iva vendite in data 30.04.10 (si trattava di un prestito di personale erogato a più riprese pagato con bonifico bancario in Germania).

Si dovrà pertanto compilare il modello intra 2 quater come segue:



RIEPILOGO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI  
DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

## MENSILE

SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

Mod. INTRA-2 Quater

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
1	DE	123456789	1000		100	30.04.10	783012	R	B	DE
TOTALE										

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

SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 2010 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
1	DE	123456789	1.000		100	30.04.10	783012	R	B	DE
TOTALE										



Gli operatori sono oramai abituati, sin dal lontano gennaio 1993, a dover presentare in dogana la dichiarazione riepilogativa degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie di beni. Come è noto, dal 2010 in avanti, si è aggiunto anche l'onere di dover rilevare nelle dichiarazioni intrastat anche le prestazioni di servizi attive e passive che si sono verificate sempre nell'ambito dell'Unione Europea. La normativa ha avuto negli anni continui aggiornamenti che hanno generato non poca confusione tra i soggetti che devono compilare la dichiarazione in dogana.

Scopo di questa nostra trattazione è quello di fornire una Guida Pratica agli utenti, attraverso l'analisi di casi pratici, che consenta loro di poter riepilogare in dogana le operazioni svolte nel periodo di riferimento nel rispetto della normativa attualmente vigente. Nell'impossibilità di creare un documento esaustivo di tutte le possibili casistiche è stata nostra premura cercare di individuare i casi più frequenti ed analizzarne gli stessi attraverso il fac-simile della dichiarazione che deve essere prodotta in Dogana.

Come si noterà dalla consultazione del testo, per ogni operazione in esame, è stata nostra premura predisporre una piccola "mappa geografica", per facilitare i lettori soprattutto nel caso delle operazioni più complesse come triangolazioni e triangolazioni con lavorazione.

Il presente testo è stato aggiornato alla luce dei recenti chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Dogane con la determinazione n.18978 del 19.02.15



Camera di Commercio  
Bergamo



Camera di Commercio  
Mantova



CAMERA DI COMMERCIO  
INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA  
BRESCIA



CAMERA DI  
COMMERCIO  
MILANO



Camera di Commercio  
Como



CAMERA di  
COMMERCIO  
MONZA BRIANZA



Camera di Commercio  
Cremona



Camera di Commercio  
Pavia



Camera di Commercio  
Lecco



Camera di Commercio  
Sondrio



Camera di Commercio  
Lodi



CAMERA DI COMMERCIO  
INDUSTRIA ARTIGIANATO  
AGRICOLTURA DI VARESE