

Dott. Carlo Agosta
Dott. Enrico Pogolotti
Dott. Davide Mancardo
Dott.ssa Chiara Valente
Dott.ssa Stefania Neirotti

Torino, lì 8 gennaio 2007

Circolare n. 3/2007

OGGETTO: *Allargamento UE – Adeguamento limiti modelli Intrastat – D.M. 20-12-2006*

A decorrere dal 1° gennaio 2007 l'Unione Europea comprende anche i seguenti nuovi Paesi aderenti:

- Bulgaria (codice BG con partita IVA di 9 o 10 cifre)
- Romania (codice RO con partita IVA da un minimo di 2 ad un massimo di 10 cifre)

Il trattato di adesione, è stato ratificato in Italia con la Legge 9/1/2006 n. 16.

A partire dalla predetta data dell'1 gennaio 2007, ai fini dell'IVA, le merci dirette o provenienti dai nuovi Stati membri non sono più considerate esportazioni od importazioni, bensì cessioni e acquisti intracomunitari. A dette operazioni, pertanto, tornano applicabili le disposizioni contenute nel D.L. 30/8/1993, n. 331, convertito dalla Legge 29/10/1993, n. 427, in materia di scambi intracomunitari, ivi incluse le norme relative agli obblighi di presentazione degli elenchi riepilogativi (modelli INTRA).

Si rammenta che, al fine di poter correttamente emettere e ricevere le fatture relative alle operazioni intracomunitarie, è necessario che il soggetto emittente la fattura disponga del numero identificativo IVA del cliente comunitario.

Per completezza di informazione, si segnala che il D.M. 20/12/2006 ha innalzato le soglie che obbligano all'invio mensile degli elenchi intracomunitari.

Pertanto agli elenchi riepilogativi aventi periodi di riferimento decorrenti dall'anno 2007 si applicheranno i seguenti nuovi limiti:



| <i>Limiti</i> | <i>Periodicità</i> | <i>Presentazione</i> |
|-------------------------------------|--------------------|--|
| CESSIONI – MODELLO INTRA 1 | | |
| Oltre euro 250.000 | Mensile | Entro il 20 del mese successivo |
| Da oltre euro 40.000 a euro 250.000 | Trimestrale | Entro il mese successivo a ciascun trimestre |
| Fino a euro 40.000 | Annuale | Entro il 31 gennaio dell'anno successivo |

Quindi i soggetti che nell'anno 2006 hanno realizzato cessioni intracomunitarie per ammontare complessivo superiore a € 250.000,00, dovranno presentare i modelli INTRA con periodicità mensile. Chi è al di sotto di questo limite, potrà optare per una periodicità trimestrale o annuale a seconda del limite raggiunto. Nel caso di superamento della soglia nel corso dell'anno:

- i contribuenti trimestrali saranno obbligati a presentare gli elenchi con cadenza mensile a decorrere dal mese successivo al trimestre di superamento;
- i contribuenti annuali saranno obbligati a presentare gli elenchi con cadenza trimestrale o mensile a decorrere dal periodo successivo al trimestre nel corso del quale la soglia è stata superata.

| <i>Limiti</i> | <i>Periodicità</i> | <i>Presentazione</i> |
|-----------------------------------|--------------------|--|
| ACQUISTI – MODELLO INTRA 2 | | |
| Oltre euro 180.000 | Mensile | Entro il 20 del mese successivo |
| Fino a euro 180.000 | Annuale | Entro il 31 gennaio dell'anno successivo |

Nel caso di superamento della soglia annuale in corso d'anno, i contribuenti dovranno presentare gli elenchi con cadenza mensile dal mese successivo al trimestre nel corso del quale la soglia è stata superata. Anche in questo caso dovranno presentare, contestualmente al primo elenco mensile, un elenco riepilogativo dei mesi precedenti.

Restiamo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e porgiamo cordiali saluti.

Studio Associato Agosta