



Istituto Nazionale di Statistica

DIPARTIMENTO PER LA PRODUZIONE STATISTICA

Alla Confimi Industria
E-mail: info@confimi.it

Al Ministero dell'Economia e delle Finanze
Dipartimento delle Finanze
Alla c.a. dott. Giovanni Spalletta – Direttore legislazione
tributaria e federalismo fiscale
Alla c.a. dott.ssa Gianna Blasilli - Dirigente legislazione
tributaria e federalismo fiscale – Ufficio VI
E-mail: df.dltff.segreteria@mef.gov.it

E, p.c. All'Agencia delle Dogane e dei Monopoli
c.a. Dott. Marcello Minenna – Direttore centrale
E-mail: adm.ufficio.direttore@adm.gov.it

All'Agencia delle Entrate
c.a. Avv. Ernesto Maria Ruffini – Direttore generale
E-mail: entrate.segreteriadirezione@agenziaentrate.it

All'Istituto Nazionale di Statistica - Istat
Alla c.a. Dott. Michele Camisasca – Direttore generale
E-mail: dgen@istat.it

OGGETTO: RISPOSTA ALLA LETTERA DELLA CONFIMI INDUSTRIA, PROT. N. 203/2021 DEL 4/10/2021, E ALLA LETTERA DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE, PROT. N. 64932 DEL 28/10/2021, IN MERITO A INTRASTAT E CALL OFF STOCK (RECEPIMENTO DIRETTIVA UE N.1910/2018); ALTRI SUGGERIMENTI/RICHIESTE IN MATERIA DI ELENCHI INTRASTAT.

Gentilissimi,

si informa che Agencia delle Entrate e Agencia delle Dogane e dei Monopoli, di concerto con Istat, stanno completando le attività di aggiornamento delle istruzioni degli elenchi riepilogativi Intrastat che recepiscono le novità in materia fiscale (la nuova disciplina del call-off stock) e statistica.

Contestualmente, si coglie l'opportunità di comunicare le novità che interesseranno il sistema Intrastat per la rilevazione statistica dei dati sui flussi intracomunitari a partire da gennaio 2022, nel rispetto della recente normativa statistica comunitaria (Regolamento UE 2019/2152 e Regolamento di esecuzione UE 2020/1197) e nell'ottica della semplificazione e riduzione del carico statistico sugli operatori economici.

Il Regolamento UE 2019/2152 introduce l'obbligo dello scambio di microdati relativi alle cessioni (indicate come esportazioni intracomunitarie nel nuovo Regolamento) tra gli Istituti nazionali di statistica dei Paesi membri a decorrere dal mese di gennaio 2022.

Il sistema di scambio dei microdati previsto – basato sul principio che i dati non devono essere raccolti più di una volta (“once only”) – costituisce un approccio innovativo per la compilazione delle statistiche di commercio intracomunitario, progettato in ambito europeo con la finalità di ridurre l'onere statistico del sistema Intrastat e di fornire ai Paesi membri una fonte aggiuntiva e dettagliata per la compilazione delle statistiche sugli acquisti intracomunitari.



Istituto Nazionale di Statistica

DIPARTIMENTO PER LA PRODUZIONE STATISTICA

Per attuare il nuovo approccio alla produzione delle statistiche di commercio intracomunitario e consentire a tutti gli Istituti nazionali di statistica dei Paesi Ue di utilizzare i microdati sulle cessioni forniti dagli altri Paesi partner in sostituzione totale o parziale dei dati raccolti a livello nazionale, è previsto per periodi di riferimento decorrenti dal 1° gennaio 2022:

- l’inserimento di una variabile aggiuntiva negli elenchi riepilogativi delle cessioni con riferimento a periodi mensili (Modello Intra 1-bis). Nel dettaglio il Regolamento UE 2020/1197, sez. 12 par.3 richiede l’introduzione nel modello della variabile “Paese di origine” delle merci, definito come il paese in cui il bene è stato sottoposto all’ultima trasformazione o lavorazione sostanziale;
- l’adozione di una nuova codifica per la variabile “Natura della transazione”, già presente nei Modelli Intra 1-bis e Intra 2-bis.

In considerazione del carico associato alle modifiche nei modelli, viene introdotto per i periodi di riferimento a decorrere dal 1° gennaio 2022, un ampio insieme di semplificazioni:

- per gli elenchi riepilogativi relativi agli acquisti intracomunitari di beni (Modello Intra 2-bis), sono innalzate le soglie statistiche che determinano l’obbligatorietà di compilazione mensile (da 200.000 a 350.000 euro). Si valuta che circa 4.000 operatori economici attualmente obbligati alla presentazione mensile del modello beneficeranno della semplificazione.

Non vengono, inoltre, più rilevate le informazioni relative ad alcune variabili (Stato del fornitore, Codice IVA del fornitore, Ammontare delle operazioni in valuta);

- per gli elenchi riepilogativi relativi alle cessioni intracomunitari di beni (Modello Intra 1-bis), nel caso di spedizioni di valore inferiore a euro 1.000, sarà possibile procedere alla compilazione senza disaggregazione della nomenclatura combinata, utilizzando un codice unico (semplificazione prevista dal Regolamento UE 2020/1197). Tale possibilità sarà estesa anche agli acquisti intracomunitari (Modello Intra 2-bis);
- Per gli elenchi riepilogativi mensili relativi agli acquisti intracomunitari di servizi (Modello Intra 2-quarter) non vengono più rilevate le informazioni relative ad alcune variabili (Codice IVA del fornitore, Ammontare delle operazioni in valuta, Modalità di erogazione, Modalità di incasso, Paese di pagamento).

Entrando nel merito delle richieste di chiarimento e dei suggerimenti si risponde di seguito punto per punto.

Con riguardo alla **richiesta di chiarimenti compilativi elenchi Intrastat per le operazioni in “call-off stock”**,

Domanda: Quali sono le colonne degli elenchi Intra 1-bis (spedizioni/cessioni) da compilare nel primo e nel secondo flusso e quali le eventuali semplificazioni per i soggetti trimestrali o comunque (fino a € 100.000) esonerati dalla compilazione statistica?

Risposta:

Per quanto riguarda il primo flusso, a fini fiscali, è prevista la compilazione di una nuova sezione (sezione 5) del modello Intra 1.

Ai fini statistici, il flusso di cui al punto 2) andrà riepilogato nei modelli Intra 1-bis e Intra 2-bis nel mese in cui avviene il trasferimento della proprietà, riportando lo specifico codice nel campo della Natura della Transazione.

Non sono previste semplificazioni degli elenchi Intra-1 bis per i soggetti obbligati alla compilazione statistica.



Istituto Nazionale di Statistica

DIPARTIMENTO PER LA PRODUZIONE STATISTICA

Domanda: Va comunicata, ai fini degli elenchi, l'eventuale sostituzione del cessionario in vigenza dell'efficacia sospensiva del *call-off stock* (art. 41-bis comma 5) e come?

Risposta: Il quesito posto non è di competenza statistica.

Domanda: Come va gestita – sempre nella compilazione degli elenchi - l'ipotesi dell'articolo 41-bis, comma 3, in cui viene meno l'efficacia traslativa sospesa offerta dalla norma (ad esempio superamento dei 12 mesi o cessione a soggetto diverso da quello contrattuale) e si configura l'esigenza di regolarizzare l'originaria spedizione (flusso 1) come trasferimento per esigenze proprie?

Risposta: Il quesito posto non è di competenza statistica.

Domanda: Nel caso speculare di *call-off stock* presso depositario in Italia (articolo 38-ter), vi sono obblighi compilativi di elenchi Intra 2-bis (dalla norma non sembra) e, in caso affermativo, quali differenze fra trimestrali (dal 2018 non obbligati) e soggetti mensili (obbligati solo a finalità statistica)?

Risposta: Ci sono obblighi compilativi per finalità statistiche per i soli soggetti mensili, al momento del trasferimento della proprietà.

Domanda: La tenuta del registro delle movimentazioni del *call-off stock* (comma 5-bis dell'articolo 50) è obbligatorio tenerlo separato da quello delle altre movimentazioni a titolo non traslativo della proprietà (comma 5) o può essere ipotizzata la tenuta di un unico registro ferma restando l'indicazione delle informazioni richieste alla norma specifica?

Risposta: Il quesito posto non è di competenza statistica.

Domanda: Come dovrà comportarsi il contribuente (ai fini Intrastat) per i *consignment stock* aperti antecedentemente all'entrata in vigore del nuovo decreto legislativo?

Risposta: Il quesito posto non è di competenza statistica.

Relativamente alle osservazioni sul **Periodo di competenza acquisti intracomunitari e compilazione Intra 2-bis** si segnala che nel prossimo aggiornamento delle istruzioni alla compilazione (Allegato XI) il concetto del periodo di riferimento viene esteso per consentire la riepilogazione nel periodo nel corso del quale si verifica il fatto generatore dell'imposta.

Infine con riguardo al **Superamento compilazione elenchi Intrastat con la fattura elettronica (only once)**, l'Istat è assolutamente aperto a ogni evoluzione che comporti una semplificazione degli adempimenti statistici a carico degli operatori economici e che, contemporaneamente, garantisca la produzione di statistiche di qualità e più tempestive.

IL DIRETTORE DEL DIPARTIMENTO

