

CORREZIONE DEGLI INTRASTAT

INTRASTAT PER SCAMBIO DI BENI

Occorre distinguere tra:

- **integrazioni** di operatori non comunicati in precedenza
- **rettifiche** di dati di Intra-bis già presentati in precedenza.

INTEGRAZIONI

Qualora sia necessario integrare in una precedente dichiarazione delle operazioni (cessioni o acquisti) di beni verso **operatori non precedentemente indicati** nel mod. Intra-bis:

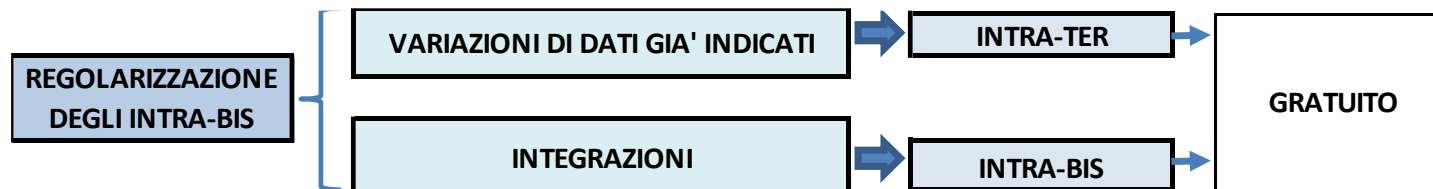
- si deve **compilare un ulteriore mod. Intra-bis**.

RETTIFICHE DI DATI GIA' INDICATI IN PRECEDENTI INTRASTAT

In caso di rettifiche

- sia formali: numero di P.Iva dell'acquirente (Stato e codice IVA); nomenclatura combinata; natura della transazione
- che sostanziali: **ammontare delle operazioni; valore statistico**

va compilato l'Intra-ter (Intra1-ter per le cessioni; Intra2-ter per gli acquisti), con modalità diverse tra i tipi di rettifica.



Esempio1- CAMBIO CODICE IDENTIFICATIVO

La Alfa Srl ha compilato l'Intra1-bis di aprile 2015 indicando un codice identificativo del cliente tedesco non corretto. Nel mese di maggio provvede a rettificare tela codice inserendo quello corretto (DE 032156874) attraverso il modello Intra I-ter compilato come segue:

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
1	04	-	2015	DE	012457890	-	3.700	1	6402 9910	...
2	04	-	2015	DE	032156874	+	3.700	1	6402 9910	...

Numero progressivo dell'Intra-ter

prima si annulla e poi si riattiva l'operazione

Esempio2 - CAMBIO NATURA TRANSAZIONE

Riprendendo l'Esempio1 precedente, consideriamo invece che la società Alfa Srl nella compilazione dell'elenco riepilogativo del mese di aprile abbia erroneamente indicato il codice relativo alla natura della transazione. Nel mese di maggio provvede a rettificare i dati indicati nel modello Intra1-bis compilando il modello Intra1-ter con le seguenti modalità:

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
1	04	-	2015	DE	032156874	-	3.700	1	6402 9910	...
2	04	-	2015	DE	032156874	+	3.700	6	6402 9910	...

Esempio3 - RETTIFICA PARZIALE OPERAZIONE

La Beta srl abbia indicato un valore errato di una cessione effettuata: **€. 10.000 invece di €. 11.300**. Sarà necessario riportare nel modello un Intra1-ter le seguenti indicazioni:

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
...												
3	AT	021568790	10.000	1	6402 9910	120	400	12.000	E	3	AT	VR

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
1	04	-	2015	AT	021568790	+	1.300	1	6402 9910	12.000

Il segno positivo indica che la variazione è in aumento

Si indica la sola differenza

Esempio4 - OPERAZIONE OMESSA CON CONTROPARTE PRECEDENTEMENTE INDICATA

La Beta srl, con periodicità mensile del modello Intrastat cessioni, abbia **omesso di indicare una cessione per € 1.000** effettuata nei confronti di un cliente abituale austriaco.

Avendo già riepilogato nel medesimo periodo altre cessioni effettuate, sarà necessario presentare il modello Intra1-ter con le seguenti indicazioni:

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

PERIODO MESE 05 TRIMESTRE ANNO 2015 PARTITA IVA 14225574060

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
6	04	-	2015	AT	021568790	+	1.000	1	6402 9910	1.200

Si indica la sola operazione omessa

RESO DI BENI

In relazione alle rettifiche (diminuzione imponibile) relative al reso di merce i modelli:

- Intra 1-ter (se l'operazione originaria era una cessione)
- Intra 2-ter (se l'operazione originaria era un acquisto)

vanno compilati:

- ➔ **ai soli fini statistici:** se all'operazione non viene data rilevanza fiscale (causale della transazione: **codice 2**); naturalmente la cosa interessa i soli operatori con periodicità mensile (in quanto gli unici ad essere interessati dalla parte statistica).
- ➔ **anche ai fini fiscali:** se è stata attribuita rilevanza fiscale all'operazione e dunque **non è stata applicata l'esclusione da Iva art. 26 Dpr 633/72**
e ciò sia in relazione alle vendite che agli acquisti.

Esempio 5 - SCONTO CONCESSO SENZA RESO (ESCLUSO DA IVA O NON IMPONIBILE)

La società Dueci srl emette in gennaio 2015 fattura (non imponibile art. 41 DL 331/93) di €. 2.700 per la vendita di un computer.

In data 20/04/2015 riconosce uno sconto di € 1.200 per merce difettosa; la società può fatturare la nota di credito alternativamente:

- in **non imponibilità art. 41 DL 331/93**: in tal caso si è obbligati a compilare l'Intra1-ter (come nell'Esempio3)
- in **esclusione da Iva art. 26 Dpr 633/72** (trattandosi di una "variazione in diminuzione"): in tal caso **non va compilato l'Intra-ter** (non essendovi modifica della base imponibile Iva; la fattura va annotata ai soli fini della contabilità generale).

Esempio 6 - SCONTO RICONOSCIUTO SENZA RESO (ESCLUSO DA IVA O NON IMPONIBILE)

Si ponga il caso speculare dell'Esempio5 precedente; la società, **nell'ambito del reverse charge**, può considerare la nota di credito:

- in campo Iva (variazione in diminuzione dell'Iva): in tal caso si è obbligati a compilare l'Intra2-ter
- in **esclusione da Iva art. 26 Dpr 633/72** (trattandosi di una "variazione in diminuzione"): in tal caso **non va compilato l'Intra2-ter**

INTRASTAT PER PRESTAZIONI DI SERVIZI

Analogamente alle cessioni di beni, anche per le variazioni ai fini Iva (in aumento/diminuzione) relative a prestazioni di servizi intraUE rese o ricevute (non già rilevate dagli Uffici):

- **se già riepilogati in Intra-quater riferiti a periodi precedenti**: vanno rilevate negli elenchi Intrastat utilizzando i **Modelli Intra-1 quinques e Intra 2 quinques**
- **in caso contrario**: vanno rilevate nei **mod. Intra-quater** (anche in questo caso la sanzione scatta solo se non era stato in precedenza presentato alcun corrispondente mod. Intra-quater, e dunque il modello deve ritenersi "omesso").

Esempio1 - RETTIFICA TOTALE OPERAZIONE

La Gamma srl ha reso un servizio in marzo 2014 ad impresa spagnola, emettendo fattura esclusa Iva art. 7-ter per €. 7.000, indicando quale modalità di pagamento il bonifico bancario. In aprile 2015 emette nota di credito per l'intero valore.

Dovrà compilare il modello Intra-2 quinquies per rettificare quanto indicato nella sez. 3 del mod. Intra-2 quater:

PERIODO MESE 05 TRIMESTRE ANNO 20 14 PARTITA IVA 14225574060

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
1	035200	2015	021456	2	DE	032156871	-	-	-	-	-	-	-

Va indicato il nuovo importo corretto; essendo pari a zero, i restanti righe vengono azzerati (in caso di rettifica totale o annullamento dell'operazione, vanno compilate le prime 5 colonne)

Esempio2 - RETTIFICA PARZIALE OPERAZIONE

Nell'esempio precedente, si ponga ora che la Gamma srl emetta una nota di credito per €. 2.500 quale rettifica parziale dell'importo concordato. Anche in tal caso compila il modello Intra-2 quinquies per rettificare quanto indicato nella sez. 3 del mod. Intra-2 quater:

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

PERIODO MESE 05 TRIMESTRE ANNO 20 14 PARTITA IVA 14225574060

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	9	10	11	12	13	14
1	035200	2015	021456	2	ES	032156871	4.500	28	15/03/15	494119	I	B	IT

Va indicato l'imponibile corretto, comprensivo delle modifiche:
4.500 = servizio fatturato (7.000) al netto della nota di credito (2.500)

Oltre a compilare le colonne da 2 a 5 che identificano le righe di dettaglio da modificare, sono stati indicati nelle colonne da 6 a 14 tutti i dati comprensivi delle modifiche.