

EVOLUZIONE DELLE TECNOLOGIE INFORMATICHE NELL'ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

*Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Commissione studi I.C.T.*



Circondario del Tribunale di Napoli

Gli adempimenti Intrastat

A cura del Dott. Giuseppe Montuori componente della Commissione I.C.T. ODCEC Napoli

PREPARAZIONE E TRASMISSIONE DEL MODELLO INTRASTAT

Disciplina normativa di riferimento

La disciplina Intrastat relativa agli scambi intracomunitari di beni e servizi ha subito, dalla sua entrata in vigore, avvenuta nel 1993, ad oggi, numerosi aggiornamenti.

Si sono succedute norme comunitarie e nazionali.

Il decreto legislativo 11 febbraio 2010 n.18 sancisce l'obbligo di presentare in via telematica gli Elenchi riepilogativi degli acquisti e delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese/ricevute.

Requisiti degli scambi intracomunitari

Gli scambi, per poter essere definiti intracomunitari, devono rispettare tre requisiti:

1. oggettivo
2. soggettivo
3. territoriale

EVOLUZIONE DELLE TECNOLOGIE INFORMATICHE NELL'ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

-le operazioni devono essere realizzate nell'esercizio di imprese, arti o professioni, (requisito soggettivo), ovvero alla onerosita' della transazione;

-lo scambio deve riguardare una cessione di beni o una prestazione di servizi come individuata dagli art. 2 e 3 del D.P.R 26 ottobre 1972, n. 633 (requisito oggettivo), ovvero la qualifica di soggetto passivo d'imposta dell'operatore;

-i beni devono essere spediti o trasportati da uno Stato all'altro della Comunita' Europea (requisito territoriale), ovvero allo spostamento fisico da uno Stato della Comunita' Europea ad un altro.

Periodicita' della presentazione

Trimestrale : per i soggetti che nei precedenti 4 trimestri rispetto a quello di riferimento, non hanno superato il valore soglia trimestrale di euro 50.000,00 per i beni o per i servizi

Mensile: in tutti gli altri casi.

Comunque e' *trimestrale* per i soggetti che hanno iniziato l' attivita' da meno di 4 trimestri.

Termini di presentazione:

Gli Elenchi riepilogativi degli acquisti e delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese/ricevute devono essere presentati in via telematica dai

1. soggetti mensili: entro il giorno 25 del mese successivo al mese di riferimento;
2. soggetti trimestrali: entro il giorno 25 del mese successivo al trimestre di riferimento.

Trasmissione telematica

L'agenzia delle Dogane mette a disposizione degli utenti due ambienti:

- il servizio telematico doganale reale, dove le trasmissioni effettuate hanno valore di presentazione;
- il servizio telematico di prova, (sito di addestramento) dove l'utente puo' effettuare le prove e imparare ad utilizzare i servizi offerti.

Inizialmente un nuovo utente e' abilitato al servizio telematico di prova.

Per inviare flussi informatici e' necessario chiedere l'adesione compilando in formato elettronico l'istanza di adesione, comprensiva di almeno un sottoscrittore e ritirando l'autorizzazione agli sportelli di un qualunque ufficio dell'Agenzia delle Dogane.

La modalita' di presentazione telematica degli elenchi intracomunitari puo' essere attuata attraverso il Servizio Telematico Doganale dell'Agenzia delle Dogane (EDI) oppure attraverso l'analogo servizio disponibile sulla piattaforma informatica dell'Agenzia delle Entrate.

Gli adempimenti Intrastat

EVOLUZIONE DELLE TECNOLOGIE INFORMATICHE NELL'ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

Differenza tra i due canali telematici

L'Agenzia delle Dogane rilascia in tempo reale la ricevuta dei flussi informatici inviati dagli operatori, mentre l'Agenzia delle Entrate rilascia la ricevuta dei flussi informatici inviati in modalita' differita entro 5 giorni successivi dall'invio.

Verifica validita' Certificato di Firma

La data di scadenza del proprio certificato puo' essere verificata tramite il programma IntraWeb utilizzando dalla barra del menu la funzione **Web**

↓
Invio per dogane / firma digitale.

Con il nuovo sistema di gestione dei certificati e' possibile provvedere autonomamente alla Revoca e alla Generazione di un nuovo Certificato di firma senza dover ricorrere, come accadeva in precedenza, all'intervento dell'assistenza tecnica o degli Uffici delle Dogane.

Dichiarazione di volonta' a porre in essere operazioni intracomunitarie

In tema di contrasto alle frodi Iva, i nuovi soggetti, in base al D.L. 78/2010, al momento della apertura della partita Iva, dovranno comunicare *la volonta' di effettuare* operazioni intracomunitarie, che potranno essere effettuate solo se autorizzate dall'Agenzia.

L'Agenzia delle Entrate ha trenta giorni per effettuare i prescritti controlli, in mancanza di risposta, s'intende concessa l'autorizzazione all'iscrizione nel registro VIES (VAT Information Exchange System).

Il VIES e' un sistema di scambi automatici tra le amministrazioni finanziarie degli Stati membri dell'Unione Europea, la cui base giuridica e' *il Regolamento UE 904 / 2010* (che ha *sostituito il 7 ottobre 2010 il Regolamento CE 1798/2003*). Attivo dal 1 gennaio 1993, la finalita' del VIES e' il controllo delle transazioni commerciali in ambito comunitario e dei soggetti passivi IVA che le pongono in essere.

In questo contesto, il servizio "Partite IVA comunitarie" consente agli operatori commerciali titolari di una partita IVA che effettuano operazioni intracomunitarie, di verificare la validita' del numero di identificazione IVA dei loro clienti.

Accesso ai servizi telematici :

Per poter utilizzare le funzioni messe a disposizione dal servizio telematico doganale, il sistema chiede di inserire il nome utente e la password.

Il nome utente e' il codice fiscale del soggetto che ha richiesto l'adesione al servizio telematico seguito dal segno (-) e dal progressivo sede.

Operazione necessarie per scaricare il software dall'Agenzia delle dogane e per la trasmissione gli elenchi riepilogativi dei beni e cessioni intracomunitarie.

EVOLUZIONE DELLE TECNOLOGIE INFORMATICHE NELL'ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

Prima operazione:

Collegarsi al sito www.agenziadelledogane.it

Sul centro dello schermo e' presente la sezione **L'operatore economico**:

Posizionarsi su **Servizi online**

Servizi online

-  Servizio Telematico Doganale
- [Web service](#)
- [Intrastat](#)
- [Tariffa doganale TARIC](#)
- [Controllo online Partite IVA comunitarie](#)
- [Tracciamento di movimenti di esportazione o di transito \(MRN\)](#)
- [Servizi per gli enti locali](#)
- 

Per avviare il programma cliccare su **Intrastat**

Appare il seguente menu :

Intrastat

Il Sistema Intrastat è l'insieme delle procedure che garantiscono l'assolvimento di due importanti funzioni:

- il controllo fiscale degli scambi intracomunitari di beni e di servizi effettuati dagli operatori nazionali con il resto della comunità europea;
- le statistiche sullo scambio di beni effettuati dagli operatori nazionali con il resto della comunità europea.

A questo fine le Autorità degli Stati membri hanno adottato, in recepimento di apposite direttive comunitarie, norme volte a disciplinare gli aspetti fiscali e statistici connessi con tali operazioni.

[Tabella dei codici delle prestazioni dei servizi \(estratto CPA 2008\) - xls](#) (223 Kb)

Elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari

Gli adempimenti Intrastat

EVOLUZIONE DELLE TECNOLOGIE INFORMATICHE NELL'ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

[Riferimenti Normativi sull'Intrastat](#)

[Mailing List Intrastat](#)

[Modulistica](#)

[Intrastat](#) : Programmi per la compilazione e il controllo formale degli elenchi riepilogativi degli scambi intracomunitari

[Istanza di adesione](#)

[Uffici abilitati alla ricezione degli elenchi Intra \(Circolare n. 41/1993\) - pdf](#) (84 Kb) elenco aggiornato al 10.05.2010 - [Indirizzi e recapiti telefonici](#)

Selezionare **Software Intrastat**

Appare il seguente menu:

Programmi per la compilazione e il controllo formale degli elenchi riepilogativi degli scambi intracomunitari

[Software Intrastat Anno 2016](#)

Software Anni Precedenti

ATTENZIONE: soltanto le segnalazioni di malfunzionamento dovranno essere inoltrate a dogane.helpdesk.intra@agenziadogane.it indicando come Oggetto: Software Intr@web

[Anni precedenti](#)

Selezionando **Software Intrastat anno 2016**

appare la seguente finestra:

Programmi per la compilazione, il controllo formale e l'invio telematico degli elenchi riepilogativi degli scambi intracomunitari di beni e servizi - Anno 2016

Area Download

[Installazione completa 2016](#)

[Tabelle di riferimento](#)

Gli adempimenti Intrastat

EVOLUZIONE DELLE TECNOLOGIE INFORMATICHE NELL'ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

[Trasposizioni 2016 - Tabella trasposizioni nomenclature combinate 2014/2015 - xls](#) (25 KB)

Selezionando **Installazione completa anno 2016**

appare il seguente menu:

Applicazione	Intr@Web	Stand-Alone:	Installazione	Completa
---------------------	-----------------	---------------------	----------------------	-----------------

[Istruzioni per windows 8 - pdf](#) (46 KB)

[Informazioni - pdf](#) - Importanti informazioni per l'installazione (68,4 KB)

[readme.txt](#) - Istruzioni per l'installazione e requisiti tecnici (4,16 KB)

[Java Virtual Machine 1.6 - exe](#) - (da scaricare ed installare solo se richiesto da Intr@web - 15,9 Mb)

Una volta completata l'installazione sullo schermo appare l'icona del software come mostrato nella icona sotto riportata:



Intr@Web Stand-Alone 16.0.0.0

EVOLUZIONE DELLE TECNOLOGIE INFORMATICHE NELL'ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

Cliccando sull'icona Dogane, appare la seguente finestra

X

Inserire le credenziali d'accesso

Id Utente : Password:

Identificativo Utente : Digitare : admin
Password: lasciare il campo vuoto

Seconda operazione:

Compilazione e trasmissione degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni e dei servizi resi o ricevuti in ambito comunitario

INSERIMENTO DATI DEL DELEGATO E DELL'OBBLIGATO

Dal Menu **ANAGRAFICA** posizionarsi prima su **NUOVO DELEGATO** :e compilare il quadro con i dati richiesti:

Delegato X

P.Iva.....	Denominazione.....
Indirizzo	Cap.....
Citta	Persona Riferimento.....
Numero riferimento.....	Numero di telefono.....
Numero fax.....	Codice utente.....
Codice Sezione Doganale.....	Progressivo sede.....

Gli adempimenti Intrastat

EVOLUZIONE DELLE TECNOLOGIE INFORMATICHE NELL'ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

Digitare **Ok** per salvare
e per uscire cliccare su bottone



Dal Menu **ANAGRAFICA** successivamente, posizionarsi su **NUOVO OBBLIGATO** e compilare il quadro con i dati richiesti:

Nuovo obbligato		X
P.Iva.....	Denominazione.....	
Indirizzo.....	Citta.....	
Cap	Pers rifer.....	
Periodicita' acquisti	Periodicita'Cessioni.....	
Num.rif.....	Delegato.....	
Codice utente.....	Codice sez.Doganale.....	
Progressivo sede.....		

Digitare **Ok** per salvare
e per uscire cliccare su bottone



COMPILAZIONE ELENCO

Si possono presentare due situazioni:

1) utente che utilizza l'applicazione per creare l'elenco mediante l'inserimento manuale dei dati

Cliccando sul Menu **ELENCO** presente sulla barra del menu, si apre un finestra con varie opzioni.

Tramite l'opzione **NUOVO** una volta inseriti i dati richiesti, confermarli.

Dopo l'inserimento dei dettagli, è necessario approvare l'elenco attraverso la funzione

Gli adempimenti Intrastat

EVOLUZIONE DELLE TECNOLOGIE INFORMATICHE NELL'ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

APPROVA / SBLOCCA APPROVA

Raggiungibile dalla funzione **ELENCO**.

2) utente che dispone del file scambi.cee generato dal proprio software gestionale:

Cliccando sul Menu **ELENCO** presente sulla barra del menu, si apre un finestra con varie opzioni.

Seguendo il percorso **IMPORTA / SCAMBI.CEE / FILE SINGOLO** dalla finestra import scambi cee che compare è possibile aprire e salvare il file gestionale contenente l'elenco scambi.cee. da inviare.

Al termine dell'operazione appare una schermata indica il risultato dell'operazione di import, ovvero elenco riepilogativo e p.iva dell'obbligato, e del delegato e elenco acquisito o non.

Terminata l'operazione compare il messaggio:

**APPROVARE UN ELENCO COMPORTA L'AGGREGAZIONE DEI DETTAGLI.
CONTINUARE? SI - NO**

SCEGLIERE SI

Compare il messaggio :

ELENCO APPROVATO E AGGREGAZIONE DEI DETTAGLI EFFETTUATA.

Dal menu **WEB** : scegliere **VERIFICA SCAMBI CEE**

Poi sempre dallo stesso menu si puo' scegliere

INVIO PER DOGANE

INVIO PER ENTRATE

3) Terza operazione:

Cliccare sulla funzione **Web**
e successivamente

PREPARA INVIO

Selezionare il **PRESENTATORE**

Gli adempimenti Intrastat

EVOLUZIONE DELLE TECNOLOGIE INFORMATICHE NELL'ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

Compare:

SCELTA ELENCHI

Per selezionare l'elenco da inviare riportare tramite il tasto dalla sinistra e alla destra dello schermo l'elenco da inviare e premere il tasto OK.

Successivamente è necessario salvare il file d'invio nella directory scelta.

Al termine delle operazioni compare la seguente schermata:

Prepare invio		X
Codice utente abilitato	Codice sezione doganale	
P.Iva	Progressivo invio (due cifre)	
Progressivo sede		
<input type="button" value="OK"/>	<input type="button" value="ANNULLA"/>	

Digitare **Ok** per salvare
e per uscire cliccare su bottone

Da notare che il nome del file e' costituito dai primi 4 caratteri che sono il codice utente, gli altri caratteri rappresentano il mese e il giorno corrente, I che significa che contiene elenco intra, i due caratteri seguenti che rappresentano il progressivo invio inserito in fase di preparazione

Compare il messaggio : FILE SALVATO IN (DIRECTORY SCELTA) PRONTO PER INSERIMENTO DELLA FIRMA DIGITALE.

Se si utilizza il canale di trasmissione dell'agenzia delle dogane, occorre spedire prima il file con il passaggio operazioni su file, digitare nome utente e password, e firmato digitalmente il file e spedirlo in ambiente di prova.

Successivamente una volta ottenuto il riscontro dell'invio positivo si passa alla spedizione in ambiente reale.

INVIO TELEMATICO AMBIENTE REALE

OPERAZIONI SU FILE/ TRASMISSIONE

Gli adempimenti Intrastat

EVOLUZIONE DELLE TECNOLOGIE INFORMATICHE NELL'ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

Selezionare tramite il bottone sfoglia il file firmato con estensione p7m da trasmettere. Il sistema dopo aver trasmesso il file fornisce un codice file che identifica ai file trasmesso.

E il file e' inviato all'Agenzia delle dogane.

Dal menu operazioni su **File** si puo' interrogare la richiesta del file inviato.

In alternativa alla trasmissione con il canale agenzia delle dogane, si puo' optare per la presentazione all'Agenzia delle Entrate:

selezionare il **PRESENTATORE**

SCELTA ELENCHI : selezionare elenco dalla sinistra e portarlo alla destra dello schermo

compare la seguente schermata:

The screenshot shows a dialog box with the title "Prepara invio" and a close button "X" in the top right corner. The main area contains two columns of text: "codice utente abilitato (Zent)" and "P.Iva" on the left, and "Codice sezione doganale" and "Progressivo invio (due cifre)" on the right. Below the text are two buttons: "OK" and "ANNULLA".

Digitare **Ok** per salvare
e per uscire cliccare su bottone

ESCI

Compare il messaggio : FILE SALVATO IN (DIRECTORY SCELTA) PRONTO PER INSERIMENTO DELLA FIRMA DIGITALE.

A questo punto occorre aprire **ENTRATEL**

DOCUMENTI/CONTROLLA SINGOLO FILE

Gli adempimenti Intrastat

EVOLUZIONE DELLE TECNOLOGIE INFORMATICHE NELL'ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

Scegliere il file c-entratel-documenti-controllati-apri

Scegliere : **VERIFICA CONTROLLO**

Scegliere : **AUTENTICA**

Affinche' venga eseguito il controllo del file e' opportuno scaricare il modulo di controllo denominato Elenchi intra versione 1.1.2 del 04/07/2011.

E poi si invia.

Controllo del file inviato

Dopo aver trasmesso il file contenente la dichiarazione al servizio telematico doganale, si deve verificare se quanto trasmesso e' andato a buon fine. Se tutto e' andato bene il sistema restituisce il numero di protocollo.

Se non è andato bene il sistema restituisce la lista degli errori riscontrati da correggere per poi trasmettere ex novo il file corretto.

Dal **Software Intraweb** cliccare su

Menu



Operazioni file/interrogazioni;

cliccare sul codice trasmesso

per verificare se sono segnalati o meno errori, seguire il seguente percorso
cliccare in basso a destra su

Dettagli



POSITIVO o NEGATIVO

se l'esito e' positivo nell'ultima videata viene riportato il numero di protocollo da stampare e conservare.(solo se la trasmissione e' fatta in ambiente reale).

Si ricorda che per essere abilitati all'ambiente reale per le dichiarazioni intra si deve inviare almeno una dichiarazione intra con esito positivo.

Stesso discorso per L'Agenzia delle Entrate, attraverso Entratel MENU

Gli adempimenti Intrastat

EVOLUZIONE DELLE TECNOLOGIE INFORMATICHE NELL'ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

Ricevute/ scegli file da elaborare/ e poi Visualizza Stampa

Regolarizzazione di modelli Intra :

Modello	Prestazione di servizi	Cessione di beni
Con dati inesatti	Sezione quinquies	Sezione ter
Con dati omessi	Sezione quater	Sezione bis

Ravvedimento modelli Intra :

Modalita' ravvedimento	Sanzione	Ravvedimento
Con dati inesatti	Da 516,00 a 1.032,00 euro	Nessuna sanzione se i dati mancanti sono corretti a seguito di richiesta degli uffici
Con dati incompleti	Violazione non punibile	Pagamento di 64,00 euro(1/8).

Violazioni statistiche: Art 11 D.Lgs. 322/89

Omissioni o inesattezze dei dati	Persone fisiche da 206,00 a 2.065,00 euro Societa' ed enti da 516,00 a 5.164,00
Omissioni o inesattezze regolarizzate a seguito di ufficio	Persone fisiche da 103,00 a 1.032,00 euro Societa' ed enti da 258,00 a 2.582,00 euro
Integrazioni o correzioni spontanee	Nessuna sanzione IRDCEC n10/2011

Un modello presentato con un'omessa operazione di cliente/fornitore e' da intendersi un modello presentato con dati inesatti.

Se invece in una sezione del modello relativa agli acquisti di beni o servizi, si e' omesso di indicare tutte le operazioni con lo stesso cliente/ fornitore della stessa natura, e' da intendersi un modello presentato con dati omessi.

Riferimenti Normativi:

Art.11 Dlgs 18.12.97 n. 471 Decreto Direttore Agenzia Dogane 22.02.2010

D.M. Economia 22.02.2010 Art.13 D.Lgs 18.12.97 n.472 Art.1, cc 20 e 22 L.13.12.2010, n.220

Circ.21.06.2010 n.36 p.6 Risoluz.Ag.Entrate 16.02.2005 n.20/E

Agenzia Dogane all.XI Determinazione 22.02.2010 n.22778

EVOLUZIONE DELLE TECNOLOGIE INFORMATICHE NELL'ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

Componenti Commissione I.C.T. ODCEC Napoli

Consigliere Delegato	MARIO	MICHELINO
Presidente	VINCENZO	TIBY
Vice Presidente	LUCIA	FIGLIORE
Vice Presidente	AMELIA	SCOTTI
Segretario	ANNA MARIA	TRAVAGLIONE
Comitato Scientifico	STEFANO	MEER
Componente	ADALGISA	CRISCUOLO
Componente	ANNABELLA	ACUNTO
Componente	ARMANDO	DE ROSA
Componente	CLAUDIO	SICA
Componente	CRESCENZOMASSIMO	RUSSO
Componente	DIODORINA	ANGELINO
Componente	FERDINANDO	RAINONE
Componente	FRANCESCA	DE DOMINICIS
Componente	EMANUELE	IZZO
Componente	GIOVANNI	GRAZIANO
Componente	GIULIA	ZAPPIA
Componente	GIUSEPPE	MONTUORI
Componente	LUCA	PIPOLO
Componente	MARIA	BARLETTA
Componente	MASSIMO	BRANDI
Componente	ROBERTO	PARRILLI
Componente	RENATO	POLISE
Componente	VALERIA	ESPOSITO