

MODELLO INTRA 12

DICHIARAZIONE MENSILE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI EFFETTUATI DA ENTI NON SOGGETTI PASSIVI D'IMPOSTA E DA AGRICOLTORI ESONERATI

(Articolo 49 del decreto legge 30 agosto 1993, n. 331)

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

Premessa

Questo modello deve essere utilizzato dagli enti, dalle associazioni e dalle altre organizzazioni di cui all'articolo 4, quarto comma, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, non soggetti passivi d'imposta, e dai produttori agricoli di cui all'articolo 34, sesto comma, dello stesso decreto, che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni oltre il limite di 10.000 euro previsto dall'articolo 38, comma 5, lettera c), del decreto legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427 ovvero che hanno optato per l'applicazione dell'imposta in Italia su tali acquisti ai sensi dell'articolo 38, comma 6, del citato decreto legge n. 331 del 1993. Tali soggetti, come previsto dall'articolo 49 del decreto legge n. 331 del 1993, devono dichiarare all'ufficio competente in relazione al domicilio fiscale, entro ciascun mese, l'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al secondo mese precedente, l'ammontare dell'imposta dovuta e gli estremi del relativo versamento. Il modello, inoltre, deve essere utilizzato dai predetti soggetti (enti non commerciali e agricoltori esonerati), che ai sensi dell'articolo 17, secondo comma, del D.P.R. n. 633 del 1972, sono tenuti ad assumere il ruolo di debitori dell'imposta, mediante applicazione del meccanismo del reverse charge, per gli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti. L'articolo 30-bis del D.P.R. n. 633 del 1972, infatti, rinvia al citato articolo 49 del decreto legge n. 331 del 1993 per quanto riguarda le modalità ed i termini per l'assolvimento degli obblighi di dichiarazione e versamento dell'imposta relativi alle predette operazioni.

Gli adempimenti sopra descritti devono essere osservati anche dagli enti non commerciali soggetti Iva, limitatamente alle operazioni di acquisto realizzate nell'esercizio di attività non commerciali.

Gli importi devono essere indicati in centesimi di euro arrotondando l'ammontare alla seconda cifra decimale per eccesso se la terza cifra è uguale o superiore a 5, per difetto se la stessa è inferiore a 5.

Termini e modalità di presentazione

- Il modello deve essere presentato entro la fine di ciascun mese, indicando l'ammontare:
- degli acquisti intracomunitari di beni le cui fatture sono state ricevute il secondo mese precedente a quello di presentazione della dichiarazione;
 - degli acquisti dei beni e servizi relativi a cessioni e prestazioni effettuate nel territorio dello Stato da soggetti passivi stabiliti in un altro Stato membro dell'Unione europea, le cui fatture sono state ricevute il secondo mese precedente a quello di presentazione della dichiarazione (art. 17, comma 2, secondo periodo);
 - degli acquisti dei beni e servizi relativi a cessioni e prestazioni effettuate nel territorio dello Stato da soggetti non stabiliti in uno Stato membro dell'Unione europea, effettuati nel secondo mese precedente a quello di presentazione della dichiarazione per i quali il dichiarante ha emesso autofattura (art. 17, comma 2, primo periodo).
 - degli acquisti intracomunitari per i quali è stata emessa autofattura ex art. 46, comma 5, del decreto-legge n. 331 del 1993, il secondo mese precedente a quello di presentazione della dichiarazione.

Il modello, disponibile in formato elettronico sul sito internet www.agenziaentrate.gov.it, deve essere presentato, in via telematica, direttamente dal contribuente o tramite gli intermediari abilitati di cui all'art. 3, commi 2-bis e 3, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322.

L'invio del modello può avvenire utilizzando i canali Fisconline o Entratel. Le informazioni sui servizi online dell'Agenzia delle Entrate sono presenti sul sito www.agenziaentrate.gov.it.

Compilazione

Periodo di riferimento

Indicare l'anno d'imposta ed il mese di ricezione delle fatture emesse da soggetti comunitari o di effettuazione degli acquisti da soggetti non comunitari o da soggetti comunitari nel caso di mancata ricezione della fattura.

Codice carica: deve essere indicato il codice desunto dalla seguente tabella:

AVVERTENZA: la seguente tabella è comprensiva di tutti i codici relativi alla diversa modulistica dichiarativa ed utilizzabili solo in funzione della specificità di ogni singolo modello. Pertanto, il soggetto che compila il modello avrà cura di individuare il codice ad esso riferibile in relazione alla carica rivestita.

TABELLA GENERALE DEI CODICI DI CARICA

1	Rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore
2	Rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, amministratore di sostegno, ovvero curatore dell'eredità giacente, amministratore di eredità devoluta sotto condizione sospensiva o in favore di nascituro non ancora concepito
3	Curatore fallimentare
4	Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria)
5	Custode giudiziario (custodia giudiziaria), ovvero amministratore giudiziario in qualità di rappresentante dei beni sequestrati ovvero commissario giudiziale (amministrazione controllata)
6	Rappresentante fiscale di soggetto non residente
7	Erede
8	Liquidatore (liquidazione volontaria)
9	Soggetto tenuto a presentare la dichiarazione ai fini IVA per conto del soggetto estinto a seguito di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive (cessionario d'azienda, società beneficiaria, incorporante, conferitaria, ecc.); ovvero, ai fini delle imposte sui redditi, rappresentante della società beneficiaria (scissione) o della società risultante dalla fusione o incorporazione
10	Rappresentante fiscale di soggetto non residente con le limitazioni di cui all'art. 44, comma 3, del D.L. n. 331/1993
11	Soggetto esercente l'attività tutoria del minore o interdetto in relazione alla funzione istituzionale rivestita
12	Liquidatore (liquidazione volontaria di ditta individuale - periodo ante messa in liquidazione)
13	Amministratore di condominio
14	Soggetto che sottoscrive la dichiarazione per conto di una pubblica amministrazione
15	Commissario liquidatore di una pubblica amministrazione

Acquisti

Il riquadro deve essere compilato indicando:

- **campi 1 e 2**, l'imponibile e l'imposta degli acquisti intracomunitari di beni
- **campi 3 e 4**, l'imponibile e l'imposta degli acquisti di beni ceduti nel territorio dello Stato da soggetti stabiliti in altri Stati dell'Unione europea
- **campi 5, 6 e 7**, l'imponibile e l'imposta delle prestazioni di servizi rese da soggetti stabiliti in altri Stati dell'Unione europea e rilevanti nel territorio dello Stato, evidenziando nel **campo 6** le operazioni di cui all'articolo 7-Ter del D.P.R. n. 633 del 1972
- **campi 8 e 9**, l'imponibile e l'imposta degli acquisti di beni ceduti nel territorio dello Stato da soggetti stabiliti in Stati non appartenenti all'Unione europea
- **campi 10, 11 e 12**, l'imponibile e l'imposta delle prestazioni di servizi rese da soggetti stabiliti in Stati non appartenenti all'Unione europea e rilevanti nel territorio dello Stato, evidenziando nel **campo 11** le operazioni di cui all'articolo 7-Ter del D.P.R. n. 633 del 1972.

Versamento

Indicare l'ammontare complessivo dell'imposta dovuta e la data di effettuazione del relativo versamento.

Sottoscrizione

Il modello deve essere sottoscritto, a pena di nullità, dal contribuente o da chi ne ha la rappresentanza legale o negoziale.

Impegno alla presentazione telematica

Il riquadro deve essere compilato e sottoscritto solo dall'intermediario che trasmette la dichiarazione.

L'intermediario deve riportare il proprio codice fiscale e la data (giorno, mese e anno) di assunzione dell'impegno a trasmettere la dichiarazione.

Inoltre, nella casella relativa al soggetto che ha predisposto la dichiarazione deve essere indicato il codice 1 se la stessa è stata predisposta dal contribuente ovvero il codice 2 se predisposta da chi effettua l'invio.