

Coordinamento degli Ordini dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili della Lombardia

Direzione Regionale delle Entrate della Lombardia – Agenzia delle Entrate

SINTESI DEI TEMI AFFRONTATI NEL CORSO DELLA RIUNIONE DEL

27 MARZO 2025

1. Call off stock

Il regime di call-off stock disciplina uno schema negoziale diffuso negli scambi transnazionali di beni: il cedente invia beni mobili presso un deposito di proprietà o in uso al cessionario; i beni stoccati, nonostante la consegna, restano di proprietà del cedente fino a quando non sarà eseguito il prelievo da parte del cessionario.

L'operazione comporta un trasporto di beni da uno Stato membro ad un altro Stato membro all'interno della UE, da segnalare nell'ambito degli elenchi INTRASTAT.

L'articolo 5 del Provvedimento del Direttore generale dell'Agenzia delle Dogane, in condivisione con il Direttore dell'Agenzia delle Entrate e d'intesa con l'Istituto Nazionale di Statistica, Prot. 493869/RU del 23 dicembre 2021, ha perciò introdotto l'onere di compilazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni intracomunitarie in regime di "call-off stock".

Nel Mod. INTRA-1-sexies sono riportate le informazioni relative all'identità ed al numero di identificazione attribuito ai fini IVA al destinatario dei beni.

Le istruzioni di compilazione specificano che nel Mod INTRA-1-sexies occorre riportare l'indicazione del destinatario dei beni (codice ISO dello Stato Membro ed codice di identificazione IVA), il tipo di operazione oggetto di comunicazione ed i dati identificativi -Stato e codice Iva- dell'eventuale nuovo destinatario.

Il modello INTRA-1-sexies deve essere compilato per ogni invio, e non solo per il primo, effettuato allo stesso cessionario. Questo anche per garantire continuità del flusso informativo nel caso di successivo verificarsi degli eventi indicati nel modello INTRA1-sexies con le causali 2 e 3, ossia cancellazione o resi. Cancellazioni o resi (Causali 2 e 3) assumono, infatti, segno uguale e contrario rispetto all'adempimento originario.