



**AGENZIA  
DELLE  
DOGANE**



Roma, 14 AGO. 2012

Protocollo: 97514/RU

Rif.:

Allegati:

**OGGETTO:** Quesito Modelli INTRA: inserimento fattura comprensiva di una cessione beni e di una prestazione di servizi

In esito a quanto richiesto con e-mail del 7 agosto scorso, sulla base delle informazioni fornite, si rappresenta quanto segue.

Nel presupposto che la fattura emessa nei confronti del soggetto passivo comunitario sia comprensiva di due operazioni indipendenti l'una dall'altra:

- con riferimento alla prestazione di servizi relativa ai beni immobili, ad avviso della scrivente, dovrebbe trovare applicazione la disciplina di cui all'art. 7-*quater*, comma 1, lett. a) del DPR n. 633/72 e tali prestazioni, ai sensi di quanto previsto dall'art. 1 del DM 22 febbraio 2010, non devono essere inserite nei modelli INTRA;

- con riferimento alla cessione di materiali, trattandosi di una cessione intracomunitaria ai sensi dell'art. 41 del D.L. 331/93, l'operazione deve essere riepilogata nel Modello INTRA-1 *Bis*.

Nel presupposto, invece, che la fattura emessa nei confronti del soggetto passivo comunitario sia riferita ad una operazione principale (la posa in opera ovvero la cessione di materiali) e l'altra operazione sia ad essa accessoria si ritiene possa trovare applicazione la disciplina di cui all'art. 12 del DPR n. 633/72.

Sulla base del principio di accessorialità, enunciato dalla sopracitata norma e confermato dai chiarimenti forniti dalla prassi amministrativa, i corrispettivi relativi alle operazioni accessorie, per tali intendendosi quelli dovuti in relazione alle operazioni che assumono una posizione secondaria e subordinata rispetto

DIREZIONE CENTRALE GESTIONE TRIBUTI E RAPPORTO CON GLI UTENTI  
Ufficio per l'applicazione dei tributi doganali

00143 Roma, via M. Carucci, 71 - Telefono +39 0650245216 - Fax +39 0650245057 - e-mail: dogane.tributi.applicazione@agenziadogane.it

all'operazione principale, concorrono a formare la base imponibile di quest'ultima, anche se addebitati separatamente dal prezzo pattuito per l'operazione principale.

Pertanto, con riferimento agli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie, il trattamento dell'operazione accessoria risulterà il medesimo previsto per l'operazione principale.

Tutto quanto esposto, poiché l'applicazione della disciplina IVA in materia di prestazioni di servizi, nonché la disciplina della compilazione dei Modelli INTRA-Servizi, rientra nell'ambito delle competenze dell'Agenzia delle Entrate, per ogni eventuale ulteriore richiesta di informazione si consiglia di rivolgersi alla suddetta Agenzia.

*Il Direttore Centrale*  
Ing. Walter De Santis

