

## MODELLO INTRA 12

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

**Informativa sul trattamento dei dati personali (art. 13 D.lgs. n.196/2003)**

*Con questa informativa l'Agenzia delle Entrate spiega come utilizza i dati raccolti e quali sono i diritti riconosciuti al cittadino. Infatti, il d.lgs. n.196 del 30 giugno 2003, "Codice in materia di protezione dei dati personali", prevede un sistema di garanzie a tutela dei trattamenti che vengono effettuati sui dati personali.*

**Finalità del trattamento**

I dati da Lei forniti con questo modello verranno trattati esclusivamente dall'Agenzia delle Entrate per l'assolvimento degli obblighi di dichiarazione e versamento dell'imposta relativa alle operazioni di acquisti intracomunitari di beni oltre il limite di 10.000 euro.

Potranno essere comunicati a soggetti pubblici o privati secondo le disposizioni del Codice in materia di protezione dei dati personali (art. 19 del d.lgs. n. 196 del 2003).

**Conferimento dati**

I dati richiesti devono essere forniti obbligatoriamente per non incorrere in sanzioni amministrative o, in alcuni casi, penali.

L'indicazione del numero di telefono o cellulare, del fax e dell'indirizzo di posta elettronica è facoltativa e consente di ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni e aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi offerti.

**Modalità del trattamento**

I dati acquisiti attraverso il modello di dichiarazione verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire, anche mediante verifiche con altri dati in possesso dell'Agenzia delle Entrate o di altri soggetti, nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal Codice in materia di protezione dei dati personali.

Il modello può essere consegnato a soggetti intermediari individuati dalla legge (centri di assistenza fiscale, associazioni di categoria e professionisti) che tratteranno i dati esclusivamente per la finalità di trasmissione del modello all'Agenzia delle Entrate.

**Titolare del trattamento**

L'Agenzia delle Entrate e gli intermediari, quest'ultimi per la sola attività di trasmissione, secondo quanto previsto dal d.lgs. n. 196 del 2003, assumono la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando i dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.

**Responsabili del trattamento**

Il titolare del trattamento può avvalersi di soggetti nominati "responsabili". In particolare, l'Agenzia delle Entrate si avvale, come responsabile esterno del trattamento dei dati, della Sogei S.p.a., partner tecnologico cui è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria.

Presso l'Agenzia delle Entrate è disponibile l'elenco dei responsabili.

Gli intermediari, ove si avvalgano della facoltà di nominare dei responsabili, devono renderne noti i dati identificativi agli interessati.

**Diritti dell'interessato**

Fatte salve le modalità, già previste dalla normativa di settore, per le comunicazioni di variazione dati e per l'integrazione dei modelli di dichiarazione e/o comunicazione, l'interessato (art. 7 del d.lgs. n. 196 del 2003) può accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo o, eventualmente, per correggerli, aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, oppure per cancellarli od opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge.

Tali diritti possono essere esercitati con richiesta rivolta a:

Agenzia delle Entrate, via Cristoforo Colombo 426 c/d - 00145 Roma.

**Consenso**

L'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetto pubblico, non deve acquisire il consenso degli interessati per trattare i loro dati personali.

Gli intermediari non devono acquisire il consenso degli interessati per il trattamento dei dati in quanto il trattamento è previsto dalla legge.

*La presente informativa viene data in generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.*



CODICE FISCALE

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

Periodo di riferimento Anno Mese Correttiva nei termini

DATI DEL SOGGETTO TENUTO ALLA DICHIARAZIONE

Persone fisiche

Soggetti diversi dalle persone fisiche

DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE

ACQUISTI

VERSAMENTO

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

Riservato all'intermediario

PARTITA IVA CODICE ATTIVITA' EVENTI ECCEZIONALI

Cognome Nome

Comune (o Stato estero) di nascita Provincia (sigla) Data di nascita Sesso

Denominazione o ragione sociale Natura giuridica

Codice fiscale del sottoscrittore Codice carica Codice fiscale società o ente rappresentante

Cognome Nome Sesso

Data di nascita Comune (o Stato estero) di nascita Provincia (sigla)

Telefono o cellulare prefisso numero

Acquisti intracomunitari Imponibile Imposta

Acquisti da soggetti non residenti stabiliti in altri Stati appartenenti all'Unione europea BENI SERVIZI

Acquisti da soggetti non residenti stabiliti in Stati non appartenenti all'Unione europea BENI SERVIZI

Totale imposta Data versamento

Firma

Codice fiscale dell'intermediario

Soggetto che ha predisposto la dichiarazione

Data dell'impegno FIRMA DELL'INTERMEDIARIO

# 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](http://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](http://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.

### Correttiva nei termini

La casella va barrata nell'ipotesi in cui, prima della scadenza del termine di presentazione, si intenda rettificare o integrare una dichiarazione già presentata. In tal caso, deve essere compilato un nuovo modello, completo in tutte le sue parti.

### Dati del soggetto tenuto alla dichiarazione

Il riquadro deve essere compilato indicando i dati identificativi del soggetto tenuto a presentare il modello.

### Codice attività

Indicare il codice dell'attività svolta in via prevalente desunto dalla tabella di classificazione delle attività economiche, vigente al momento della presentazione del modello, consultabile presso gli uffici dell'Agenzia delle entrate e reperibile sul sito Internet [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it).

### Eventi eccezionali

Barrare la casella qualora il termine di presentazione della presente dichiarazione cada durante il periodo di sospensione degli adempimenti previsto in dipendenza del verificarsi di un evento eccezionale.

**Natura Giuridica:** 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 natura giuridica rivestita.

## TABELLA GENERALE DI CLASSIFICAZIONE NATURA GIURIDICA

SOGGETTI RESIDENTI	
1. Società in accomandita per azioni	29. GEIE ( Gruppi europei di interesse economico)
2. Società a responsabilità limitata	50. Società per azioni, aziende speciali e consorzi di cui agli artt. 31, 113, 114, 115 e 116 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali)
3. Società per azioni	51. Condomini
4. Società cooperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi e nello schedario della cooperazione	52. Depositi I.V.A.
5. Altre società cooperative	53. Società sportive dilettantistiche costituite in società di capitali senza fine di lucro
6. Mutue assicuratrici	54. Trust
7. Consorzi con personalità giuridica	55. Amministrazioni pubbliche
8. Associazioni riconosciute	56. Fondazioni bancarie
9. Fondazioni	57. Società europea
10. Altri enti ed istituti con personalità giuridica	58. Società cooperativa europea
11. Consorzi senza personalità giuridica	59. Rete di imprese
12. Associazioni non riconosciute e comitati	
13. Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica (escluse le comunioni)	
14. Enti pubblici economici	
15. Enti pubblici non economici	
16. Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica	
17. Opere pie e società di mutuo soccorso	
18. Enti ospedalieri	
19. Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale	
20. Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo	
21. Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi	
22. Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Italia	
23. Società semplici ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. b), del TUIR	
24. Società in nome collettivo ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. b), del TUIR	
25. Società in accomandita semplice	
26. Società di armamento	
27. Associazione fra artisti e professionisti	
28. Aziende coniugali	

### SOGGETTI NON RESIDENTI

30. Società semplici, irregolari e di fatto
31. Società in nome collettivo
32. Società in accomandita semplice
33. Società di armamento
34. Associazioni fra professionisti
35. Società in accomandita per azioni
36. Società a responsabilità limitata
37. Società per azioni
38. Consorzi
39. Altri enti ed istituti
40. Associazioni riconosciute, non riconosciute e di fatto
41. Fondazioni
42. Opere pie e società di mutuo soccorso
43. Altre organizzazioni di persone e di beni
44. Trust
45. GEIE ( Gruppi europei di interesse economico)

### Dichiarante diverso dal contribuente

Il riquadro deve essere compilato indicando i dati identificativi del soggetto che sottoscrive il modello.

**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.