

NOVITA' 2010

a partire dal primo Gennaio sono previste importanti novità relative alla redazione dei modelli INTRASTAT:

Novità IVA

Le prestazioni di servizi nell'ambito intracomunitario, a partire dal primo gennaio 2010, dovranno essere gestite secondo nuove norme che prevedono nell'ambito delle transazioni tra azienda ed azienda, l'applicazione dell'IVA secondo la norma del paese dell'azienda Cliente.

Nulla muterà per le prestazioni di servizi a privati.

Ciò comporterà in particolare che:

- a) una fattura di acquisto di servizi ricevuta da un soggetto intracomunitario, ad esempio da un fornitore tedesco, andrà registrata in regime di reverse-charge, cioè con calcolo e aggiunta dell'IVA italiana in fattura, sia in acquisti che in vendita come si è sempre fatto per gli acquisti intracomunitari di merci.
- b) una fattura di vendita di servizi emessa nei confronti di un soggetto intracomunitario, ad esempio un'azienda cliente tedesca, andrà emessa e registrata con esenzione "Fuori campo IVA art 7/ter", o simile indicazione di norma; ve ne sono altre applicabili in materia.
- c) una fattura di vendita di servizi emessa nei confronti di un soggetto italiano per servizi fruiti dal cliente all'estero, andrà emessa con applicazione dell'IVA prevista per i servizi in Italia. Il trattamento dei servizi internazionali e delle operazioni connesse agli scambi internazionali, con soggetti non UE, rimarrà invariato.

Consigliamo alle aziende interessate di interpellare il proprio consulente fiscale, in funzione delle tipologie di servizio reso e ricevuto; ci potranno essere infatti condizioni particolari, in deroga.

Modifiche Intrastat

Recenti disposizioni normative in materia di Elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie, hanno apportato delle modifiche al modo in cui vengono gestiti i dati INTRA per le dogane. La novità principale consiste nel fatto che la trasmissione dei dati dovrà essere eseguita esclusivamente in modalità telematica.

Pertanto l'azienda utente di Business potrà ottemperare alla nuova norma in due modalità:

- A) Attivarsi in proprio per eseguire direttamente le operazioni di invio dei modelli: registrazione sul sito, firme digitali, etc..
- B) Inviare il file "SCAMBI.CEE" generato da Business al proprio consulente fiscale, commercialista o all'associazione di categoria che si occupa delle dichiarazioni fiscali dell'azienda utente, i quali, come intermediari, potranno effettuare l'invio. Tale operazione sarà seguita dalla maggior parte delle aziende (riteniamo questa seconda strada la più semplice da percorrere).

La seconda novità, in linea con le modifiche alle norme IVA, prevede che non solo gli scambi di merci, ma anche le prestazioni di servizi, dovranno essere riepilogati negli elenchi elettronici da fornire alle dogane. A tale scopo, a gennaio 2010 verrà fornita una tabella delle voci di "codice servizio", una sorta di nomenclatura combinata per le varie tipologie, nonché una tabella delle modalità di erogazione del servizio ed una tabella per le modalità di incasso.

La terza novità riguarda la periodicità per la fornitura dei modelli; saranno infatti previste solo le scadenze mensili e trimestrali; le soglie per rientrare nelle categorie sono state modificate. Ogni azienda dovrà rivolgersi al proprio consulente per verificare il regime in cui collocarsi con le nuove norme e scaglioni.

INTERVENTI SUI PRODOTTI GESTIONALI BUSINESS E BUSINESS LINEA NET

Trattandosi ancora di documentazione in bozza, e quindi non ufficiale, non sono stati ancora definiti gli interventi da eseguire sui nostri prodotti ERP.

Secondo la documentazione in nostro possesso, che ribadiamo ancora una volta essere solo una versione in bozza, cambieranno anche gli standard del formato del file SCAMBI.CEE, modificati per accogliere i dati relativi ai servizi resi e ricevuti in ambito intracomunitario.

Nei termini di legge richiesti, NTS Informatica rilascerà l'aggiornamento ai programmi di estrazione dati INTRA e di stampa/generazione file dei dati INTRA.