

Zeronoveinforma

EURO09 L'Evoluzione del Software Gestionale

Comunicazione IVA delle operazioni effettuate con Paesi della Black List

Con il Decreto Legge 40/2010, convertito nella Legge 73 del 22 maggio 2010 il Ministro dell'Economia e delle Finanze, ha introdotto l'obbligo, per tutti i soggetti passivi IVA, di comunicare all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, le cessioni / acquisti di beni e le prestazioni di servizi rese / ricevute nei confronti di operatori residenti in Paesi c.d. "Black List".

La comunicazione dovrà essere presentata, a decorrere dalle operazioni effettuate dall'1.7.2010, con periodicità mensile o trimestrale a seconda del volume degli scambi.

Tra le operazioni soggette a monitoraggio rientrano, tra l'altro, quelle poste in essere con gli operatori residenti nella Repubblica di San Marino.

Cenni sulla normativa

L'art. 1 del D.L. 25 marzo 2010, n. 40, emanato dal Consiglio dei Ministri il 19 marzo 2010, introduce l'obbligo, a carico di tutti i soggetti passivi IVA, di comunicare all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica e secondo modalità e termini che sono stati definiti con D.M. 30.03.2010, tutte le operazioni, riguardanti cessioni di beni e prestazioni di servizi, sia effettuate che ricevute, registrate o soggette a registrazione, nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio nei cosiddetti paesi "black list" di cui al D.M. 4 maggio 1999 e D.M. 21 novembre 2001.

La comunicazione ai fini IVA riguarda i dati relativi alle seguenti operazioni effettuate con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio nei paesi c.d. Black List di cui al D.M. 4 maggio 1999 e D.M. 21 novembre 2001:

- cessioni di beni;
- prestazioni di servizi rese;
- acquisti di beni;
- prestazioni di servizi ricevute.

Sommario

Cenni sulla normativa

1

Nuovo modulo BL

3

Caratteristiche aggiornamenti su Euro09

3

Caratteristiche aggiornamenti su Euro09 Evolution

5

Modulo BL Politiche commerciali

5

In particolare, nella comunicazione devono essere riportati i dati delle operazioni registrate o soggette a registrazione ai fini IVA, imponibili, non imponibili, esenti e non soggette ad IVA.

Si evidenzia che la comunicazione interessa esclusivamente le operazioni poste in essere con operatori economici residenti in Paesi c.d. "black list" e pertanto non devono essere segnalate le operazioni effettuate con committenti esteri non soggetti passivi IVA (soggetti privati).

Periodicità della presentazione

In merito alla periodicità di presentazione della comunicazione in esame l'art. 2 del DM 30.3.2010, prevede regole pressoché analoghe a quelle disposte con riguardo ai Mod. Intrastat.

Infatti, la periodicità di presentazione di ciascuna comunicazione sarà:

- trimestrale per i soggetti che negli ultimi 4 trimestri e per ciascuna categoria di operazioni (beni o servizi) non hanno superato il limite trimestrale di Euro 50.000. I soggetti tenuti alla presentazione con cadenza trimestrale, possono **tuttavia optare per la presentazione con cadenza mensile e tale opzione è vincolante per l'intero anno;**
- mensile per i soggetti che non si superano il predetto limite di Euro 50.000 nel trimestre.

Per i soggetti che hanno iniziato l'attività da meno di 4 trimestri la presentazione della comunicazione dovrà essere effettuata con periodicità trimestrale, a condizione comunque che il limite di Euro 50.000 non sia superato nel trimestre in corso e in quelli precedenti;

I soggetti trimestrali che nel corso di un trimestre superano il limite Euro 50.000, a decorrere dal mese successivo a quello di riferimento dovranno provvedere alla presentazione della comunicazione con periodicità mensile.

Modalità termini e contenuto delle comunicazioni

La comunicazione va presentata all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, entro l'ultimo giorno del mese successivo al periodo (mese o trimestre) di riferimento.

Nella comunicazione vanno indicati i seguenti dati:

- codice fiscale e partita IVA del soggetto passivo tenuto alla comunicazione;
- numero di codice fiscale attribuito al soggetto con il quale è intercorsa l'operazione da parte dello Stato in cui lo stesso è stabilito, residente o domiciliato. In mancanza, va indicato "altro codice identificativo";
- se il soggetto estero è una persona fisica: ditta, cognome, nome, luogo e data di nascita, domicilio fiscale nello Stato in cui la stessa è stabilita, residente o domiciliata;
- se il soggetto estero non è una persona fisica: denominazione o ragione sociale, sede legale, o, in mancanza, sede amministrativa nello Stato in cui lo stesso è stabilito, residente o domiciliato;
- periodo di riferimento della comunicazione;
- importo complessivo delle operazioni attive e passive effettuate, distinguendo tra operazioni imponibili, non imponibili, esenti e non soggette a IVA, al netto delle relative note di variazione. Tali informazioni vanno riportate distintamente per ciascuna controparte con cui le operazioni sono state poste in essere;
- per le operazioni imponibili: importo complessivo e relativa IVA. Tali informazioni vanno riportate distintamente per ciascuna controparte con cui le operazioni sono state poste in essere;
- per le note di variazione emesse e ricevute relative a precedenti annualità, importo complessivo e relativa IVA. Tali informazioni vanno riportate distintamente per ciascuna controparte con cui le operazioni sono state poste in essere

L'obbligo di presentazione della comunicazione decorre dalle operazioni effettuate dal 1° luglio 2010.

Di conseguenza, con riguardo ai soggetti tenuti all'obbligo con periodicità mensile, considerato che l'adempimento va posto in essere entro la fine del mese successivo al periodo di riferimento, la prima comunicazione dovrà essere effettuata entro il 31 agosto 2010.

Va aggiunto che, a tutt'oggi, l'agenzia delle entrate ha pubblicato esclusivamente un modello cartaceo e le istruzioni di compilazione dello stesso, mentre nulla è ancora stato indicato relativamente alla struttura dati prevista per l'invio Telematico. Questo ci lascia supporre che possa esservi uno slittamento dei termini per la prima presentazione, ed è il motivo per cui non si è ancora proceduto alla vera e propria procedura di generazione del file per l'invio.

Nuovo modulo BL “Comunicazione Telematica Balck List”

Per facilitare l’espletamento dei nuovi adempimenti, la Zeronove sta sviluppando uno specifico modulo software che permetterà agli utenti di gestire tutte le informazioni richieste dal nuovo provvedimento, ottimizzando le fasi di elaborazione ed invio dei file telematici. **Tale modulo verrà completato e distribuito, a chi ne ha fatto richiesta, non appena l’agenzia delle entrate fornirà le necessarie specifiche tecniche.**

Dal momento che, in ogni caso, le operazioni con i paesi Black-list dovranno essere rilevate già a partire dal 01.07.2010, abbiamo implementato su entrambe le versioni alcune procedure di manutenzione delle anagrafiche e tabelle per consentire agli utenti di predisporre la base dati all’ utilizzo del nuovo modulo.

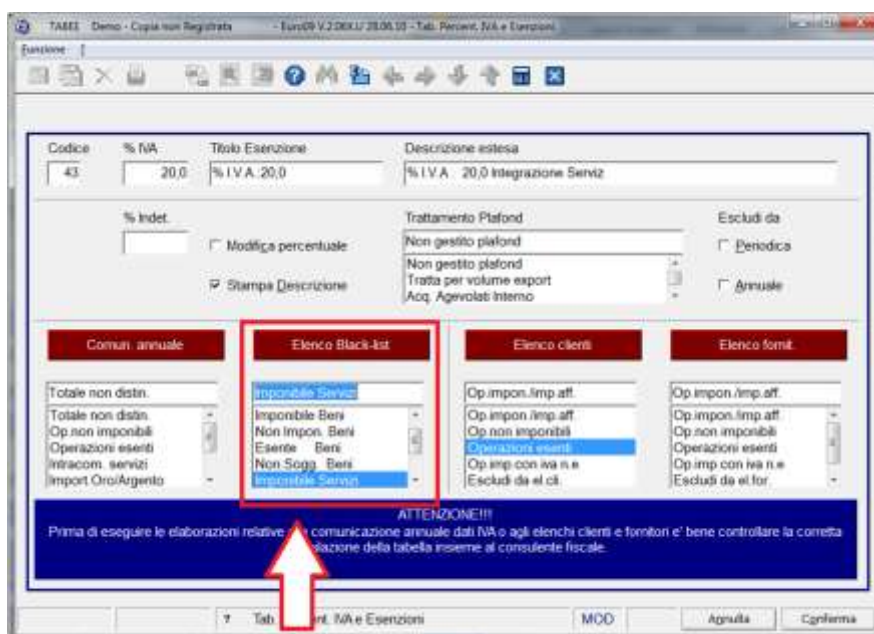
Caratteristiche e contenuto dell’aggiornamento su Euro09

Il pacchetto di aggiornamento 2p6x comprende i seguenti programmi, che sono compatibili a partire dalla versione 2P6X.B del Novembre 2007.

TABEE.ACUC	(Aggiornamento)	ANAGG.ACUC	(Aggiornamento)
JJVISTB6.ACUC	(Aggiornamento)	BLANABLK.ACUC	(Nuovo)

Dette procedure dovranno essere installate, come di consueto, nella cartella P.

Nota Bene: I suddetti programmi sono compatibili con installazioni dei Eur09 a partire dalla versioni 2p6x.e rilasciata nel Maggio 2008 .



Sulla tabella Esenzioni e aliquote IVA è stato aggiunto il nuovo campo per il trattamento ai fini dell’ Elenco Black-List. E’ importante evidenziare che i codici su cui non venga specificato il trattamento ai fini della Black-list saranno automaticamente esclusi dalla stessa. Sarà necessario creare in tabella nuovi codici di esenzione/aliquota IVA, per distinguere le cessioni/acquisti di beni dalle prestazioni di servizio. **Si suggerisce perciò, laddove non sia ancora stato fatto, di abilitare in tabella di personalizzazione contabilità generale, il flag “Usa Tabella Aliquote IVA”, per sfruttare tutti i codici disponibili**

Zeronoveinforma

Integrazione anagrafica per Black List

The screenshot shows a software window titled 'Integrazione anagrafica per Black-List'. The window contains several data entry fields:

- Conto:** 70043
- Ragione sociale:** MARTIN REMY
- Indirizzo:** RUE DE LA TRINITE 45
- C.A.P.:** MONTECARLO
- Localita:** MONTECARLO
- Pr.:** MC
- Naz.:** MC
- Cognome:** MARTIN
- Nome:** REMY
- Comune (o stato estero) di nascita:** PRINCIPATO DI MONACO
- Pr. N.:** 17.10.1970
- Data Nascita:** 17.10.1970
- Stato federato, provincia, contea:**
- Cod. St.:** 81
- Codice IVA:** MC5667778888
- Codice Fiscale:** MC5667778888

At the bottom of the window, there are several buttons: 'MOD', 'Annulla', 'Conferma', 'Contab. analitica', 'Spart. analitica', 'Spart. pass.', 'Spart. mese', 'Recapiti', 'Mod. Sigla', 'Ragione sociale / descrizione conto', 'MOD', 'Struttura', and 'BlackList'. A red arrow points to the 'BlackList' button.

Sul programma di anagrafica clienti/fornitori, esclusivamente in fase di MODifica di una anagrafica Cliente o fornitore, si attiva il pulsante "BlackList".

Selezionando tale pulsante la procedura aggancia il nuovo programma BLANABLK sul quale si potranno aggiungere le informazioni integrative necessarie alla compilazione del quadro A della comunicazione. Tali informazioni saranno registrate in un nuovo archivio denominato ANABLL.

Ai fini della elaborazione della comunicazione, saranno trattati i soli clienti e fornitori aventi le informazioni integrative compilate, mentre saranno esclusi quelli che, pur risultando movimentati con codici IVA inerenti la comunicazione black-list, non presentino le informazioni integrative.

Accendendo il flag "Persona fisica" sarà obbligatorio indicare Cognome, Nome, comune o stato estero di nascita e data di nascita. La sigla provincia non è controllata poiché in caso di persona nata all' estero non deve essere compilata. Se il flag è spento, tali dati non vengono richiesti.

Sono invece richiesti gli altri dati integrativi, in particolare è obbligatorio il **CODICE STATO**. Tale codice si può rilevare dalla tabella distribuita dall' Agenzia delle entrate in appendice alle istruzioni per la comunicazione della Black-list.

Codice IVA e Codice fiscale, alla prima registrazione, vengono proposti dal Codice fiscale di Anagrafica e sono modificabili. Una volta che il dato è registrato vengono proposti dall' archivio dei dati integrativi.

E' possibile annullare il dato semplicemente selezionando la funzione ANN e confermando. Qualora venga annullata integralmente l' Anagrafica di un Cliente/fornitore, l' eventuale record di ANABLL collegato ad essa sarà automaticamente cancellato.

Modulo BL Canone Annuo

Per gli utenti di Euro09 l'attivazione del modulo Black List, indipendentemente dal numero dei posti di lavoro in uso, comporta un incremento del canone annuo di:

90 € + Iva

Chi fosse interessato, compili l'allegato modulo d'ordine e lo inoltri al numero di Fax: 0546 674519.

Sarà al più presto contattato dal nostro servizio di assistenza per l'installazione delle procedure allo stato disponibili che permetteranno la successiva rilevazione delle operazioni soggette registrate nel mese di Luglio.

NOTA BENE! Il contenuto di questa rubrica è da considerarsi indicativo e NON costituisce vincolo per la ZERONOVE S.r.l.