

LA GESTIONE INTRASTAT DAL 2010

1) PREMESSA

Come noto, dal 2010 gli elenchi intrastat devono essere presentati telematicamente con cadenza trimestrale (per la generalità dei contribuenti). Inoltre, l'obbligo è stato esteso anche alle prestazioni servizi.

A partire dalla release del 01/04/2010, il software Blustring consente di predisporre il file telematico per l'invio degli elenchi intrastat.

Il videocorso 6.12 (<http://www.visualmanager.it/videocorso/vc0612a.wmv>, <http://www.visualmanager.it/videocorso/vc0612b.wmv>) spiega come registrare le fatture di acquisto intracomunitarie. Da un punto di vista strettamente contabile, non vi sono cambiamenti. Tuttavia, in taluni casi, per poter ottemperare all'obbligo della trasmissione telematica, dovremo integrare le registrazioni delle fatture con informazioni specifiche. Nel proseguo della trattazione verrà spiegato come procedere operativamente.

2) CODICI IVA DA UTILIZZARE

Per la registrazione delle fatture intracomunitarie il software Blustring fornisce 4 codici IVA:

- 20ib: per la registrazione delle fatture di acquisto di beni da fornitori intracomunitari;
- 20is: per la registrazione delle fatture di acquisto di servizi da fornitori intracomunitari;
- intb: per la registrazione delle fatture di vendita di beni a clienti intracomunitari;
- ints: per la registrazione delle fatture di vendita di servizi a clienti intracomunitari;

Ovviamente, è possibile utilizzare anche codici IVA personalizzati. L'importante è che nelle schede anagrafiche dei codici IVA siano opportunamente valorizzati i campi TIPOLOGIA DI OPERAZIONE, e CLASSIFICAZIONE.

Tipologia di operazione:	1 - Operazione INTRA
Classificazione:	1 - Cessione di beni

3) L'ANAGRAFICA DI CLIENTI E FORNITORI INTRACOMUNITARI

Quando carichiamo in anagrafica un fornitore (o un cliente) intracomunitario, selezioniamo l'apposito flag (collocato nella sezione DATI ANAGRAFICI).

<input checked="" type="checkbox"/> Fornitore INTRA

Attivando il flag in oggetto, sarà possibile compilare la sezione DATI INTRA.

Dati anagrafici (F5)	Dati abituali (F6)	Dati aggiuntivi (F7)	Dati INTRA	Contatti	Annotazioni
DATI ESSENZIALI					
Codice dello stato membro del fornitore:					
DATI ABITUALI					
Cessioni di beni					
Codice della natura della transazione:					
Codice della nomenclatura combinata:					
Codice del paese di provenienza:					
Codice della provincia di destinazione:					
Codice delle condizioni di consegna:					
Codice del modo di trasporto:					
Prestazione di servizi					
Codice del servizio:					
Modalità di erogazione:					
Modalità di pagamento:					
Codice del paese di pagamento:					

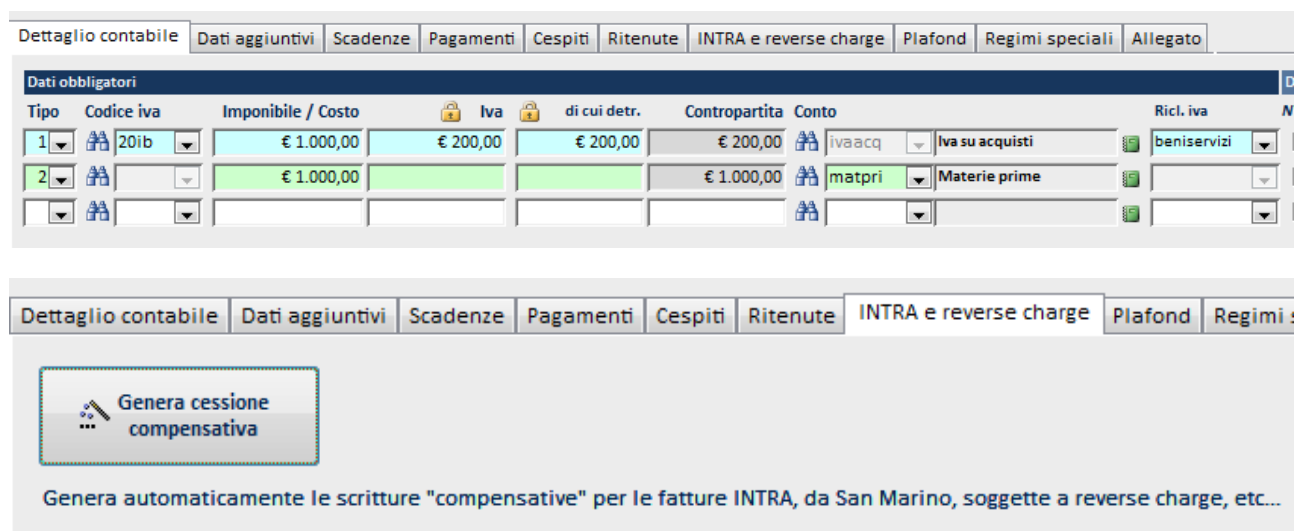
Qui, compiliamo opportunamente il campo CODICE DELLO STATO MEMBRO DEL FORNITORE: dato essenziale per gli elenchi intrastat.

Poi, passiamo alla compilazione dei dati abituali relativi alle operazioni intracomunitarie: così le registrazioni delle fatture intracomunitarie risulteranno molto più rapide.

NB: I dati relativi alle cessioni di beni sono richiesti SOLAMENTE nell'ipotesi piuttosto rara in cui gli elenchi vadano presentati con cadenza mensile. Pertanto, **nella generalità dei casi, possiamo tranquillamente ignorare i dati abituali relativi alle cessioni di beni.**

4) LA REGISTRAZIONE DI UNA FATTURA DI ACQUISTO INTRACOMUNITARIA

La registrazione della di una fattura di acquisto intracomunitaria avviene con le stesse modalità illustrate nel videocorso 6.12, salvo utilizzare uno dei codici IVA elencati nel paragrafo 2, ovvero un codice IVA opportunamente personalizzato.



Tipo	Codice iva	Imponibile / Costo	Iva	di cui detr.	Contropartita	Conto	Ricl. iva
1	20ib	€ 1.000,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	ivaacq	iva su acquisti
2		€ 1.000,00			€ 1.000,00	matpri	Materie prime

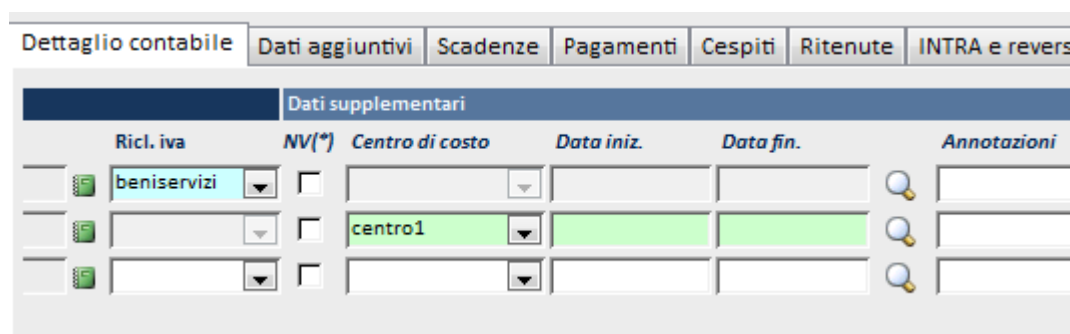
Genera cessione compensativa

Genera automaticamente le scritture "compensative" per le fatture INTRA, da San Marino, soggette a reverse charge, etc...

Ai fini contabili, pertanto, non cambia alcunché.

Se la fattura registrata è relativa all'acquisto (o vendita) di beni, e non vi è l'obbligo della presentazione degli elenchi con cadenza mensile, NON sarà necessario inserire ulteriori informazioni.

Invece, se la fattura registrata è relativa all'acquisto (o vendita) di beni e vi è l'obbligo della presentazione degli elenchi con cadenza mensile, ovvero, è relativa all'acquisto (o vendita) di servizi (anche se gli elenchi vanno presentati con cadenza trimestrale), allora per poter generare il file telematico degli elenchi INTRA, dovremo integrare la registrazione con delle informazioni specifiche. In questo caso, scorriamo verso destra con la barra di scorrimento del dettaglio contabile, e clicchiamo sulla lente d'ingrandimento posta in corrispondenza del rigo di tipo 1.



Ricl. iva	NV(*)	Centro di costo	Data iniz.	Data fin.	Annotazioni
beniservizi	<input type="checkbox"/>				
	<input type="checkbox"/>	centro1			

Si apre la scheda analitica del rigo di dettaglio.

Ipotizzando che la fattura registrata sia relativa all'acquisto di servizi, selezioniamo la scheda PRESTAZIONE DI SERVIZI.

Scheda analitica riga di dettaglio

Documento di riferimento: FATTURA FORNITORE DI PROVA N° 125 DEL 31/03/2010

DATI DI RIEPILOGO		DATI INTRA	
Dettaglio contabile	Cessione di beni	Prestazione di servizi	
Dati obbligatori per tutti i contribuenti			
Codice dello stato membro del fornitore:	DE		
P. IVA del fornitore:	123456789		
Ammontare dell'operazione in EURO:	€ 1.000,00		
N° fattura:	31/03/2010		
Data fattura:	125		
Codice del servizio:			
Modalità di erogazione:			
Modalità di pagamento:			
Codice del paese di pagamento:			

Quindi, compiliamo opportunamente i campi proposti, ovvero, clicchiamo sull'apposito pulsante per riprendere automaticamente i dati abituali del fornitore.

5) LA GENERAZIONE DEL FILE TELEMATICO

Ipotizzando di aver completato la digitazione delle fatture del primo trimestre 2010, vediamo come procedere per la predisposizione del file telematico degli elenchi intrastat degli acquisti (per le vendite, si procede in modo del tutto analogo).

Dal menu GESTIONI COLLEGATE, clicchiamo sul comando RIEPILOGO INTRA.



Nella scheda ESPORTAZIONE NEL SOFTWARE INTRA WEB, impostiamo opportunamente i campi fondamentali: ANNO, PERIODICITA' DEL RIEPILOGO, TIPOLOGIA DI RIEPILOGO.

Elenchi INTRA	
Anno:	2010
Stampe di riepilogo:	Esportazione nel software INTRA WEB
DATI FONDAMENTALI	
Periodicità del riepilogo	Tipologia di riepilogo
<input type="radio"/> Annuale	<input checked="" type="radio"/> Acquisti
<input checked="" type="radio"/> Trimestrale Trimestre: 1	<input type="radio"/> Vendite
<input type="radio"/> Mensile Mese:	
	Numero di riferimento: 1

Infine, clicchiamo sul pulsante GENERA FILE.

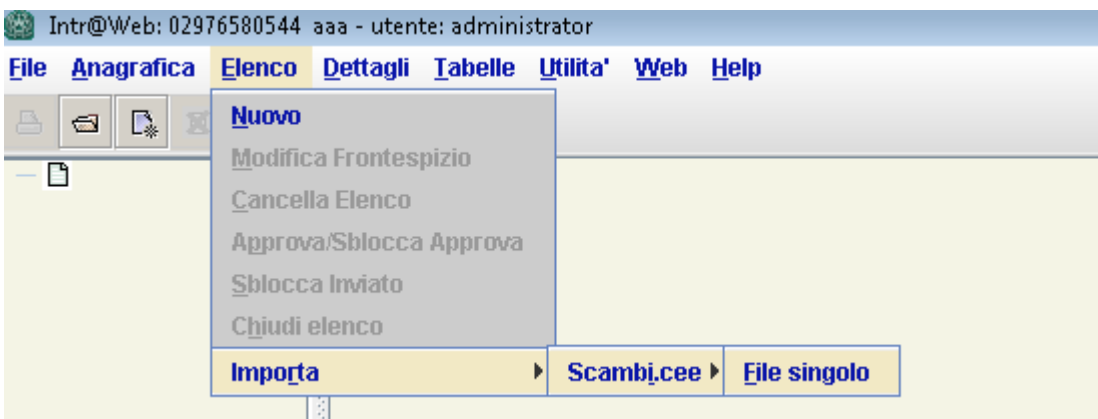


Così, nella cartella C:\BLUSTRING_FILESCREATI verrà generato il file SCAMBI.CEE.
Come è intuibile, è possibile vedere il contenuto del file cliccando sul pulsante STAMPA DI VERIFICA.

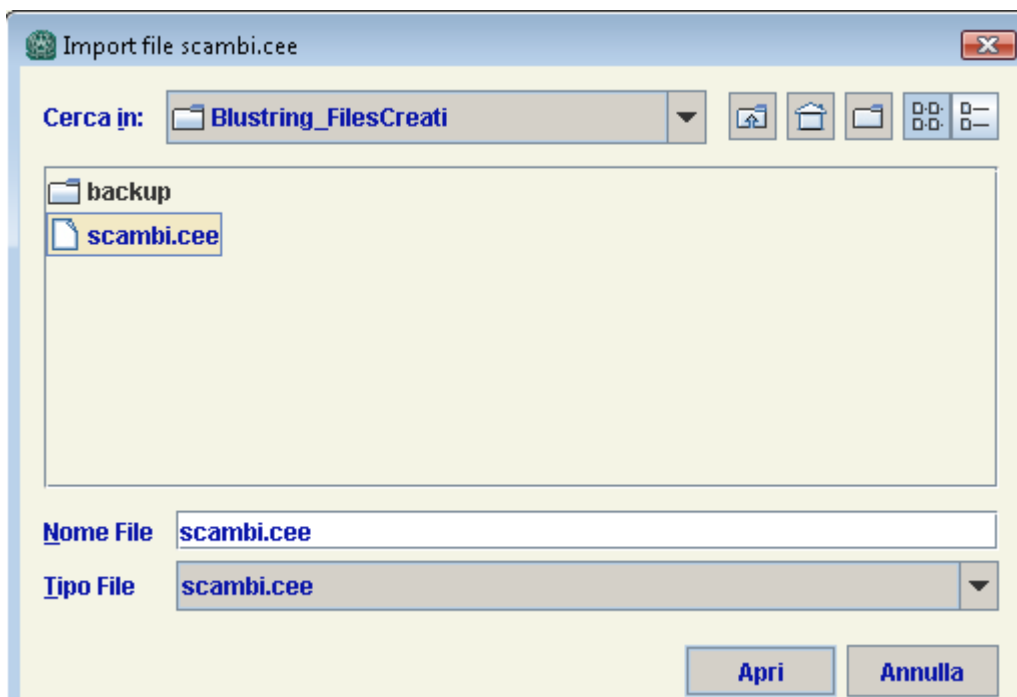
RIEPILOGO OPERAZIONI INTRA FORNITORI						
AZIENDA MODELLO N.01						
PERIODO: I TRIMESTRE 2010						
1 - CESSIONE DI BENI				€ 1.000,00		€ 200,00
FORNITORE: FORNITORE DI PROVA						
Stato:	DE - GERMANIA					
Partita IVA:	145372389					
Data registr.	Tipodoc.	Data doc.	N° doc.	Imponibile		IVA
31/03/2010	Fattura	31/03/2010	125	€ 1.000,00		€ 200,00
<u>Informazioni di dettaglio</u>						
Natura transazione:						
Nomenclatura:						
Massa netta in Kg:						
Q.tà unità supp.:						
Valore statistico:						
Consegna:						
Trasporto:						
Paese di prov.:						
Paese di origine:						
Provincia di dest:						
TOTALE PER FORNITORE:				€ 1.000,00		€ 200,00
TOTALE COMPLESSIVO:				€ 1.000,00		€ 200,00

5) L'INVIO DEL FILE TELEMATICO

Apriamo il software INTRA@WEB 2010, scaricabile gratuitamente dal sito dell'Agenzia delle Dogane (<http://www.agenziadogane.it/wps/wcm/connect/ed/Servizi/Intrastat/>), dal menu ELENCO, selezioniamo il comando IMPORTA.



Si apre una finestra di dialogo. Selezioniamo il file SCAMBI.CEE, contenuto nella cartella C:\BLUSTRING_FILESCREATI. Quindi, clicchiamo su APRI.



Un'ulteriore finestra di dialogo ci confermerà che l'importazione è correttamente avvenuta.



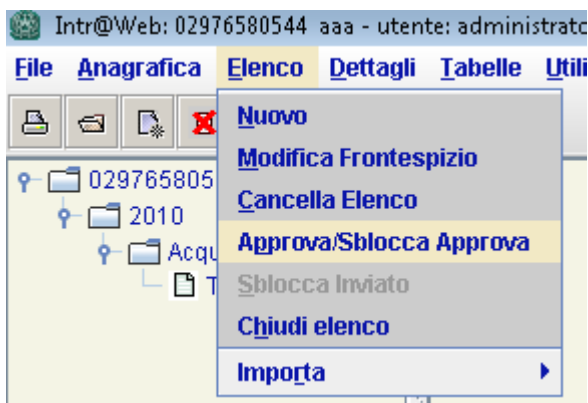
Clicchiamo su ESCI per chiudere la finestra di dialogo.

Gli elenchi intrastat sono stati così importati nel software ufficiale dell'Agenzia delle Dogane. Da qui, potranno venire visualizzati, stampati, ed eventualmente modificati.

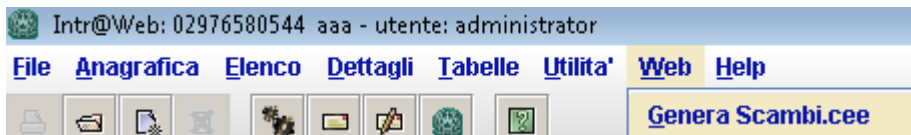
Per visualizzare il contenuto degli elenchi, ad esempio, sarà sufficiente un doppio click in corrispondenza delle voci di riepilogo della colonna di sinistra.



Per procedere con l'invio telematico, dovremo prima "approvare" l'elenco.



Quindi, generare il file definitivo.



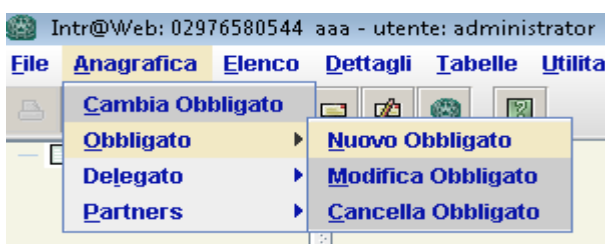
La presente dispensa non ha, ovviamente, la pretesa di spiegare in modo esaustivo né il funzionamento del software intr@web, né le procedure dell'Agenzia delle Dogane. Per maggiori dettagli a riguardo, si rimanda all'help in linea del software ed al sito dell'Agenzia delle Dogane.

APPENDICE 1

Per poter procedere all'importazione del file prodotto da Blustring nel software Intr@web, è necessario che in quest'ultimo vengano preventivamente caricate le partite IVA delle aziende obbligate alla presentazione degli elenchi INTRA.

Pertanto, dopo aver scaricato ed installato il software dell'Agenzia delle Dogane, è consigliabile inserire le partite IVA delle aziende che presumibilmente effettueranno acquisti e/o vendite intracomunitari.

L'operazione è molto semplice: dal menu ANAGRAFICA, selezioniamo il comando OBBLIGATO / NUOVO OBBLIGATO.



Quindi, procediamo con la compilazione dei campi obbligatori.

Partita Iva	02976580544	Denominazione	aaa
Indirizzo		Città	
C.A.P.		Persona Rif.	
Numero Telefono		Numero Fax	
Periodicità Acquisti/Servizi Ricevuti	Trimestrale	Periodicità Cessioni/Servizi Resi	Trimestrale
Numero Rif.	000004	Delegato	
Codice Utente	0100	Cod. Sezione Doganale	016102
Progressivo Sede	001		

APPENDICE 2

Ogni elenco viene identificato da un NUMERO DI RIFERIMENTO univoco per ciascun anno.

Detto altrimenti, per lo stesso anno non è possibile presentare due elenchi intrastat riportanti il medesimo numero di riferimento.

Di default, il software Blustring assegna come numero di riferimento, il numero del trimestre.

Qualora, relativamente allo stesso trimestre vadano presentati più elenchi, prima di procedere alla generazione del file telematico, sarà necessario modificare manualmente il contenuto del campo NUMERO DI RIFERIMENTO.

Ipotizzando, che per il primo trimestre 2010, vadano presentati sia l'elenco degli acquisti, sia l'elenco delle vendite, avendo già assegnato il numero 1 all'elenco degli acquisti, dovremo correggere manualmente il contenuto del campo NUMERO DI RIFERIMENTO, per assegnare un numero diverso all'elenco delle vendite.

Anno: 2010

Stampe di riepilogo | Esportazione nel software INTRA WEB

DATI FONDAMENTALI

Periodicità del riepilogo	Tipologia di riepilogo
<input type="radio"/> Annuale	<input type="radio"/> Acquisti
<input checked="" type="radio"/> Trimestrale Trimestre: 1	<input checked="" type="radio"/> Vendite
<input type="radio"/> Mensile Mese:	

Numero di riferimento: 2

