

## **IVA: D.L. 40/2010 e 78/2010**

### **Nuovi decreti legislativi e nuovi obblighi**

Zucchetti presenta la soluzione per essere in linea con la normativa!



**softel**

Zucchetti ha realizzato la nuova soluzione "**Antievasione IVA e Flussi telematici**", che Le consentirà di ottemperare in modo tempestivo e puntuale alle recenti novità in materia di IVA:

- obbligo di comunicazione telematica delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in paesi a fiscalità privilegiata ("Black list") (D.L. n° 40 del 25/03/2010);
- obbligo di comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini Iva di ammontare superiore a 3.000 Euro (D.L. n° 78/2010).

*Per ulteriori dettagli a pag. 2 Le offriamo un approfondimento sulla normativa.*

### **Il software Antievasione Iva consente:**

- il reperimento automatico delle operazioni rilevanti ai fini della comunicazione;
- la stampa di controllo;
- la generazione del file telematico.

#### **DISPONIBILITA'**

Dal **1° Luglio 2010**: possibilità di eseguire le **registrazioni contabili** e gli **aggiornamenti dei dati anagrafici dei clienti e fornitori con i dati utili alla compilazione della nuova comunicazione**.

Entro il **30 Luglio 2010**: fornitura del nuovo modulo per la **generazione dell'archivio telematico**.

#### **PAESE A FISCALITA' PRIVILEGIATA (BLACK LIST)**

Tutti i paesi a fiscalità privilegiata sono indicati nel Decreto del 04/05/1999 – art. 1 disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate ([www.agenziaentrate.it](http://www.agenziaentrate.it))

### **Il software Flusso telematico**

Qualora il decreto venga confermato e quindi convertito in legge, il nuovo modulo "Antievasione IVA e Flussi Telematici 2010" consentirà la:

- Gestione file di supporto con reperimento automatico delle operazioni rilevanti ai fini della comunicazione;
- Stampa di controllo;
- Generazione del file telematico.

## IVA: D.L. 40/2010 e 78/2010

### Nuovi decreti legislativi e nuovi obblighi



Per acquistare il modulo e per qualsiasi informazione, non esiti a contattare il Suo commerciale di riferimento.

softel

#### APPROFONDIMENTI NORMATIVI

La **normativa** prevede che **tutti i soggetti passivi d'imposta comunichino telematicamente tutte le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate e ricevute da operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in uno dei paesi** individuati con i Decreti Ministeriali del 4/5/1999 e del 21/11/2001 (**Black list**).

La **COMUNICAZIONE** potrà essere presentata con riferimento:

- a **PERIODI TRIMESTRALI**, per i soggetti passivi d'imposta che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, un ammontare totale trimestrale non superiore a 50.000 euro;
- a **PERIODI MENSILI**, per i soggetti che non si trovano nelle condizioni suddette.

La **PRESENTAZIONE DELLA COMUNICAZIONE** può avvenire esclusivamente in via telematica **entro l'ultimo giorno del mese successivo al periodo di riferimento della comunicazione**.

L'**obbligo di comunicazione** decorre per le **OPERAZIONI EFFETTUATE A PARTIRE DAL MESE DI LUGLIO**.

Gli **ELEMENTI** richiesti nella comunicazione sono:

- **CODICE FISCALE** e **PARTITA IVA** del soggetto passivo d'imposta;
- **PERIODO** di riferimento;
- **CODICE FISCALE** o **ALTRO CODICE IDENTIFICATIVO** dell'operatore economico con cui è intercorsa l'operazione;
- **OPERATORE ECONOMICO ESTERO**:
  - **PERSONA FISICA**: cognome, nome, luogo e data di nascita, domicilio fiscale in cui è stabilita, residente o domiciliata,
  - **DIVERSO DA PERSONA FISICA**: denominazione o ragione sociale, sede legale o amministrativa in cui è stabilita, residente o domiciliata;
- **AMMONTARE COMPLESSIVO DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE E RICEVUTE**, distinte tra operazioni imponibili (con indicazione della relativa imposta), non imponibili, esenti e non soggette all'imposta al netto delle note di variazione del medesimo periodo di riferimento;
- **AMMONTARE DELLE NOTE DI VARIAZIONE** relative ad operazioni effettuate e ricevute già **COMUNICATE NELL'ANNO**;
- **AMMONTARE DELLE NOTE DI VARIAZIONE** relative ad operazioni effettuate e ricevute **IN ANNUALITÀ PRECEDENTI**.