

Brexit

Cosa cambia da gennaio	
Fino al 31 dicembre 2020	Dal 1° gennaio 2021
Le cessioni di beni verso il Regno Unito sono cessioni intracomunitarie	Si applicheranno le regole proprie dell'esportazione doganale
Gli acquisti di prodotti dal Regno Unito sono acquisti intracomunitari	Si applicheranno le regole dell'importazione doganale
Assolvimento Iva mediante reverse charge	All'importazione, pagamento dell'Iva in Dogana
I beni che si trovano in territorio Ue sono considerati «merce unionale»	I prodotti che si troveranno in territorio Uk avranno lo status doganale di «merce estera»
Nessun adempimento doganale negli scambi tra Ue e Regno Unito	Gli operatori dovranno dotarsi di un codice Eori e compilare una dichiarazione doganale; le merci saranno sottoposte a controlli doganali, sanitari e fito-sanitari

A partire dal 01/01/2021 gli scambi di beni e servizi con il Regno Unito non sono più operazioni intracomunitarie, ma esportazioni e importazioni con obbligo delle formalità doganali. Di fatto il Regno Unito diventa uno stato Extracomunitario.

Per gestire tale passaggio, all'interno dell'applicativo, sarà necessario modificare il "Tipo stato", relativo al Regno Unito e Isola Man, da Intracomunitario a Extracomunitario nell'anagrafica Stati esteri.

Fanno eccezione gli scambi di beni con l'Irlanda del Nord (codice ISO XI), che continuano ad essere regolati dalla normativa UE, mentre per le prestazioni di servizi è considerata Paese terzo.

OPERAZIONI PRELIMINARI DA SVOLGERE:

- **Fatture**

Accertarsi di aver completato l'inserimento e/o la trasformazione delle fatture in cui risultano coinvolti clienti, fornitori o destinazioni del Regno Unito ricadenti nel regime intracomunitario ovvero antecedenti al 01/01/2021.

Per evitare di modificare per errore documenti intracomunitari del Regno Unito antecedenti al passaggio al tipo stato Extracomunitario, si consiglia di effettuare la storicizzazione dei documenti, lato commerciale, ed il consolidamento, lato contabile, delle registrazioni.

- **Comunicazione operazioni transfrontaliere**

Per la comunicazione operazioni transfrontaliere relative ad operazioni intracomunitarie, è possibile elaborare il file con le sole fatture appartenenti al Regno Unito, prima di effettuare il cambio del tipo stato. In alternativa, sarà possibile modificare il tipo documento, dalla comunicazione, utilizzando i filtri presenti, es. codice nazione Regno Unito, e la funzione Utilità per procedere in maniera massiva. In questo modo l'invio delle operazioni transfrontaliere potrà avvenire in una unica soluzione anche dopo aver modificato il tipo stato estero del Regno Unito.

- **Stato Estero**

Nella tabella Anagrafiche di Base\Comuni e uffici\Stati esteri, modificare il "Tipo Stato" del Regno Unito (codice 31) e Isola Man (codice 203) impostando Extracomunitario.

Stati esteri - Archivio generale

Codice: 31 Descrizione: REGNO UNITO

Codice ISO: GB Codice SIAN: Tipo stato: Extracomunitario

Data ingresso Black List: Lunghezza Par.Iva: Utilizzo standard SEPA:

Data uscita Black List: Data ingresso CEE:

ISO 3166

Country: UNITED KINGDOM

Number: 826 Alpha-2: GB Alpha-3: GBR

Valuta

Codice: GBP United Kingdom Pound

Sigla: GBP

Stampa Registra Annulla Elimina Nuovo

- **Stato Estero (Irlanda del Nord)**

La Direttiva (UE) 2020/1756 del Consiglio del 20 novembre 2020, ha stabilito che le disposizioni del diritto dell'Unione in materia di IVA elencate nell'allegato 3 del protocollo relative alle merci continueranno ad applicarsi all'Irlanda del Nord dopo il periodo di transizione, dal 01/01/2021, in modo tale da evitare una frontiera fisica tra l'Irlanda e l'Irlanda del Nord. Sugeriamo, in sintesi, a coloro che hanno o che intraprenderanno rapporti con l'Irlanda del Nord, di inserire un nuovo codice Stato estero, il cui codice non è ancora stato ufficializzato dall' AdE, ed inserire nel tipo stato Intracomunitario, il codice ISO XI in Alpha-2 con la sigla richiesta dalla direttiva UE.

- **Anagrafica generale clienti/fornitori del Regno Unito**

In seguito alla modifica del tipo stato estero Extracomunitario relativo al Regno Unito, sarà necessario aggiornare l'anagrafica generale dei clienti/fornitori appartenenti a tale stato reinserendo manualmente la partita IVA che verrà memorizzata nello specifico campo dedicato alle partite IVA delle anagrafiche extracomunitarie.

In alternativa, è possibile avvalersi dello script messo a disposizione per riportare la partita IVA intracomunitaria (CG16_PARTIVA) attualmente inserita in anagrafica generale nel campo della partita IVA extracomunitaria (CG16_PARTIVA_EST) in maniera massiva e mirata, ovvero solo per le anagrafiche con codice ISO GB.

Lo script può essere eseguito da qualsiasi postazione che abbia accesso al server dove risiede il database; richiede in sequenza il nome dell'istanza sql, l'eventuale password di "sa" se presente altrimenti premere invio e infine il nome del database.

- **Anagrafica generale clienti/fornitori dell'Irlanda del Nord**

Nel caso in cui l'anagrafica generale dei clienti/fornitori appartengano all'Irlanda del Nord, il consiglio è di sostituire il codice stato estero Regno Unito con il nuovo codice stato estero Irlanda del Nord e inserire la Partita IVA.

Sottolineiamo che negli scambi di merci o di servizi con l'Irlanda del Nord, non sono ancora presenti tutti i chiarimenti necessari o sono in corso di definizione. Sugeriamo quindi di confrontarsi con il consulente fiscale prima di procedere.

Cordiali Saluti