

MAKING TAX DIGITAL: DIGITALIZZAZIONE DELLA VAT IN UK PER LE AZIENDE ITALIANE



20
21 APRILE

LONDON

Italian Trade Commission

Trade Promotion Section of the Italian Embassy

Sackville House, 40 Piccadilly

W1J 0DR , LONDRA

+44 20 7292 3910

+44 20 7292 3911

londra@ice.it

HELP DESK BREXIT

brexit@ice.it

Il presente documento è stato elaborato dall'Agenzia ICE

Ufficio di Londra | Desk Brexit

a cura del Dott. Michele Ammirati

coordinamento Help Desk Brexit

Layout grafico e impaginazione

Ufficio Coordinamento Promozione del Made in Italy | Vincenzo Lioi & Irene

Caterina Luca | Nucleo Grafica

IL PROGRAMMA DEL MAKING TAX DIGITAL IN MATERIA DI VAT (IVA)

PER TUTTE LE PARTITE IVA (VAT) IN REGNO UNITO

INTRODUZIONE

L'agenzia delle Entrate del Regno Unito (HMRC) ha sviluppato nel corso degli ultimi anni un programma per modernizzare il sistema di riscossione delle imposte nel Regno Unito, rendendolo più efficace ed efficiente: il "Making Tax Digital" (MTD).

Questo compendio si concentrerà in particolare su come tale programma abbia reso il processo di elaborazione delle dichiarazioni IVA in formato digitale ed è rivolto anche a tutte le aziende italiane con identificazione fiscale nel Regno Unito con Partita IVA (VAT Number). È opportuno sottolineare che, il programma del MTD per l'IVA, sarà rivolto anche ad aziende estere prive di una stabile organizzazione nel territorio britannico.

Annunciata originariamente con la finanziaria del 2015, la prima fase del MTD per l'IVA era stata implementata a partire dall'aprile 2019, quando le imprese registrate IVA con un fatturato imponibile superiore alla soglia di registrazione (85.000 sterline) sono divenute responsabili per la conservazione di determinati registri in formato digitale, oltre all'invio delle proprie dichiarazioni IVA attraverso l'utilizzo di un software capace di interfacciarsi con l'Agenzia delle Entrate del Regno Unito (HMRC).

Inoltre, **a partire da aprile 2022**, la prossima fase del programma MTD per l'IVA prevederà che anche le imprese, costituite nel Regno Unito, **con un fatturato imponibile inferiore alla soglia di 85.000 sterline**, registrate volontariamente all'IVA, dovranno prepararsi ed essere conformi ai requisiti MTD. D'altra parte, **le aziende costituite al di fuori del Regno Unito (quindi anche le aziende costituite in Italia) che hanno effettuato la registrazione all'IVA UK per altri motivi** (ad esempio per ottenere un'identificazione fiscale in modo da poter continuare a commerciare con il Regno Unito dopo l'accordo post-Brexit) **non saranno tenute a rispettare i requisiti MTD a patto che non superino la soglia delle 85,000 sterline.**

È bene sottolineare che l'MTD non modifica la responsabilità fiscale o gli obblighi di pagamento delle imprese, ma contribuisce a ridurre la possibilità di errori.

REQUISITI PER IL “VAT MAKING TAX DIGITAL”

Conservazione dei registri digitali

Le società che sono registrate all'IVA sono tenute a conservare dei registri contenenti determinate informazioni e dati aziendali. Secondo il programma dell'MTD, alcuni di questi devono essere conservati digitalmente.

I registri che devono essere conservati digitalmente secondo il regime dell'MTD devono contenere:

- la ragione sociale e l'indirizzo, il numero di partita IVA e il regime IVA contabile utilizzato (Flat Rate Scheme, Annual Account Scheme etc.);
- la data e il valore di tutte le fatture emesse dalla società ai propri clienti e l'aliquota IVA addebitata;
- la data e il valore di tutte le fatture relative a beni o servizi acquistati dalla società e l'aliquota IVA pagata;
- “dati riepilogativi”, contenenti: il totale dell'IVA a debito (output VAT) e il totale dell'IVA a credito (input VAT) per ciascuna liquidazione periodica dell'IVA al termine del periodo fiscale.

Compatibilità del software

Già prima dell'introduzione dell'MTD molte società conservavano i propri registri IVA in formato digitale. Tuttavia, per poter inoltrare la dichiarazione IVA mediante l'MTD, è necessario utilizzare un “software compatibile funzionale” che sia in grado di utilizzare la piattaforma API (Application Programming Interface) di HMRC e di inviare e ricevere informazioni automaticamente, consentendo anche una maggiore precisione nelle dichiarazioni IVA. Questo sistema permette inoltre di ridurre drasticamente il tempo che le aziende dedicano all'amministrazione, massimizzando le opportunità di business, la produttività e la redditività. Il programma MTD si pone l'obiettivo di minimizzare gli errori nel calcolo delle tasse, semplificandone così per HMRC la loro riscossione.

Collegamento digitale MTD

Molte aziende utilizzano diversi software o applicazioni per gestire le proprie responsabilità in materia di IVA. Secondo HMRC, nel contesto dell'MTD, qualora dovesse essere utilizzata più di un'applicazione o software, il trasferimento di record digitali da un'applicazione a un'altra deve essere effettuato mediante "collegamenti digitali" (Digital Links). Un collegamento digitale è uno scambio digitale di dati tra applicazioni/software senza la necessità di inserire manualmente le informazioni (ovviamente, è consentito fare clic su un pulsante per avviare il processo). Ad esempio, un collegamento digitale tra due applicazioni/software viene creato quando un'azienda invia un foglio di calcolo (per esempio Excel) tramite posta elettronica o su un dispositivo di memoria al proprio contabile che si occuperà di importare i dati direttamente nel software contabile, in modo che possa preparare la dichiarazione IVA o effettuare un calcolo (ad esempio, un calcolo di esenzione parziale).

Secondo l'Agenzia delle Entrate del Regno Unito (HMRC), i seguenti sono considerati collegamenti digitali:

- invio tramite posta elettronica di un foglio di calcolo contenente dati digitali in modo che le informazioni possano essere importate in un altro software;
- il trasferimento di un set di dati digitali su un dispositivo di memoria (ad esempio, una pen drive, memory stick, flash drive) per poi darlo fisicamente a qualcun altro che si occupi dell'importazione dei dati nel software adeguato;
- importazione ed esportazione XML, CSV e download e caricamento di file. Trasferimento automatizzato dei dati (ADT);
- trasferimento attraverso l'interfaccia API: questa è la tecnologia utilizzata quando il software o i computer comunicano tra loro per trasferire i dati. È il modo in cui il software di contabilità approvato comunica con i computer di HMRC per presentare la dichiarazione IVA.

Ovviamente, la soluzione più semplice è utilizzare un software di contabilità compatibile con l'IVA e che sia in grado di interfacciarsi

con HMRC. In questo caso, emettendo le fatture dal software e registrando le forniture ricevute, non occorrerà nemmeno pensare alla tenuta dei registri.

“Soft landing period” (Periodo di transizione) per i collegamenti digitali

Per ottenere sistemi collegati digitalmente al 100% e per soddisfare i requisiti dell'MTD era stato concesso un periodo di transizione di dodici mesi alle imprese che hanno iniziato ad utilizzare il Making Tax Digital per l'IVA, entrato in funzione per la prima volta nell'aprile 2019. Nel 2020, a causa della crisi sanitaria causata dal Covid-19, il periodo di transizione è stato esteso ad aprile 2021 per tutte le aziende che utilizzano l'MTD per l'IVA. Inizialmente fino ad aprile 2020, e ora fino ad aprile 2021, HMRC considererà il taglia o il copia/incolla dei dati contabili riferiti all'IVA, ad esempio, da un'applicazione all'altra, come una sorta di collegamento digitale. Invece, per le dichiarazioni IVA che inizieranno il 1° aprile 2021 o successivamente, il periodo di transizione cesserà. Ne consegue che i collegamenti digitali dovranno essere conformi e la copia dei dati non sarà più accettabile.

Quali aziende devono rispettare il MTD per l'IVA?

Una società registrata ai fini IVA con un fatturato imponibile superiore alla soglia di 85.000 sterline deve essere conforme al MTD per l'IVA a meno che non si applichino una o più delle seguenti esenzioni:

- non è pratico per l'azienda conservare registri digitali o inviare dichiarazioni IVA. Questo potrebbe essere il caso di una società che si trovi in una posizione remota senza accesso a internet oppure in cui il titolare dell'azienda abbia una disabilità che gli impedisca di utilizzare un computer;
- l'azienda o il suo proprietario sono soggetti a una procedura di insolvenza;
- l'attività è gestita da un ordine religioso le cui credenze impediscono di conservare registrazioni digitali.

Per ulteriori informazioni e per richiedere un'esenzione, consultare

il seguente link:

<https://www.gov.uk/guidance/apply-for-an-exemption-from-making-tax-digital-for-vat>

Registrazione MTD per l'IVA

Le aziende che sono tenute ad essere conformi all'MTD, o che decideranno di esserlo volontariamente, devono completare un processo di registrazione andando su:

<https://www.gov.uk/guidance/sign-up-your-client-for-making-tax-digital-for-vat>

Prima di registrarsi, è essenziale disporre di un software compatibile con il MTD. Le aziende che già utilizzano un software di gestione per conservare i propri registri IVA dovrebbero verificare con il proprio fornitore di software per assicurarsi che ci sia compatibilità con MTD.

Le aziende che non utilizzassero un software di gestione o qualora il software usato non fosse compatibile con HMRC, dovranno ottenere un software compatibile. Il tipo di software richiesto varierà in base alle esigenze dell'azienda. Ad esempio, un'azienda che attualmente fa affidamento sull'utilizzo di fogli di calcolo, dovrebbe prendere in considerazione la possibilità di ottenere un "bridging software". Il Bridging software permette un collegamento digitale tra i dati memorizzati nei fogli di calcolo e il portale di HMRC. Questo collegamento consente di inviare i dati in formato digitale, rendendo la dichiarazione IVA compatibile con il MTD.

In basso il link riguardante la lista dei software approvati da HMRC (la lista include anche i bridging software):

www.gov.uk/guidance/find-software-thats-compatible-with-making-tax-digital-for-vat.

APPENDIX

Sanzioni nel caso di inosservanze al MTD

Dal 1° aprile 2021, HMRC sta introducendo un sistema di sanzioni per il mancato rispetto degli obblighi MTD. Queste sanzioni, o maggiorazioni, si applicheranno alla prima dichiarazione IVA a partire da aprile.

Le sanzioni verranno applicate come segue:

- mora per inosservanza delle regole MTD o mancato deposito. In questo caso si applica un periodo di maggiorazione della durata di 12 mesi;
- nel caso si dovesse verificare un'altra inosservanza una maggiorazione in percentuale sarà dovuta nell'ultima dichiarazione;
- se ci dovessero essere ulteriori inosservanze riguardanti il deposito in MTD si applicherebbe un sistema a punti.

I punti si tradurrebbero in maggiorazioni percentuali, a partire dal 2% fino al 15%, per ogni inosservanza accumulata.

Ci saranno anche multe nel caso di errori nella dichiarazione IVA. Le multe possono essere del 100% dell'IVA dovuta. Gli interessi verranno addebitati al 3% dell'IVA dovuta.

Registrazione all'IVA (VAT) nel Regno Unito

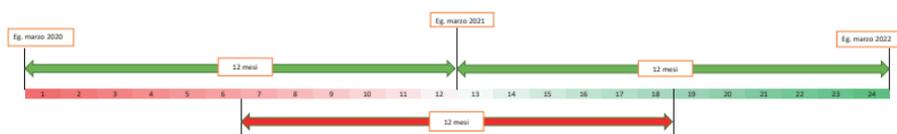
N.B. La soglia di registrazione IVA (85,000 sterline) è rivolta unicamente alle aziende con stabile organizzazione sul suolo britannico. Essa è da prendere comunque in considerazione per l'obbligo di registrazione al regime Making Tax Digital.

La registrazione all'IVA nel Regno Unito è obbligatoria se il fatturato imponibile IVA dovesse superare la soglia degli 85,000 sterline o se si dovesse prevedere che lo farà presto. Il fatturato imponibile IVA (Turnover) è il totale di tutto ciò che è stato venduto e che non è esente da IVA (exempt) o fuori dal campo di applicazione (outside of scope).

È necessario registrarsi qualora si dovesse superare la soglia di

registrazione in un periodo continuativo di 12 mesi. Questo non è un periodo fisso come l'anno fiscale o l'anno solare: potrebbe essere qualsiasi periodo, ad esempio l'inizio di giugno fino alla fine di maggio. Pertanto, è molto importante monitorare il fatturato imponibile IVA almeno su base mensile, in particolare quando si è prossimi alla soglia. Inoltre, è possibile registrarsi volontariamente anche se non si dovesse superare la soglia di 85,000 sterline.

Il periodo continuativo dei 12 mesi deve essere monitorato costantemente. Nell'illustrazione in basso la freccia rossa è come se si movesse nel tempo.



Come specificato poc'anzi, è importante monitorare questa soglia anche per aziende in possesso unicamente della Partita IVA nel Regno Unito. Esso perché tutte le imprese che superano la soglia di 85,000 sterline saranno obbligate alla registrazione ai sensi del regime MTD nel Regno Unito. Inoltre la registrazione obbligatoria all'IVA UK e di conseguenza al regime MTD consiste in due scenari:

- superamento della soglia di registrazione IVA negli ultimi 12 mesi;
- previsione nel prossimo periodo di 30 giorni del superamento dalla soglia di registrazione IVA.

Superamento della soglia di registrazione IVA negli ultimi 12 mesi

Bisogna registrarsi entro 30 giorni dalla fine del mese in cui viene superata la soglia. La data effettiva di registrazione è il primo giorno del secondo mese dopo il superamento della soglia.

Esempio

L'azienda Alfa (non registrata all'IVA), tra il 10 marzo 2020 e il 9 marzo 2021 (12 mesi) ha conseguito un fatturato imponibile IVA di £ 100.000 sterline. In quanto è la prima volta che supera la soglia IVA sarà necessario registrarsi entro il 30 aprile 2021. La data di registrazione effettiva sarà il 1° maggio 2021.

UK VAT taxable monthly turnover	Periodo continuativo di un anno												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Bisogna registrarsi entro 30 giorni dalla fine del mese in cui viene superata la soglia. In questo caso entro il 30 aprile.	£ 10.000	£ 20.000	£ 30.000	£ 35.000	£ 40.000	£ 50.000	£ 70.000	£ 75.000	£ 80.000				£ 100.000

Previsione nel prossimo periodo di 30 giorni del superamento dalla soglia di registrazione IVA.

Bisognerà registrarsi entro 30 giorni dal giorno in cui viene previsto il superamento della soglia, questo coincide con la data effettiva di registrazione.

Esempio

Il 1° luglio l'azienda Alfa (non registrata all'IVA) si rende conto che il suo fatturato imponibile IVA nei prossimi 30 giorni supererà la soglia di 85,000 sterline. In quanto è la prima volta che supera la soglia IVA sarà necessario registrarsi entro il 31 luglio. La data effettiva di registrazione è il 1° luglio.

UK VAT taxable monthly turnover	01/02/2020					dal 01/07/2020 al 31/07/2020							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Bisognerà registrarsi entro 30 giorni dal giorno in cui viene previsto il superamento della soglia, questo coincide con la data effettiva di registrazione. In questo caso sarà il 1° luglio 2020	£ 20.000	£ 20.000	£ 5.000	£ 10.000	£ 20.000	£ 15.000							
	£ 20.000	£ 40.000	£ 45.000	£ 55.000	£ 75.000	£ 90.000							

Nota Importante: il manuale non è diretto a fornire una guida completa o un parere fiscale specifico sui cambiamenti in atto post-Brexit. In particolare, specifiche problematiche e tematiche trattate nel manuale potrebbero richiedere ulteriori approfondimenti.



ita-london-italian-trade-agency 

@ITALondon_ 

@italondon_ 

Italian Trade Agency 

www.ice.it
www.export.gov.it
www.ice.it/it/mercati/regno-unito