

**INFORMATIVA N. 4/ 2014**

**Ai gentili Clienti dello Studio**

**Oggetto: UTILIZZO NUOVO MODELLO PER OPERAZIONI BLACK LIST E ACQUISTI DA SAN MARINO.**

Riferimenti: D.M. 24/12/1993; Provvedimento Agenzia Entrate n. 94908 del 2/08/2013; art. 2 e 3 del D.M. 30/03/2010.

### PREMESSA

Si ricorda che il nuovo modello ministeriale denominato "MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE" **DEVE** essere utilizzato per le operazioni **REGISTRATE dal 1 gennaio 2014**:

- ai fini della **comunicazione periodica delle operazioni black list** ;
- ai fini della **comunicazione degli acquisti di beni da soggetti iva sammarinesi**.

### OPERAZIONI BLACK LIST

Le operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata **registrate a far data 1 gennaio 2014** devono essere comunicate con il **NUOVO** MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE, il cui software è scaricabile dal sito dell'Agenzia delle Entrate al seguente link:

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Home/CosaDeviFare/ComunicareDati/operazioni+rilevanti+fini+Iva/Compilazione+e+invio/Software+spesometro/>

alle seguenti scadenze:

- **28 FEBBRAIO 2014** PER I SOGGETTI MENSILI (*relative alle operazioni di gennaio 2014*);
- **30 APRILE 2014** PER I SOGGETTI TRIMESTRALI (*relative alle operazioni del I trimestre 2014*).

Il modello della comunicazione polivalente da inviare *telematicamente* all'Agenzia delle Entrate va compilato nel solo quadro **BL**, oltre al frontespizio, nel modo seguente:

- nel FRONTESPIZIO è necessario indicare l'anno e il mese/trimestre di riferimento;
- nel quadro BL occorre indicare:
  1. Cognome, Nome, Data di nascita, Comune e Stato estero di nascita della controparte persona fisica. La Provincia estera di nascita è rappresentata dalla sigla "EE";
  2. Denominazione, città estera della sede legale, Stato e indirizzo estero della sede legale per la controparte persona giuridica;
  3. Codice identificativo iva della controparte (non obbligatorio);
  4. Barrare la casella "Operazioni con paesi con fiscalità privilegiata";
  5. per ogni operazione attiva/passiva:
    - importo e imposta complessivi delle operazioni imponibili/non imponibili ed esenti;
    - importo complessivo delle operazioni non soggette ad iva;
    - importo e imposta complessivi delle note di variazione.

### ACQUISTI DA SAN MARINO

Si ricorda che le fatture ricevute da operatori economici sammarinesi senza addebito di iva devono essere integrate dall'acquirente con la procedura denominata "reverse charge", annotando quindi il documento integrato nel registro fatture emesse e degli acquisti.

Inoltre l'acquirente deve fare una comunicazione cartacea all'Agenzia delle Entrate riportando gli estremi della fattura integrata e di registrazione della stessa.

La modalità *cartacea* della comunicazione PUO' essere utilizzata per le operazioni *registrate fino al 31/12/2013*.

Per le fatture di acquisto da soggetti sammarinesi **registrate a far data 1 gennaio 2014** la comunicazione DEVE essere inviata, **entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di annotazione della fattura, esclusivamente in forma telematica** utilizzando il **NUOVO MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE**, il cui software è scaricabile dal sito dell'Agenzia delle Entrate al seguente link:

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Home/CosaDeviFare/ComunicareDati/operazioni+rilevanti+fini+Iva/Compilazione+e+invio/Software+spesometro/>

**La prima scadenza utile è il 28 FEBBRAIO 2014 relativo alle operazioni annotate nel mese di gennaio.**

Il modello della comunicazione polivalente da inviare all'Agenzia delle Entrate va compilato nel solo quadro **SE**, oltre al frontespizio, nel modo seguente:

- nel FRONTESPIZIO è necessario indicare l'anno e il mese di riferimento e barrare la casella "acquisti da operatori di San Marino";
- nel quadro SE occorre indicare:
  1. i dati anagrafici dell'operatore di San Marino (persona fisica o giuridica);

2. nel campo "Codice Stato estero" (6 o 9) il codice "037" e nel campo 11 va indicato **OBBLIGATORIAMENTE** il codice identificativo iva della controparte;
3. i dati contabili dell'operazione:
  - data di emissione fattura;
  - data registrazione fattura;
  - numero fattura;
  - imponibile;
  - imposta.

LO STUDIO RIMANE A VOSTRA DISPOSIZIONE PER EVENTUALI CHIARIMENTI.

Distinti saluti.

Verona, 11/02/2014

*avv. Luigi Borsaro*