

Mantova, lì **14 febbraio 2014**  
**Circolare N. 07/2014**

**Alle Aziende Clienti**

- Loro Sedi -

**Comunicazioni black list ed acquisti da San Marino:  
note di compilazione nuovo modello polivalente**

Il provv. Agenzia delle Entrate 02.08.2013 n. 94908, come già comunicato con Ns. circolari n. 33/2013 e n. 40/2013 ha approvato il **nuovo modello** per la comunicazione dello **"spesometro"** e delle seguenti altre comunicazioni:

- le **operazioni "black list"** effettuate da parte dei soggetti passivi IVA, nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori considerati "paradisi fiscali";
- gli **acquisti di beni** effettuati presso operatori economici di **San Marino** con pagamento dell'IVA mediante autofattura (reverse charge);
- le **operazioni in contanti legate al turismo**, effettuate nei confronti di cittadini stranieri non residenti, da parte dei commercianti al minuto (e soggetti equiparati) e delle agenzie di viaggio, di importo pari o superiore a 1.000,00 euro e fino a 15.000,00 euro, ai sensi dell'art. 3 co. 2-bis del DL 02.03.2012 n. 16 (conv. L. 26.04.2012 n. 44);
- i dati relativi alle **attività di leasing** finanziario ed operativo, di **locazione** e/o di **noleggio** di autovetture, caravan, altri veicoli, unità da diporto e aeromobili, da parte dei relativi operatori commerciali, in **alternativa** allo specifico modello.

**Il 28 febbraio p.v.** è la prima scadenza in cui sarà **assolutamente obbligatorio** utilizzare il nuovo - **modello polivalente** - per la comunicazione black list, e la comunicazione acquisti di beni da San Marino.

Per la comunicazione "black list" i criteri di determinazione della periodicità mensile o trimestrale e le relative scadenze restano invariate, come previste dal D.M. 30/03/2010.

Con la presente, si comunicano alcune note operative per la compilazione dei modelli:

**- COMUNICAZIONE BLACK LIST (quadro BL) (da compilare solo in "forma aggregata")**

Il quadro BL prevede:

- due righe (BL001 e BL002) per l'indicazione dai dati anagrafici della **controparte estera**;
- una sezione "Operazioni attive" (righe BL003-BL005) per l'indicazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese;
- una sezione "Operazioni passive" (righe BL006-BL008) per la segnalazione degli acquisti e delle prestazioni di servizi ricevute.

Nel frontespizio dovranno essere indicati:

- **anno e mese o trimestre** di riferimento e
- si dovrà **barrare la casella "operazioni con paesi a fiscalità privilegiata"**.

**Studio Mantovani & Associati s.s.**  
Consulenza Aziendale  
Commerciale e tributaria

**Mantovani Dott. Rag. Sergio**  
**Scaini Rag. Andrea**  
**Mantovani Dott. Rag. Michele**  
**Mantovani Rag. Matteo**  
**Scaini Dott. Fabio**  
**Vecchi Rag. Cristina**

Mantova – Palazzo Magni  
Via Acerbi 35  
Telefono 0376369448 224070/1  
Telefax 0376/369449  
Codice fiscale e P. IVA 01681060206  
Email: [stumant@mantovanieassociati.it](mailto:stumant@mantovanieassociati.it)  
PEC: [stumant@legalmail.it](mailto:stumant@legalmail.it)  
Sito: [www.mantovanieassociati.it](http://www.mantovanieassociati.it)

**Mantovani & Associati**



**Studio Professionale Certificato ISO 9001**  
per le procedure relative a:

- Progettazione ed erogazione di:
  - Servizi contabili e fiscali inclusa la gestione degli adempimenti relativi;
  - Servizi di consulenza tecnico professionale in materia di:
    - Operazioni societarie straordinarie,
    - Predisposizione ed analisi di bilanci,
    - Sistemi contabili e finanziari,
    - Valutazione di aziende,
    - Diritto societario.
  - Servizi di assistenza e rappresentanza nel contenzioso tributario;
  - Servizi amministrativi;
- Erogazione di servizi di Controllo legale dei conti

Responsabile Assicurazione Qualità  
RAG. ANDREA SCAINI



Certificato n° 50 100 3610

**Professionisti collaboratori:**

Arveti D.ssa Nives  
Lodigiani Rag. Angelo  
Mondadori Rag. Mara  
Monesi Rag. Arianna  
Pinzetta D.ssa Luisa  
Sega D.ssa Barbara

Dettaglio campi:

- **BL002** = il codice identificativo IVA non è più obbligatorio
- **BL003** = operazioni attive imponibili, non imponibili ed esenti (*sia cessioni di beni che prestazioni di servizi senza distinzione*)  
Colonna 1: imponibile      Colonna 2: imposta
- **BL004** = operazioni attive non soggette ad IVA  
Colonna 1: cessione di beni      Colonna 2 : prestazioni di servizi
- **BL006** = operazioni passive imponibili, non imponibili ed esenti (*sia acquisti di beni che prestazioni di servizi ricevuti, senza distinzione*)  
Colonna 1: imponibile      Colonna 2: imposta
- **BL007** = operazioni passive non soggette ad IVA  
Colonna 1: importo complessivo

**Un' attenzione** particolare si deve prestare ai campi **BL005** e **BL008** relativi alle **note di variazione** in quanto il quadro BL prevede l'inserimento di solli valori positivi.

Su tale punto ASSOSOFTWARE si è espressa proponendo la seguente soluzione per l'inserimento di tali documenti, in particolare si avranno le seguenti situazioni:

- |                                     |              |                       |                    |
|-------------------------------------|--------------|-----------------------|--------------------|
| - note di accredito <u>ricevute</u> | <b>BL005</b> | Colonna 1: imponibile | Colonna 2: imposta |
| - note di debito <u>ricevute</u>    | <b>BL008</b> | Colonna 1: imponibile | Colonna 2: imposta |
| - note di accredito <u>emesse</u>   | <b>BL008</b> | Colonna 1: imponibile | Colonna 2: imposta |
| - note di debito <u>emesse</u>      | <b>BL005</b> | Colonna 1: imponibile | Colonna 2: imposta |

## - COMUNICAZIONE ACQUISTI DI BENI DA SAN MARINO

In assenza di frontiere doganali, l'IVA sui beni provenienti da San Marino non può essere riscossa dalla Dogana, per cui possono essere utilizzate due procedure alternative a disposizione degli operatori italiani, previste dal D.M. 24/12/1993:

- procedura **con addebito dell'Iva** da parte del cedente sanmarinese;
- procedura **senza addebito dell'Iva** da parte del cedente sanmarinese.

Nel primo caso la fattura dovrà essere inclusa nel quadro BL della comunicazione black list, se di importo superiore ad Euro 500,00.

Nel secondo caso, si dovrà integrare la fattura ricevuta ed annotarla nei registri IVA acquisti e fatture emesse, mediante meccanismo del reverse charge, poi comunicata nel **quadro SE, da compilare obbligatoriamente in forma analitica e con periodicità solo mensile, da inviare entro l'ultimo giorno del mese successivo alla data di registrazione della fattura.**

I contribuenti trimestrali IVA devono comunque inviare la suddetta comunicazione mensilmente.

**Le fatture comunicate nel quadro SE non sono da includere nel quadro BL.**

Per ciascuno acquisto, dovranno essere indicati:

- a) Denominazione, indirizzo e codice identificativo IVA (OBBLIGATORIO) del fornitore
- b) **Data di registrazione della fattura** (OBBLIGATORIO)
- c) Data e numero della fattura (facoltativo)
- d) Imponibile e imposta

**N.B.:** In questo caso le Note di Variazione **non** sono oggetto di comunicazione.

Se trattasi di persona fisica è obbligatorio inserire tutti i dati anagrafici (data e luogo di nascita oltre alla residenza, come nella vecchia comunicazione black list).

## Novità 2014 rapporti con SAN MARINO

- 1) Dal 01 gennaio 2014 è entrata in vigore la “Convenzione tra l'Italia e la Repubblica di San Marino per evitare le doppie imposizioni delle imposte sul reddito e prevenire le frodi fiscali.
- 2) Dalla data di pubblicazione sulla GAZZETTA UFFICIALE, entrerà in vigore il decreto che cancellerà San Marino dall'elenco dei paesi black list di cui all'art. 1 del Dm 04 maggio 1999.

L'entrata in vigore del suddetto decreto, prevista in tempi rapidi, porterà come conseguenza che:

**a)** i soggetti passivi IVA **NON** avranno più l'obbligo di effettuare la c.d. “**comunicazione black list**” (ora quadro BL modello polivalente) per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi (resi e ricevuti) nei confronti di operatori di San Marino;

- **resterà invece l'obbligo** di compilare e trasmettere il quadro **SE** della comunicazione polivalente per segnalare **gli acquisti di beni** da operatori sanmarinesi, con l'assolvimento dell'IVA mediante meccanismo del reverse charge, **entro il mese successivo al mese in cui è avvenuta la registrazione della fattura.**

**b)** i cittadini italiani iscritti all'AIRE (soggetti privati) residenti in detta Repubblica non dovranno più provare di non essere ancora residenti in Italia, ma sarà l'amministrazione finanziaria a doverne dare dimostrazione.

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

**Studio Mantovani & Associati s.s.**

Dr. Sergio Mantovani



Le circolari sono disponibili anche sul sito [www.mantovanieassociati.it](http://www.mantovanieassociati.it)