

Ratio Consulting srl

48026 Russi RA - via Don Minzoni, 10
T +39 0544 582658 - F +39 0544 581323
info.russi@ratioconsulting.it

Cap. Soc. Euro 40.000,00 i.v.
C.F. - P. iva - Reg. Imp. RA: 02356220398
REA RA 194494

48018 Faenza RA - via N. Sauro, 10
T +39 0546 790441 - F +39 0546 790446
info.faenza@ratioconsulting.it



Russi, lì 27 marzo 2017

CIRCOLARE CLIENTI N. 3/2017

COMUNICAZIONE POLIVALENTE 2017

SPESOMETRO

*si prega di leggere con attenzione
e conservare ad uso interno*

In vista della prossima scadenza di trasmissione telematica del modello, riferito alle operazioni effettuate nell'anno 2016, evidenziamo le novità che interessano l'adempimento in questione:

Le operazioni interessate

Si ricorda che le operazioni da indicare nel modello devono tenere conto delle importanti semplificazioni introdotte dall'art.2, co.6 D.L. n.16/12 (che ha modificato l'originaria disposizione contenuta nell'art.21 D.L. n.78/10). Occorre quindi operare una prima importante distinzione tra:

- operazioni per le quali vige obbligo di fatturazione in relazione alle quali:
 - non è più presente l'originaria soglia di 3.000 euro e quindi vanno **spediti i dati di tutte le fatture emesse e ricevute**, escludendo ogni valutazione in merito ai collegamenti tra le varie fatture emesse/ricevute;
- operazioni senza obbligo di fatturazione per le quali invece rimane l'originaria soglia di monitoraggio (**3.600 euro al lordo dell'Iva**), il che porta a concentrare l'attenzione solo sulle operazioni veramente significative.

Risulta importante segnalare che non sono oggetto di comunicazione i dati delle prestazioni sanitarie già inviate all'Agenzia delle Entrate tramite il sistema Tessera Sanitaria e per gli esercenti attività di pompe funebri.

I termini di presentazione

Con riferimento ai termini di presentazione si evidenzia che il richiamato Provvedimento datato 2 agosto 2013 ha differenziato il termine di presentazione dello Spesometro a seconda del regime di liquidazione ai fini Iva adottato dai contribuenti per l'annualità oggetto di comunicazione.

Per l'anno 2016 i soggetti tenuti all'adempimento dovranno trasmettere il modello:

- entro il 10 aprile 2017 se nel 2016 hanno effettuato liquidazioni Iva mensili;

- entro il 20 aprile 2017 se nel 2016 hanno effettuato liquidazioni Iva trimestrali.

Operazioni Black List

Come noto, a decorrere dal 2016 è stata soppressa la comunicazione black list e, conseguentemente, le operazioni di acquisto e cessione effettuate con soggetti residenti in paesi black list, vanno inclusi nella comunicazione polivalente.

Si riporta l'elenco dei territori Black List:

ELENCO PAESI / TERRITORI "BLACK LIST"			
Alderney	Filippine Kenia (3)	Saint Kitts e Nevis	
Andorra	Gibilterra	Kiribati – ex Isole Gilbert	Salomone
Angola (3)	Giamaica (3)	Libano	Samoa
Anguilla	Mauritius	Liberia	Saint Lucia
Antigua	Grenada	Liechtenstein	Saint Vincent e Granadine
Antille Olandesi	Guatemala	Lussemburgo (2)	San Marino (1)
Aruba	Guernsey- Isole del canale	Macao	Sant'Elena
Bahamas	Herm – Isole del Canale	Maldive	Sark (Isole del Canale)
Barhein	Hong Kong	Malesia	Seychelles
Barbados	Isola di Man	Monaco	Singapore
Barbuda	Isole Cayman	Montserrat	Svizzera
Belize	Isole Cook	Nauru	Taiwan
Bermuda	Isole Marshall	Niue	Tonga
Brunei	Isole Turks e Caicos	Nuova Caledonia	Tuvalu (ex Isole Ellice)
Costarica	Isole Vergini britanniche	Oman	Uruguay
Dominica	Isole Vergini statunitensi	Panama	Vanuatu
Ecuador	Jersey – Isole del Canale	Polinesia francese	
Emirati Arabi Uniti	Gibuti (ex Afar e Issas)	Portorico (3)	

(1) Escluso a decorrere dalle operazioni effettuate dall'11/3/2014

(2) Escluso a decorrere dalle operazioni effettuate dal 7/1/2015

(3) Esclusi a decorrere dalle operazioni effettuate dal 26/5/2015

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti.