

MARCO FOLICALDI

CONSULENZA TRIBUTARIA, SOCIETARIA
CONTRATTUALE
ELABORAZIONE CONTABILE

Circolare n° 12 del 22.03.2017
SCADENZA DELLO "SPESOMETRO e BLACK LIST" (D.L. n.78/2010)

A) SPESOMETRO

Rammentiamo che la scadenza per l'invio telematico delle comunicazioni c.d. "Spesometro" relative alle operazioni poste in essere nel 2016 è fissata al

10 Aprile 2017contribuenti mensili ai fini IVA

20 Aprile 2017contribuenti trimestrali ai fini IVA

Soggetti obbligati ed esonerati

Sono obbligati tutti i soggetti passivi IVA che effettuano operazioni rilevanti ai fini dell'imposta.

Sono esonerati dalla presentazione dello Spesometro i seguenti soggetti:

- contribuenti minimi e "forfetari"
- contribuenti non residenti con stabile organizzazione in Italia
- contribuenti che utilizzano la fatturazione elettronica
- pubblica amministrazione.

La comunicazione telematica riguarda tutte le operazioni (rese e ricevute) rilevanti ai fini dell'IVA senza limiti di importo.

Si precisa che rientrano nello Spesometro anche le seguenti operazioni:

- "reverse charge" per le quali non è stata addebitata l'IVA in fattura
- "split payment" (art.17-ter Dpr 633/72)
- operazioni relative a servizi (art da 7 ter a 7 species), effettuate con soggetti extra UE che non sono state oggetto di altre comunicazioni
- triangolazioni comunitarie nazionali (art.58 DL 331/93).

MARCO FOLICALDI

CONSULENZA TRIBUTARIA, SOCIETARIA
CONTRATTUALE
ELABORAZIONE CONTABILE

Sono escluse dall'obbligo di comunicazione:

- le importazioni
- le esportazioni dirette, comprese le triangolazioni comunitarie ed Extra UE
- le operazioni intracomunitarie (già comunicate tramite Modelli Intrastat)
- le operazioni già comunicate all'Anagrafe tributaria (per esempio: fornitura di energia elettrica, servizi di telefonia, contratti di assicurazione, di mutuo, di compravendita di immobili)
- le operazioni fuori campo IVA.

B) BLACK LIST

La comunicazione telematica delle operazioni di acquisto effettuate nei confronti di soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Stati o territori definiti "black list" è stata abrogata già a decorrere dall'anno 2016.

Si ritiene che, pur venendo meno l'obbligo di comunicazione "black list", le relative operazioni siano da rilevare nell'ambito dello Spesometro in quanto applicabile ciò che è ordinariamente previsto per le operazioni con l'estero.

Tenuto conto dei tempi tecnici necessari per i controlli e per la successiva trasmissione telematica, si prega di inviare tempestivamente allo Studio i files, per l'inoltro all'Agenzia delle Entrate, delle comunicazioni in oggetto entro e non oltre il 31.03.2017.

Si ricorda che per i soggetti che hanno contabilità interna, i dati sono già in nostro possesso.

o o o

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Dott. Folicaldi Marco

Milano, 22 Marzo 2017