

STUDIO DI SPIRITO

CONSULENZA FISCALE SOCIETARIA E CONTABILE

MARIO DI SPIRITO

Dottore Commercialista

Revisore Contabile

Consulente Tecnico del Tribunale di Roma

Circolare n. 7 del 21/10/2013

A TUTTI I CLIENTI

LORO SEDI

Acquisti da San Marino

L’Agenzia delle Entrate ha reso disponibile il modello polivalente, con le relative istruzioni, per la comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA, delle operazioni effettuate con controparti residenti in Paesi a fiscalità privilegiata (black-list) e degli acquisti da operatori della Repubblica di San Marino.

Nel dettaglio, il nuovo modello “unificato” potrà essere utilizzato per le seguenti comunicazioni:

- operazioni rilevanti ai fini IVA (art. 21, D.L. n. 78/2010);
- acquisti di beni e servizi legati al turismo, di importo pari o superiore a 1.000 euro e fino a 15.000 euro, effettuate da parte di persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana (e comunque diversa da quella di uno dei paesi dell’UE ovvero dello Spazio economico europeo), che abbiano residenza al di fuori del territorio dello Stato.
- **comunicazione delle operazioni di acquisto, annotate dal 1° ottobre 2013, da operatori di San Marino, finora effettuata in modalità cartacea (con invio telematico previsto entro l’ultimo giorno del mese successivo a quello di annotazione).**

- comunicazione dei dati relativi alle operazioni “black-list”, a partire da quelle effettuate dal 1° ottobre 2013, nel rispetto dei termini indicati dall’art. 3, el D.M. 30 marzo 2010.

In particolare, il punto 1.4 del Provvedimento 02/08/2013 dell’Agenzia delle Entrate, stabilisce che: *“La comunicazione di cui all’art.16, lettera c), del D.M. 24/12/1993 relativa alle operazioni di acquisto da operatori economici sammarinesi è effettuata a partire delle operazioni annotate dal 1° ottobre 2013, utilizzando il modello allegato al*

VIA VIRGINIA AGNELLI, 100

TEL. 06 37 50 10 75 FAX 06 37 51 99 58

C.F. DSPMRA67T09H501V P.I. 10258670586

info@studiodispirito.it

www.studiodispirito.it

presente provvedimento. La predetta comunicazione è trasmessa in modalità analitica entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di annotazione”.

Pertanto, ne discende che con riferimento a queste operazioni il modello non ha periodicità annuale ma mensile, nel senso che la comunicazione è trasmessa entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di annotazione delle operazioni (quindi la prima presentazione è entro il 30 novembre per gli acquisti effettuati ad ottobre).

In particolare, per quanto concerne le comunicazioni relative alle operazioni black list e agli acquisti da San Marino, effettuate fino al 31 dicembre 2013, accogliendo le richieste degli operatori economici, sarà consentito utilizzare, in alternativa al nuovo modello, le precedenti modalità di comunicazione (cioè entro i cinque giorni successivi all'annotazione della fattura).

Infine, come desumibile dalla lettura delle istruzioni, gli acquisti da operatori della Repubblica di San Marino andranno comunicati utilizzando esclusivamente il quadro SE.

Alla luce della nuova scadenza introdotta dal Provvedimento delle Entrate, si invita la gentile clientela a trasmettere la documentazione contabile relativa agli acquisti provenienti dalla Repubblica di San Marino entro il giorno 10 del mese successivo all'effettuazione dell'operazione.

Il mancato rispetto di detta scadenza solleverà lo studio da qualsivoglia responsabilità sulla tardività della comunicazione in oggetto.

VIA VIRGINIA AGNELLI, 100

TEL. 06 37 50 10 75 FAX 06 37 51 99 58

C.F. DSPMRA67T09H501V P.I. 10258670586

info@studiodispirito.it
www.studiodispirito.it