



MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE 2016 – “Comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA” – “Comunicazione degli acquisti da operatori della Repubblica di San Marino” – “Comunicazione delle operazioni effettuate con controparti residenti o domiciliate in Paesi a fiscalità privilegiata c.d. Black List”

Per coloro che intendono avvalersi della collaborazione dello Studio, per la trasmissione telematica del modello polivalente, in scadenza il 10 Aprile 2016 per i contribuenti con liquidazione Iva mensile e il 20 Aprile 2016 per i contribuenti con liquidazione Iva trimestrale, Vi preghiamo di rendere disponibile allo scrivente il file contenente l'elenco delle operazioni rilevanti ai fini Iva, predisposto secondo le specifiche tecniche approvate dall'Agenzia delle Entrate (ovvero in formato .txt o .dat), **entro e non oltre il 18 Marzo 2016**. In caso contrario lo Studio non si riterrà responsabile sin d'ora dell'eventuale mancato invio entro i termini di Legge.

L'art.21 del D.L. n. 78 del 31 Maggio 2010 ha previsto l'obbligo di **comunicazione:**

- **delle operazioni rilevanti ai fini Iva**, assolto con la trasmissione, per ciascun cliente e fornitore, dell'importo di tutte le operazioni attive e passive. Per le sole operazioni per le quali non è previsto l'obbligo di emissione della fattura, la comunicazione telematica deve essere effettuata qualora le operazioni stesse siano di importo non inferiore a € 3.600, comprensivo di Iva. Per quanto attiene alla compilazione del modello potete consultare sul nostro sito nella sezione Circolari - [Circolare Monotematiche Contabilità e Fisco 2013 la circolare n. 08/2013 “Comunicazione telematica Iva clienti e fornitori \(c.d. Modello Polivalente\).pdf”](#)

- **delle operazioni relative a cessioni di beni e prestazioni di servizi, effettuate o ricevute, registrate o soggette a registrazione, riguardanti operatori economici aventi sede, domicilio o residenza nei paesi Black list**, con compilazione dell'apposita sezione del modello Polivalente - quadro BL. Vi ricordiamo che a decorrere dal 13 dicembre 2014, sono state modificate le modalità con cui adempiere all'obbligo di comunicazione delle operazioni economiche intercorse con Paesi black list. Secondo la disciplina previgente, i soggetti passivi IVA avevano l'obbligo di comunicare telematicamente all'Agenzia delle Entrate tutte le cessioni di beni e le prestazioni di servizi di importo superiore ad Euro 500 effettuate e ricevute, registrate o soggette a registrazione, nei



confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Paesi black list. Tali comunicazioni avevano cadenza mensile o trimestrale a seconda dell'ammontare delle operazioni da comunicare. **La nuova disposizione** prevede invece che i dati relativi ai rapporti intercorsi con Paesi black list siano forniti con cadenza annuale, **elevando a euro 10.000 la soglia di valore complessivo delle operazioni da comunicare**. Il nuovo limite di 10.000 Euro si intende non per singola operazione, come previsto dalla legislazione previgente (il cui limite era 500 euro), ma come limite complessivo annuo, con la conseguenza di prevedere l'obbligo di comunicazione una volta superato il limite di 10.000 Euro di valore complessivo di operazioni attive o passive. Per maggiori approfondimenti potete consultare sul nostro sito nella sezione Circolari - [Circolare Monotematiche Contabilità e Fisco 2015 la circolare n. 04/2015 "Nuove comunicazione BlackList.pdf"](#).

- **degli acquisti effettuati da operatori della Repubblica di San Marino**. Vi ricordiamo che tale comunicazione va effettuata telematicamente mediante il modello di comunicazione polivalente compilando il questo SE entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di annotazione della fattura. Tali importi di conseguenza risultano già comunicati precedentemente e quindi non dovranno essere ricompresi nel modello polivalente annuale di prossima scadenza. Al contrario dovranno essere indicate nel modello polivalente di prossima scadenza le cessioni di beni verso San Marino che non sono riepilogate nei Modelli Intra.