

Brescia, lì 28.03.2017

SPETT.LE CLIENTE

Oggetto: SPESOMETRO 2016 – COMUNICATO STAMPA AGENZIA DELLE ENTRATE DEL 24 marzo 2017

Si segnala che l'Agenzia delle Entrate con comunicato stampa del 24 marzo 2017 ha reso "ambigua" l'abolizione totale della segnalazione delle operazioni con paesi black list.

In particolare "sembrerebbe" che l'abolizione del modello "black list" preveda in automatico la richiesta di indicazione dell'ammontare dei servizi resi e/o ricevuti da paesi esteri che non siano tracciati in alcun altro adempimento (Intrastat / Dogane).

Anche se è un caso residuale si prega di tenerlo in considerazione nel fornire il file allo Studio per l'invio dei dati all'Agenzia delle Entrate.

OPERAZIONI BLACK LIST - COMMENTO COMUNICATO STAMPA DEL 24 marzo 2017

Come noto, il DL 193/2016, in sede di conversione in L. 225/2016, ha disposto la **soppressione della comunicazione delle operazioni black list** con decorrenza **dal periodo d'imposta in corso al 31/12/2016**.

Il comunicato chiarisce ora che le operazioni con controparte aventi sede/residenza/domicilio in tali paesi:

- "non devono essere più incluse (...) nella Comunicazione Polivalente 2017"
- "qualora sia più agevole (...) continuare a trasmetterle per ragioni di carattere informatico, le medesime possono ancora essere inserite nel quadro BL o, in alternativa, nei quadri FN e SE".

In sostanza si ritiene che, nell'ambito dello spesometro 2016:

- tali operazioni non vanno più indicate a quadro BL quali operazioni black list (non opera più il limite di 10.000 €)
- **ma vanno ordinariamente comunicate come operazioni effettuate con controparti estere e, dunque:**
 - **a quadro BL** (senza barrare la casella black list) per lo spesometro in forma aggregata
 - **a quadro FN ed SE** per lo spesometro in forma analitica

tenendo comunque presente le **esclusioni "oggettive"** da indicazione, relative ai dati:

- di operazioni di importazione o esportazione di beni
- di prestazioni di servizi "non rilevanti ai fini IVA" (esclusioni da art. 7-ter a 7-septies Dpr 633/72)

Nota: la lettura del comunicato porterebbe invece ad una conclusione contraddittoria:

- esonerando una prestazione di servizio effettuata ad un'impresa panamense
- obbligando l'indicazione se resa ad un contribuente USA (non black list).

Si prega di far pervenire in Studio i file **entro giovedì 30 Marzo** per poter adempiere correttamente alle fasi di import, controllo e spedizione.

Studio Dott. Begni & Associati