

CIRCOLARE N. 2/2014

Pordenone, 9 gennaio 2014

Ai gentili Clienti

Loro sedi

Oggetto: 31 GENNAIO 2014 ULTIMA SCADENZA PER SPESOMETRO E COMUNICAZIONE BENI AI SOCI/FINANZIAMENTI RELATIVI AI DATI 2012 - DA GENNAIO 2014 LE NUOVE MODALITÀ DI UTILIZZO DEL MODELLO POLIVALENTE

Ultimo appello per gli adempimenti relativi all'anno 2012

Con un Comunicato stampa del 6 dicembre 2013 l'Agenzia delle Entrate ha riconosciuto la possibilità di effettuare la comunicazione telematica dei dati riferiti al periodo di imposta 2012 con riferimento alla concessione in godimento di un bene di impresa al socio o al familiare dell'imprenditore e dell'effettuazione di finanziamenti/capitalizzazioni entro il più ampio termine del 31 gennaio 2014, rispetto a quello originario del 12 dicembre 2013.

Tale scadenza si allinea a quella prevista per l'adempimento "Spesometro" in relazione ai dati riferiti al periodo di imposta 2012, qualora gli stessi non siano già stati inviati entro i precedenti termini del 12 novembre 2013 per i contribuenti con liquidazione Iva mensile o del 21 novembre 2013 per i contribuenti con liquidazione Iva trimestrale o annuale.

Si propone di seguito una tabella riepilogativa delle scadenze.

Comunicazione dati relativi al 2012

Adempimento	Soggetto che comunica	Scadenza originaria	Nuova scadenza
Comunicazione operazioni rilevanti ai fini Iva	Contribuente con liquidazione Iva mensile	12 novembre 2013	31 gennaio 2014
	Contribuente con liquidazione Iva trimestrale o annuale	21 novembre 2013	31 gennaio 2014
Comunicazione beni in godimento ai soci o familiari dell'imprenditore	Socio o familiare dell'imprenditore ovvero Impresa	12 dicembre 2013	31 gennaio 2014
Comunicazione finanziamenti e capitalizzazioni	Impresa	12 dicembre 2013	31 gennaio 2014

Ultimi chiarimenti Spesometro

Facendo seguito ai chiarimenti già forniti con precedenti informative al cui contenuto si rimanda, segnaliamo che l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato sul proprio sito *web* lo scorso 19 novembre 2013 alcune risposte a quesiti sulle modalità di compilazione dei singoli quadri, specificando inoltre che trattandosi di un modello di comunicazione (e non di dichiarazione) la stessa può essere conservata su supporto informatico (non prevede il campo per la firma da parte del contribuente) e dovrà essere esibita ad eventuale richiesta da parte dell'Amministrazione Finanziaria.

È possibile, inoltre, presentare una comunicazione rettificativa o sostitutiva di una precedentemente inviata sempre entro il termine ultimo del 31 gennaio 2014.

Chiarimenti comunicazione beni in godimento e finanziamenti

Successivamente alla pubblicazione delle Istruzioni ministeriali alla compilazione dei due modelli, il cui contenuto è stato già commentato in precedente informativa, nessun ulteriore chiarimento è stato fornito dall'Agenzia delle Entrate.

Si ricorda, quindi, che l'intermediario abilitato dovrà rilasciare al dichiarante l'originale del frontespizio e del riepilogo della comunicazione dei dati trasmessi, sottoscritti dal dichiarante, insieme alla copia della comunicazione di conferma di ricezione da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Nuove modalità di comunicazione telematica per operazioni con soggetti "black list" e acquisti da San Marino

Si ricorda, infine, alla rispettabile clientela che a decorrere dalle operazioni effettuate dal 1° gennaio 2014 è obbligatorio utilizzare il nuovo modello di comunicazione polivalente approvato lo scorso 5 agosto 2013 per:

1. la comunicazione mensile o trimestrale delle operazioni intrattenute con soggetti aventi sede in paesi *black List*;
2. la comunicazione mensile degli acquisti effettuati da operatori nazionali nei confronti di operatori economici sammarinesi.

La periodicità di presentazione della comunicazione *black List* non è cambiata e cioè:

- entro l'ultimo giorno del mese successivo, per i soggetti con periodicità di presentazione del modello mensile;
- entro l'ultimo giorno del mese successivo a ciascun trimestre solare, per i soggetti con periodicità di presentazione del modello trimestrale.

Con riferimento, infine, agli acquisti effettuati dal 1° gennaio 2014 da operatori stabiliti nel territorio di San Marino, per i quali trova applicazione il meccanismo dell'inversione contabile o *reverse charge* (quando cioè grava sull'operatore nazionale l'onere di assolvimento dell'Iva), l'obbligo di comunicare le avvenute registrazioni effettuate sui registri Iva diventa telematico e andrà assolto utilizzando il nuovo modello.

La comunicazione va trasmessa in modalità analitica entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di annotazione degli acquisti effettuati con la Repubblica di San Marino.

Lo studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti