



Comunicazione annuale operazioni Black List

Premessa normativa

Il decreto Semplificazioni Fiscali D.Lgs. 165/2014 all'art. 21 ha apportato alcune modifiche alla presentazione della **dichiarazione Black List**.

In particolare, è stato disposto che:

- ✓ la dichiarazione venga presentata con cadenza annuale e non più mensile o trimestrale
- ✓ è stato, inoltre, innalzato il limite per la presentazione della dichiarazione Black List, portandolo ad Euro 10.000; tale limite, tuttavia, è ora riferito all'importo complessivo annuale della dichiarazione Black List

In sostanza, la dichiarazione deve essere presentata se tutte le operazioni attive e passive registrate nell'anno di riferimento superano complessivamente (somma delle operazioni attive e delle passive) l'importo di Euro 10.000,00. Fino a tale importo annuale la dichiarazione non deve essere presentata. Il limite non è più riferito al singolo documento e/o cliente e/o fornitore.

Il modello non deve essere presentato dai soggetti che rientrano nel regime dei contribuenti minimi.”



Modalità operative

Gli applicativi "Comunicazione Anti Elusione - Spesometro" e "Contabilità" sono stati adeguati nel 2015 rispettivamente con la versione 4.3 Spesometro e 13.03 Contabilità

Di seguito:

- ✓ modalità operative per la gestione contabile delle operazioni Black List
- ✓ modalità di esportazione dati contabili in "Comunicazione Anti Elusione - Spesometro"

Contabilità

Al fine di un riporto corretto e completo in Spesometro dei dati presenti in contabilità, occorre:

- ✓ nella tabella "Nominativi" compilare il campo "Nazione", la sezione "Residenza Estera" e i campi "Partita iva" o "Codice fiscale estero"
- ✓ in fase di registrazione di prima nota nella maschera "Altri campi di prima nota", per le fatture compilare il campo "Tipo operazione" e per le note di variazione anche la sezione "Periodo di riferimento fattura"
- ✓ gestione dati verificare preventivamente i dati che verranno esportati

Parametri globali

Per poter consentire alla procedura di filtrare le operazioni sulla base del nuovo limite previsto per la comunicazione annuale, nella tabella parametri globali risulta impostato di default 10.000,00 euro.

Il limite non è più riferito al singolo documento e/o cliente e/o fornitore, ma al totale delle operazioni attive e delle passive. Tale dato definisce l'eventuale elaborazione dei dati in Anti Elusione - Spesometro.



Parametri IVA	Parametri Black List
Perc. interessi versamenti IVA trimestrali	Limite operazione
1,00 %	10.000,00

Volume d'affari
Limite Gestione IVA ad esigibilità/detraibilità differita art. 32-bis DL 22.06.12 N. 83
2.000.000,00

Nominativi

Nell'anagrafica del soggetto residente in paesi Black List, occorre:

- ✓ scheda "Nominativi" valorizzare il campo "Nazione" indicando la nazione black list

Nominativi	
Codice nominativo	
Descrizione	
Indirizzo	
Città	CAP
Provincia	Regione
Nazione	

- ✓ scheda "Dati legali" compilare:
 - per persona giuridica: la sezione "Residenza Estera" e i campi "Partita iva" o "Codice fiscale estero" (tali valori verranno esportati in spesometro - nominativi nel campo "Codice identificativo Iva")



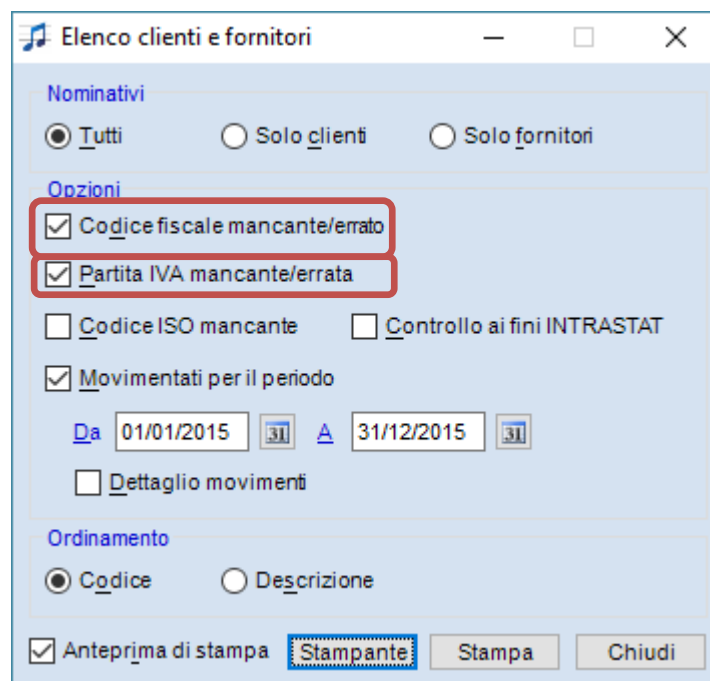
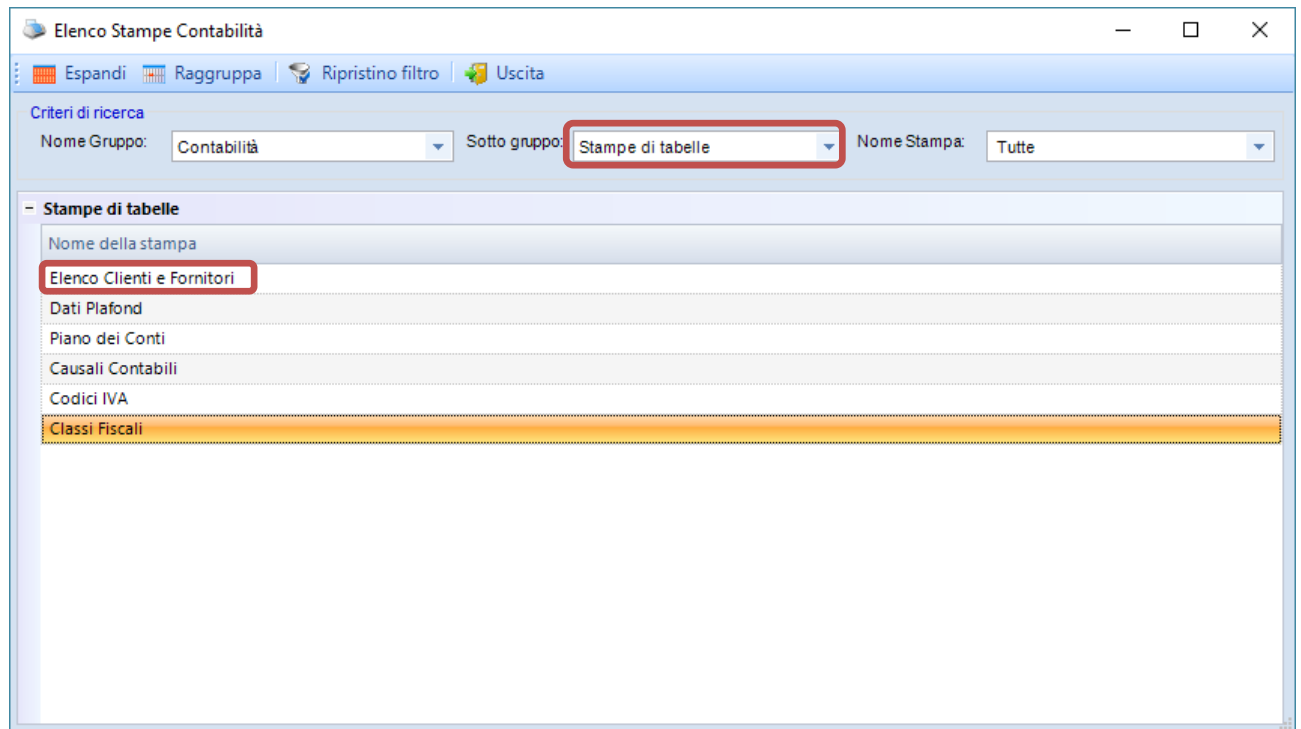
- per persona fisica: la sezione “Persona fisica” e i campi “Codice fiscale” o “Codice fiscale estero” (tali valori verranno esportati in spesometro - nominativi nel campo “Codice identificativo Iva”)

The screenshot shows the 'Nominativi' window with the 'Dati legali' tab selected. The form contains the following sections and fields:

- Persona fisica:** Persona fisica, Sesso (dropdown), Data di nascita (calendar), Città (o stato estero) di nascita (text), Provincia di nascita (dropdown), Cognome/Denominazione (text), Nome (text).
- Domicilio fiscale:** Indirizzo (text), Città (text), CAP (text), Provincia (dropdown), Regione (dropdown).
- Residenza Estera:** Indirizzo (text), Località (text), Stato federato (text).
- Codice fiscale:** Codice ISO (dropdown), Codice fiscale (text), Partita IVA (text), C.F. estero (text).
- Senza personalità giuridica

Controlli dati anagrafici clienti e fornitori

E' possibile effettuare un rapido controllo sulle schede anagrafiche di clienti e fornitori tramite le stampe di tabelle - Elenco Clienti e Fornitori.





Registrazioni a prima nota

Fatture

In fase di registrazione a prima nota, nella maschera “Altri campi di prima nota” compilare la sezione “Black list” - “Tipo operazione”. E’ attivo in tutti i movimenti IVA di tipo Vendita e Acquisto

Altri campi Prima Nota

Indetraibilità % Studio di settore

Partita Anno partita

Codice aliquote forfetarie

Conto competenza

Causale riga

Periodo di competenza temporale risconti

Da

Conto di risconto

Periodo di competenza temporale ratei

Da

Conto di rateo

Black List

Tipo operazione
 Soggetto alternat Fornitore

Periodo di riferimento

Mese Anno

La compilazione del campo “Tipo operazione” è obbligatoria per tutte le righe contabili per cui sussiste l’obbligo di compilazione del modello Black List; tale informazione viene proposta in automatico dalla procedura nei casi dove, in funzione del codice IVA, è stato possibile stabilire il dato.

Nei casi in cui il dato non viene proposto o non si ritiene corretto occorre intervenire manualmente indicando il tipo operazione adeguato alla casistica.



Note di variazione

In fase di registrazione a prima nota, nella maschera “Altri campi di prima nota”, compilare la sezione “Black list” - “Tipo operazione” e “Periodo di riferimento fattura”

Altri campi Prima Nota

Indetraibilità % Studio di settore

Partita Anno partita

Codice aliquote forfetarie

Conto competenza

Causale rfga

Periodo di competenza temporale risconti

Da A

Conto di risconto

Periodo di competenza temporale ratei

Da A

Conto di rateo

Black List

Tipo operazione

Soggetto alternativo Fornitore

Periodo di riferimento fattura

Mese Anno

OK Annulla

I campi di tale sezione si attivano solo per movimenti IVA di tipo Note di credito comprese quelle in conto fattura). Occorre indicare il mese e l'anno di competenza riferiti alla fattura a cui la nota di credito si riferisce

- ✓ Note di credito normali: tali dati sono da imputare manualmente
- ✓ Note di credito c/fattura: vengono valorizzati in automatico dalla procedura in funzione dei dati presenti nella fattura a cui è stata collegata la nota credito



Gestione Dati Spesometro (menu Servizi)

La funzione “Gestione Dati Spesometro” presente nel menu “Servizi” permette di visualizzare e stampare le operazioni che saranno esportate nel modulo Spesometro.



Accedendo alla funzione, viene visualizzata la seguente maschera:

The image shows a dialog box titled 'Criteri Gestione Dati'. It contains the following fields and options:

- Periodo:** Da data: 01/01/2015, A data: 31/12/2015
- Tipo Comunicazione:** Analitica, Aggregata
- Clients/Fornitori:** Clienti, Fornitori, Tutti
- Filtri di ricerca:** Da soggetto: [], A soggetto: []
- Filtro visualizzazione:** Tutto, Solo totali quadrati, Solo totali diversi
- Movimenti totalmente esclusi
- Buttons: OK, Chiudi



Filtro visualizzazione

- ✓ Solo totali quadrati: permette di visualizzare solo i movimenti per i quali totale spesometro e totale prima nota corrispondono
- ✓ Solo totali diversi: permette di visualizzare solo i movimenti per i quali totale spesometro e totale prima nota non corrispondono

Vengono elaborati tutti i movimenti per i quali l'anno della data registrazione coincide con l'anno dell'elaborazione (scadenza 2016 verranno visualizzati i movimenti con data 2015)

Le operazioni Black List vengono visualizzate nel quadro BL "Operazioni con soggetti non residenti" visibile SOLO in forma aggregata

In presenza di comunicazione analitica, pertanto si rende necessario visualizzare la griglia sia in forma analitica che aggregata

Quadro BL - forma aggregata: in tale quadro confluiscono:

- gli acquisti da soggetti non residenti (quadro analitico SE)
- le operazioni attive con soggetti non residenti (quadro analitico FN)
- le fatture black list registrate a partire da ottobre 2013

Seleziona	Quadro	Descrizione
<input checked="" type="checkbox"/>	BL	Operazioni con soggetti non residenti

Cod.Nom	Descrizione	Qua	Importo	Op./Acq. servizi v/non residenti	Tipo Op.	N.	Imp./No	IVA	Op.I	NdV	IVA N	Op. no	Op.	Doc.	NoI/
000003	non residente	BL	200,00	Acq. servizi da non residenti	Passive	1		44,00						<input type="checkbox"/>	
000004	cliente non residen...	BL	300,00	Operazione soggetti non res	Attive	1		66,00						<input type="checkbox"/>	
000001	Fornitore	BL		Operazioni a fiscalità privilegiata	Passiva	1	10.500...	2.310,00						<input type="checkbox"/>	
000002	fornitore due	BL		Operazioni a fiscalità privilegiata	Passiva	1	1.500,00	330,00						<input type="checkbox"/>	

Legenda

- Movimenti con riporto parziale per presenza di codici IVA esclusi
- Nominativi Esclusi: Per il riporto dei relativi documenti è necessario modificare la tabella nominativo.
- Movimenti Esclusi: Segno + = importo DARE; Segno - = importo AVERE



NOTA BENE

Visualizzazione movimenti e nominativi esclusi

Nella griglia “Gestione dati spesometro” è possibile visualizzare anche i movimenti non riportati in spesometro selezionando l’opzione “Movimenti totalmente esclusi”

Criteri Gestione Dati

Periodo
Da data: 01/01/2015 A data: 31/12/2015

Tipo Comunicazione
 Analitica Aggregata

Clienti/Fornitori
 Clienti Fornitori Tutti

Filtri di ricerca
Da soggetto: [] A soggetto: []

Filtro visualizzazione
 Tutto Solo totali quadrati Solo totali diversi
 Movimenti totalmente esclusi

OK Chiudi

Controlli da eseguire in presenza di movimenti esclusi

- ✓ verificare il limite delle operazioni

Totale delle operazioni attive e passive deve risultare maggiore di 10.000 euro come previsto da normativa (riferimento colonna “Importo”).

Gestione Dati Spesometro

Totale Quadri

Seleziona	Quadro	Descrizione
<input checked="" type="checkbox"/>	ESCLUSI	Mov. Totalmente Esclusi

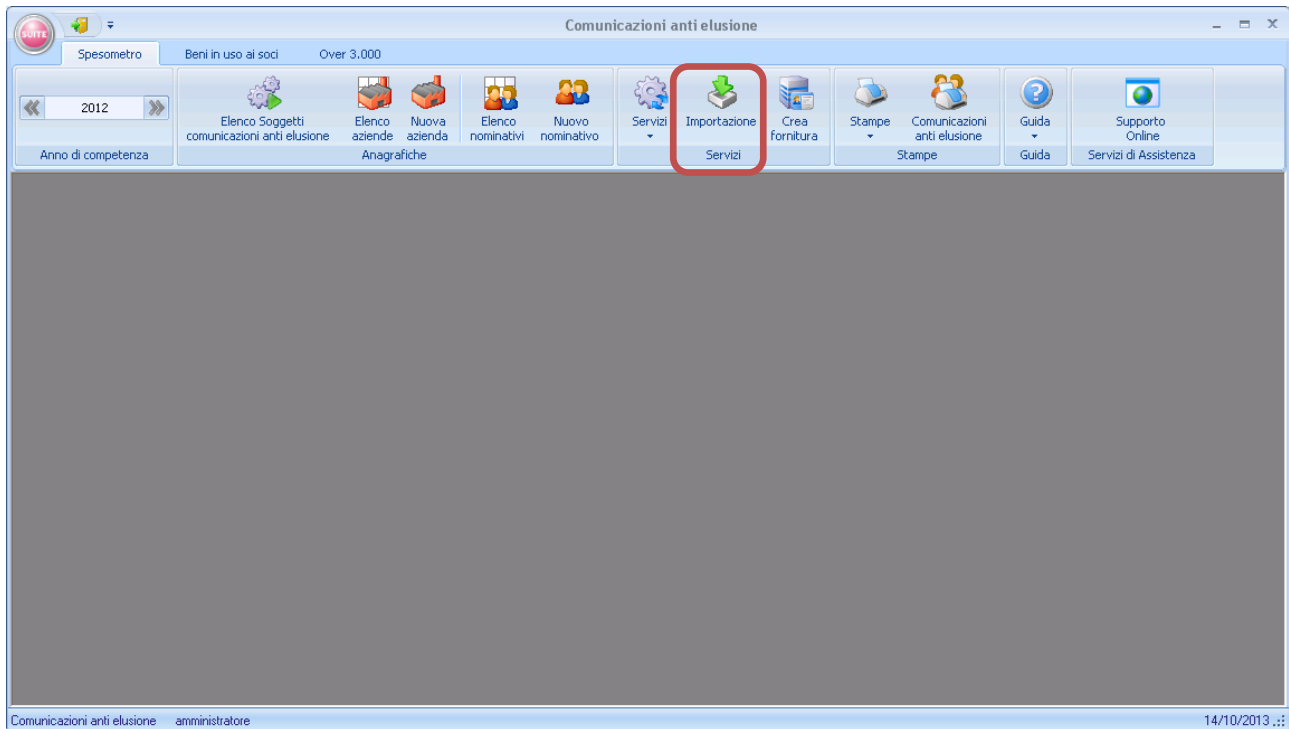
Cod.No	Descrizione	Quadro	Importo	Op./Acq. servizi v/	Tipo Op.	N. O	Imp./Non i	IVA	Op.IVA non	Nd	IVA N	Op. non IV	Op. non IV	Doc.Riep	o/L
000001	Fornitore	ESCLUSI	8.000,00		Attiva	1		1...							
000002	fornitore due	ESCLUSI	1.500,00		Attiva	1		3...							

- ✓ registrazione a prima nota: nella maschera “Altri campi di prima nota” verificare che risulti compilato il campo “Tipo operazione” e per le note di variazione anche la sezione “Periodo di riferimento fattura”
- ✓ nominativi: controllare la corretta compilazione del campo “Nazione”



Esportazione dati contabili black list in Spesometro

Per importare i dati contabili in Spesometro da Contabilità, occorre accedere alla procedura “Comunicazioni Anti Elusione” - modulo “Spesometro” - menu “Importazione”



Per eseguire l’importazione/esportazione dei dati contabili nello Spesometro è indispensabile che l’azienda di contabilità sia raccordata con l’anagrafica unica

L’importazione da contabilità riporta:

- ✓ Dati anagrafici dell’azienda (se non presente)
- ✓ Nominativi clienti/fornitori
- ✓ Dati delle operazioni black list: fatture e note di variazione

NOTA Si ricorda che da contabilità i dati importati alimentano sempre la forma analitica tranne per il quadro BKL per il quale viene alimentata solo la forma aggregata.

Eseguendo successivamente la funzione “Aggiornamento aggregato da analitico”, il quadro BKL non verrà sovrascritto.



Nominativi

Codice Identificativo IVA

Importato da contabilità: viene valorizzato con la partita iva o in assenza della stessa, con quanto indicato nel campo codice fiscale estero

E' un dato obbligatorio ai fini della corretta generazione del file telematico

Nominativo

Salva e Nuovo Salva e Chiudi Esci

Inserimento nuova anagrafica Nominativo

Nominativo riepilogativo Codice Fiscale Partita IVA

Codice Identificativo IVA

Nominativo persona giuridica

I dati vengono alimentati con quanto valorizzato nella sezione “Residenza estera” della scheda “Dati legali” del nominativo in contabilità

Nominativo persona fisica

I dati vengono alimentati con quanto valorizzato nella sezione “Persona fisica” della scheda “Dati legali” del nominativo in contabilità

In entrambi i casi, i campi “Codice stato estero del domicilio fiscale” (per persona fisica) e “Stato estero” (per persona giuridica) vengono valorizzato con il “Codice estero” della nazione valorizzata nel nominativo



Operazioni “Comunicazioni Anti Elusione” aggregato

Le operazioni contabili Black List alimentano il quadro BKL “Operazioni con Paesi Black List” presente SOLO nella sezione relativa ai dati aggregati.

Operazioni spesometro - Azienda : SOCIETA' ALFA

Filtro Elimina Conferma Esci

Blenco Quadri

Tipo	Descrizione
FA	Operazioni documentate da fattura
SA	Operazioni senza fattura
BL	Operazioni con soggetti non residenti
BKL	Operazioni con paesi black list

Dati dell'operazione

Dati relativi allo spesometro - SPS - Comunicazione Polivalente Aggregata

Operazioni con paesi a fiscalità privilegiata

Totali operazioni attive

Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti	
Importo complessivo	0,00
IVA	
	0,00

Cessione di beni

Operazioni non soggette ad IVA	
Importo complessivo	0,00
Prestazione di servizi	
Importo complessivo	0,00

Note di Variazione

Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti	
Importo complessivo	0,00
IVA	
	0,00

Totali operazioni passive

Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti	
Importo complessivo	19.800,00
IVA	
	4.356,00

Operazioni non soggette ad IVA

Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti	
Importo complessivo	0,00
IVA	
	0,00

Note di Variazione

Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti	
Importo complessivo	0,00
IVA	
	0,00

Archiviazione e stampa

Il quadro BLK - “Operazioni con Paesi Black List”:

- ✓ non è un quadro ministeriale, le operazioni in esso contenute verranno stampate e archiviate nel quadro BL
- ✓ fa parte dei prospetti esposti in forma aggregata ma può essere inviato sia nel formato analitico sia nel formato aggregato

Le specifiche telematiche prevedono infatti quanto segue:

“... per il BL - limitatamente alle operazioni Black-list annuali è possibile compilare il quadro anche nell’ambito di una comunicazione analitica.”

Ne consegue che:

- ✓ BKL è stato previsto in entrambe le procedure di stampa e in entrambe le procedure di archiviazione (analitica e aggregata)



- ✓ In fase di generazione del file telematico nel formato analitico, verranno archiviate anche le operazioni black list presenti nella griglia aggregata.

NOTA BENE: in presenza di comunicazione in forma analitica e operazioni black list, non sarà necessario eseguire due archiviazioni, in quanto, in fase di generazione il programma archiverà grazie ad un automatismo, sia le operazioni analitiche sia il quadro BL (aggregato) contemporaneamente