

Operazioni verso San Marino da febbraio 2014 - Istruzioni per Comunicazione dati Fatture

Con l'esclusione della Repubblica di San Marino dall'elenco dei paesi a fiscalità privilegiata (Black List) le operazioni commerciali tra Italia e San Marino si sono semplificate, anche in seguito agli accordi intercorsi tra i due stati per evitare le doppie imposizioni.

Dal 24/02/14 la R.S.M. è ufficialmente fuori dai paesi Black list e conseguentemente le operazioni effettuate da tale data **non devono piu' rientrare nel quadro BL** del modello polivalente (Spesometro).

Si ricorda che le fatture di acquisto provenienti da San Marino possono essere di due tipi:

1. **Assoggettate a Iva**
2. **NON assoggettate a Iva**

La scelta è lasciata all'operatore Sanmarinese.

1. Acquisti da San Marino con Iva

Nel caso 1) il fornitore Sanmarinese emette fattura con Iva che l'acquirente italiano provvede ad anticipare al fornitore, il quale la versa all'Ufficio tributario Sanmarinese, che a sua volta lo versa nelle casse dello Stato Italiano tramite l'Ufficio Iva di Pesaro.

La registrazione della fattura avviene come una normale fattura di acquisto con Iva.

In questo caso **non sussistono obblighi di comunicazione**, quantomeno non esplicitamente espressi da circolari o normative.

2. Acquisti da San Marino senza Iva

Le fatture ricevute senza addebito di Iva devono essere registrate ai sensi dell'art 16 D.M. 24/12/1993 (reverse charge) e comunicate tramite modello polivalente (**quadro SE**) **entro la fine del mese successivo a quello di annotazione nei registri** (come previsto dal Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 02/08/2013).

La registrazione della fattura va eseguita con il meccanismo previsto per il [reverse charge](#) ovvero:

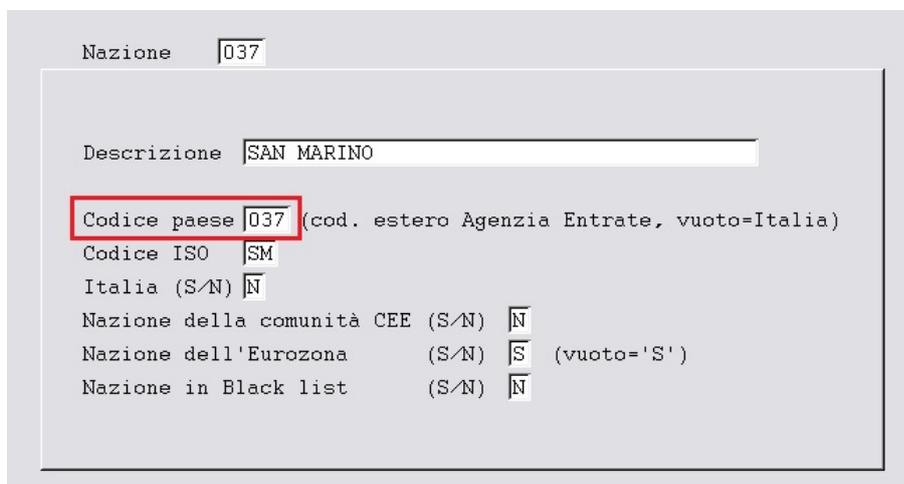
- integrare la fattura del fornitore sanmarinese con l'ammontare dell'imposta dovuta,
- annotare la fattura nel registro degli acquisti,
- annotare l'autofattura nel registro delle vendite.

3. Comunicazione degli Acquisti da San Marino senza Iva nel Modello Polivalente

La comunicazione degli acquisti dalla R.S.M. è obbligatoria per le operazioni NON assoggettate a Iva. La compilazione del modello polivalente assolve all'obbligo dettato dal D.M. del 24/12/1993 sui rapporti di interscambio Italia-RSM che fino al 31/12/2013 si effettuava in modalità cartacea (dando comunicazione delle avvenute registrazioni e dei relativi progressivi nei registri) e che dal 01/01/2014 è stata sostituita dalla comunicazione telematica del quadro SE.

3.1 Predisposizione Archivio Fornitori (V 1-1-4/C 1-1-3): ai fini della corretta comunicazione del modello polivalente il fornitore Sanmarinese deve:

- essere associato ad una Nazione (V 1-4-A-1) con **Codice paese = 037** come nell'immagine che segue:



- avere il campo **Codice Fiscale** compilato con il numero identificativo del fornitore composto da SM+5cifre (il programma segnala che il codice fiscale è errato in quanto non corrispondente al formato previsto dalla normativa italiana, confermare con SI).



3.2 Predisposizione Archivio Ragione sociale utenti (C 1-1-9)

Da questo archivio vengono prelevate le informazioni per la creazione del file telematico, pertanto è necessario verificare la presenza dei dati **OBBLIGATORI** relativi a:

- **Ragione Sociale del contribuente**
- **Codice fiscale e Partita Iva**
- **Persona Fisica o Giuridica:** occorre indicare **F** er le ditte individuali e **G** per le società: in caso di Persona (*F*)isica, per il corretto invio del file, occorre compilare nell'area dedicata, attivata in automatico dal programma, il cognome e il nome scritti in maiuscolo, il sesso, la data (per controllare impostazione corretta editare *shift+F2*), il comune/stato estero e la provincia di nascita.
Nel caso di Società (*G*) è importante che sia compilato il comune e la provincia della sede legale.
- **Codice attività** (Ateco 2007) impostarlo nel campo *Attività* (campo obbligatorio).
- **Numero di telefono.**
- **Numero di fax.**
- **Indirizzo e-mail.**

Registrare ora le fatture seguendo le impostazioni previste per il [reverse charge](#).

Per la comunicazione telematica del modello polivalente eseguire il programma in **Supporto Amministrazione – Moduli Intra Black List – Gestione/Esportazione Black List. (C 8-2-A)**

3.3 Gestione Operazioni San Marino

Gli acquisti da operatori residenti nella Repubblica di San Marino devono essere comunicati in forma **Analitica** nel quadro **SE** e si comunicano solo le operazioni verso San Marino in quanto è prevista la comunicazione in **forma esclusiva**.

Il programma **Gestione/Esportazione Black List** elabora i dati degli acquisti da Operatori della Repubblica di San Marino, prelevandoli dall'archivio dei movimenti di prima nota.

Il programma si presenta suddiviso in tre parti: [Periodo](#), [Parametri comunicazione](#) e [Dati Intermediario](#).

Periodo

Vengono richiesti:

- **Anno:** indicare l'anno contabile da cui prelevare le registrazioni.

Selezionare il campo **Solo acquisti da operatori di San Marino**.

- **Periodicità:** viene proposta la periodicità Mensile.
- **Periodo:** indicare il mese delle operazioni di acquisto/cessione.
- **Tipologia di comunicazione:** indicare se trattasi di comunicazione **Ordinaria**, **Sostitutiva** o di **Annullamento**; nei casi di comunicazione sostitutiva o di annullamento indicare il protocollo telematico da annullare o sostituire

Parametri comunicazione

Gestione/esportazione Blacklist - 363

Periodo Parametri comunicazione Dati intermediario

Tipologia di comunicazione: Ordinaria

Soggetto tenuto alla comunicazione ...
(solo se diverso dal contribuente)

Codice Carica

Data inizio procedura Data fine procedura

Codice paese per San Marino

In questa sezione occorre impostare i dati relativi all'eventuale SOGGETTO "TENUTO" ALLA PRESENTAZIONE della comunicazione.

N.B.: si precisa che il contribuente (o "soggetto obbligato") è il **"Soggetto a cui si riferisce la comunicazione"** mentre il **"Soggetto tenuto alla comunicazione"** va compilato solo se è diverso da contribuente (ad esempio nel caso di decesso del contribuente), devono essere anche comunicati il Codice carica, la Data inizio e fine procedura.

La tipologia della comunicazione ANALITICA e il codice paese per San Marino vengono impostati in automatico.

Dati intermediario

Gestione/esportazione Blacklist - 363

Periodo Parametri comunicazione Dati intermediario

Codice Fiscale Intermediario

Numero iscr. CAF

Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione

dal soggetto obbligato dall'intermediario

Data impegno

Le **aziende** che si avvalgono di un **intermediario abilitato** (ad es. il proprio commercialista), devono indicare SOLO:

- il **Codice Fiscale Intermediario** oppure il numero di **iscrizione CAF**,

- il campo "**Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione**" serve ad indicare da chi è stata predisposta la comunicazione. Poiché il file che spedirà l'intermediario è stato predisposto dal contribuente occorre selezionare "**dal soggetto obbligato**",
- **Data impegno:** dato obbligatorio per il corretto invio del file in presenza dei dati dell'intermediario.

Al termine delle impostazioni confermando con  **F6 elabora dati**, sarà visualizzato il seguente messaggio:



Cliccando su **OK** la tabella sarà visualizzata vuota pronta per essere alimentata dal tasto funzione  **Importa da Contabilità**.

Il programma riporterà tutte le registrazioni delle **Fatture Ricevute da Operatori San Marino**. Eventuali righe in **rosso** sono le righe dove non è stato possibile definire un importo per errate imputazioni in fase di registrazione in Prima Nota.

E' possibile cancellare le righe cliccando sul tasto funzione  **Cancella riga**, il programma richiederà un'ulteriore conferma della cancellazione. Per eliminare tutte le righe utilizzare il tasto funzione  **Svuota righe**.

E' possibile inserire delle righe manuali senza passare dalla prima nota, utilizzando il tasto funzione  **Nuova Riga**.

In fase di inserimento manuale dopo aver impostato il codice del cliente/fornitore salvare i dati con  **F10 (Salva)**.

E' possibile salvare l'elaborazione dei dati, prima della generazione del **file Black List**, cliccando sul tasto funzione  **Memorizza su Tabella Black List**, in questo modo l'utente potrà salvare l'importazione dei dati dalla contabilità, oppure confermare la cancellazione dell'importazione dei dati dalla contabilità e rigenerarla.

Gli importi in tabella vengono espressi in unità di euro arrotondando l'importo per eccesso se la frazione decimale è uguale o superiore a 50 centesimi di euro o per difetto se inferiore a detto limite.

3.4 Generazione file telematico

Per elaborare il file telematico per San Marino cliccare sul tasto funzione  **Genera file telematico**, sarà generato il file (**BLKanno_XX.TXT**) e sarà salvato in:

- per ambiente Monoaziendale: in s:\cogene2
- per ambiente Multiaziendale: **s:\cogene2\XXX** dove xxx corrisponde al codice Ditta.

Il file è pronto per l'importazione nel programma dell'Agenza Entrate.

Dopo la prima generazione il programma riscontrerà l'esistenza del file e richiederà se sovrascriverlo.

3.5 Stampa modello polivalente

Al termine della generazione del file, sarà richiesto se procedere con la stampa del modello della comunicazione polivalente, rispondendo **SI** sarà aperta una pagina web, nella quale è riportato il file pdf della comunicazione da scaricare. Cliccando su scarica il PDF sarà aperta la comunicazione polivalente in pdf con i dati caricati pronta per essere salvata oppure stampata.