STUDIO TORDELLI - LEVRATTI
DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI
VIALE REGINA GIOVANNA, 9 - MILANO 20129
TEL. 02 20 43 407 - 02 20 47 840 - 02 20 49 972
FAX 02 29 52 83 17
E-MAIL: INFO@TORDELLILEVRATTI.IT
COD. FISC. / P. IVA: 11355400158

Milano, 13 Maggio 2010

Ai Clienti dello Studio
LORO SEDI

Oggetto: Invio circolare informativa

Alleghiamo alla presente circolare informativa inerente i nuovi adempimenti relativi alle operazioni con paesi black list.

Cogliamo l'occasione per comunicare che per ogni compilazione di comunicazione mensile o trimestrale lo Studio applicherà €uro 200,00 di onorari oltre cassa e IVA, ed €uro 30 per ogni invio telematico effettuato alla Amministrazione Finanziaria.

Ringraziando per la cortese attenzione, restiamo a disposizione per ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti.

Studio Tordelli Levratti
Maddalena

| | |
|---|---|
| OGGETTO | ELENCHI OPERAZIONI CON PAESI BLACK LIST |
| RIFERIMENTI | DM 30.3.2010 – DL40/2010; INFO FISCO 034/2010 |
| CIRCOLARE DEL | 26/04/2010 |

*Sintesi: è stato pubblicato il decreto attuativo dell'obbligo, introdotto con il "Decreto incentivi", per i titolari di Partita Iva di comunicare telematicamente all'Agenzia Entrate le operazioni attive o passive intrattenute con Paesi Black List. Le prime comunicazioni andranno effettuate dal 31/08/2010 con riferimento alle operazioni effettuate a partire dal 1/07/2010.*

## NUOVO OBBLIGO DI COMUNICAZIONE

SOGGETTI INTERESSATI: tutti i titolari di partita Iva:

- **imprese (individuali, società ed enti commerciali)**
- **professionisti**

OPERAZIONI DA SEGNALARE: qualsiasi:

⇒ **cessione di beni**

⇒ **prestazione di servizi**

- **sia "effettuate" che "ricevute"**
- registrate o "soggette a registrazione" (imponibili, non imponibili, esenti o non soggette Iva)

⇒ nei confronti di **operatori economici** (sono esclusi i privati)

⇒ con **sede, residenza o domicilio in Paesi "Black list"** (DDMM 4/05/1999 e 21/11/2001).

**OPERAZIONI "SOGGETTE A REGISTRAZIONE"**: non è chiaro se il monitoraggio sia disposto ai fini dell'Iva o anche delle imposte sui redditi (dovrebbe rilevare per entrambe le imposte). In attesa di chiarimenti, si ritenere dover considerare quanto segue:

**A) OPERAZIONI DA SEGNALARE:**

1) acquisti **imponibili in Italia**

Esempi: importazioni da Hong Kong con Iva assolta in Dogana (per l'importo indicato in Bolletta)
acquisti da San Marino con applicazione dell'Iva da parte del cedente.

2) operazioni (beni e servizi) **"non imponibili"**

Esempi: esportazioni non imp. ex art. 8 ad Hong Kong o verso San Marino ex art. 71
servizi accessori all'esportazione in tali Paesi non imp. ex art. 9.

3) servizi ricevuti in **reverse charge**

Esempi: acquisti da San Marino con Iva assolta dall'acquirente col sistema del reverse charge
servizi ricevuti ed integrati con l'Iva dal committente nazionale (o autofatturati)

4) servizi resi **esclusi da Iva**

Esempi: provvigioni a soggetto passivo di San Marino (art. 7-ter)
prestazioni artistiche effettuate a San Marino (escluse Iva art. 7-quinquies)

**B) OPERAZIONI ESCLUSE DA COMUNICAZIONE**: le cessioni e/o servizi alternativamente:

- effettuate **verso i privati**
- esclusi da Iva in via "oggettiva" (e pertanto non soggetti a registrazione ai fini Iva in Italia)

Esempi: cessione di campioni esclusi Iva art. 2
costruzione di immobile a San Marino per conto di impresa ivi residente (esclusa art. 7-quater)

## POSSIBILI ESONERI ED ESTENSIONI

In futuro sarà possibile prevedere:

| 1) l'esclusione dall'obbligo: | 2) l'estensione dell'obbligo: |
|---|---|
| ▪ **per determinate cessioni** di beni e/o **servizi** effettuati o ricevuti | ▪ anche **a Paesi non Black list** |
| intercorsi con: | ▪ per **specifiche attività** e/o **operatori** |
| ▪ **determinati Paesi Black list** | |
| ovvero limitati solamente a: | |
| - **alcuni settori di attività** svolti in tali Paesi | |
| - **alcune tipologie di operatori** domiciliati in tali Paesi | |

ATTENZIONE: il DM 30/03/2010 non ha previsto, in sede di prima applicazione, alcuna tipologia di estensione e/o esclusione dall'obbligo.

## LA COMUNICAZIONE

La comunicazione va trasmessa all'Agenzia delle Entrate:

⇒ esclusivamente **in via telematica**

⇒ entro **l'ultimo giorno del mese successivo al periodo di riferimento** (mese o trimestre).

**PERIODICITÀ – COME PER L'INTRASTAT:** con evidente finalità di semplificazione le disposizioni previste in merito a:

- periodicità di presentazione
- inizio dell'attività da meno di 4 trimestri
- supero dei limiti nell'ambito di un trimestre
- opzione per la periodicità mensile

sono del tutto analoghe a quelle previste per i modelli Intrastat (v. Info Fisco 048/2010)

**PERIODICITA':**

**a) "mensile"**: è la regola generale

**b) "trimestrale"**: è ammessa per i soggetti:

⇒ che hanno realizzato un **ammontare trimestrale non superiore a € 50.000**

⇒ riferito a **tutti i trimestri:**

- **dell'anno solare precedente**: verifica da effettuare all'inizio dell'anno
- e/o **dell'anno solare "in corso":** verifica della variazione in corso d'anno

⇒ per **ciascuna delle 2 categorie** di operazioni (acquisti di beni + servizi ricevuti da una parte; cessione di beni + servizi resi dall'altra).

**SOGGETTI CHE INIZIANO L'ATTIVITÀ:** coloro che hanno effettuato **operazioni da meno di 4 trimestri** presentazione la comunicazione trimestralmente

**SUPERO DEL LIMITE DI €. 50.000 NEL TRIMESTRE:**

- a decorrere dal mese successivo a quello di riferimento **presentano la comunicazione mensilmente**
- va presentata una comunicazione appositamente "contrassegnata" per ciascun mese già trascorso.

**OPZIONE PER LA PERIODICITÀ MENSILE:** vincolante per l'intero anno solare.

ATTENZIONE: il DM 30/03/2010 non chiarisce a quali operazioni fa riferimento; **si deve ritenere che vada effettuato alle sole operazioni con paesi Black List**.

**PRIMA COMUNICAZIONE**: in sede di prima applicazione è previsto che il monitoraggio:
⇒ decorra dalle **operazioni effettuate/ricevute dal 1 luglio 2010**
⇒ e pertanto la prima comunicazione **potrà essere inviata:**
- **al 31/08/2010** se mensili
- **al 31/10/2010** se **trimestrali**.

## DATI DA INDICARE

Nel modello vanno indicati i seguenti dati (art. 4 DM 30/03/2010):

| |
|---|
| *a) codice fiscale e partita IVA del soggetto passivo tenuto alla comunicazione;* |
| *b) numero del* ***codice fiscale attribuito al soggetto con il quale e' intercorsa l'operazione*** *dallo Stato in cui il medesimo e' stabilito, residente o domiciliato, ovvero, in mancanza, altro codice identificativo;* |
| *c) in caso di controparte persona fisica:* ***ditta, cognome, nome, luogo e data di nascita, domicilio fiscale*** *nello Stato in cui la medesima e' stabilita, residente o domiciliata;* |
| *d) in caso di controparte diversa dalle persone fisiche:* ***denominazione o ragione sociale, sede legale o, in mancanza, sede amministrativa*** *nello Stato in cui la medesima e' stabilita, residente o domiciliata;* |
| *e) periodo di riferimento della comunicazione;* |
| *f) per ciascuna controparte:* ***importo complessivo delle operazioni attive e passive*** *effettuate,* ***distinto tra operazioni imponibili, non imponibili, esenti e non soggette*** *agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto, al netto delle relative note di variazione;* |
| *g) per ciascuna controparte: relativamente alle operazioni imponibili, l'importo complessivo dell'IVA;* |
| *h) per ciascuna controparte: per le note di variazione emesse e ricevute relative ad annualita' precedenti, l'importo complessivo delle operazioni e della relativa imposta.* |

**MODELLO**: sarà approvato con Provv. dall'Agenzia Entrate **entro 60 giorni** dal 30/03/2010.

## SANZIONI

Analogamente al sistema sanzionatorio per gli Intrastat, nel caso di:
- mancata comunicazione
- comunicazione incompleta o falsa

si applica:
⇒ la **sanzione da €. 516 a €. 4.130** (2 volte la sanzione di cui all'art. 11 D.Lgs. n. 471/97; si ritiene vada fatto riferimento al comma 1)
⇒ **senza** che trovi applicazione il **cumulo giuridico** (art. 12 D.Lgs. 472/97).

## ELENCO DEI PAESI BLACK LIST

Nel tempo sono stati elaborati diversi elenchi di Paesi "black list", a seconda delle finalità perseguite:

**A) PERSONE FISICHE**
- DM 4/05/1999: Paesi per i quali **si presume la residenza in Italia** delle persone fisiche italiane ivi emigrate (art. 2bis Tuir)

**B) IMPRESE:**
- DM 21/11/2001: per l'applicazione del regime delle società **CFC** (art. 167 Tuir)
- DM 23/01/2002: per la eventuale **indeducibilità dei componenti negativi** (art. 110 Tuir)

> Nota: le liste sono periodicamente aggiornate sulla scorta di accordi bilaterali stipulati con l'Italia (inclusione nella cd. "white list" di cui al DM 4/09/1996). In un prossimo futuro è previsto un apposito decreto ministeriale che ridefinirà la white list, dove confluiranno, per un periodo di cinque anni, oltre ai Paesi già inclusi nella white list attuale, tutti i Paesi non inclusi nelle attuali black list.

**PAESI COINVOLTI NELLA COMUNICAZIONE**: il novero dei Paesi interessati alla comunicazione è tratto dai primi due elenchi, come nel seguito evidenziato.

| Cod. | PAESE | CONDIZIONI | DDMM |
|---|---|---|---|
| 1 | Alderney (Isole del Canale) | | 04/05/99 |
| 2 | Andorra | | 04/05/99 |
| 3 | Angola | con riferimento alle società petrolifere che hanno ottenuto l'esenzione dall'Oil Income Tax, alle società che godono di esenzioni o riduzioni d'imposta in settori fondamentali dell'economia angolana e per gli investimenti previsti dal Foreign Investment Code | 21/11/01 |
| 4 | Anguilla | International business companies, esercenti la loro attività al di fuori del territorio di Antigua, quali quelle di cui all'International Business Corporation Act, n. 28 del 1982; società che producono prodotti autorizzati, quali quelli di cui alla locale legge n. 18 del 1975 | 04/05/99 |
| 5 | Antigua | con riferimento alle international business companies, esercenti le loro attività al di fuori del territorio di Antigua, quali quelle di cui all'International Business Corporation Act, n. 28 del 1982 e successive modifiche e integrazioni, nonche' con riferimento alle società che producono prodotti autorizzati, quali quelli di cui alla locale legge n. 18 del 1975 e successive modifiche e integrazioni | 21/11/01 |
| 6 | Antille Olandesi | | 04/05/99 |
| 7 | Aruba | | 04/05/99 |
| 8 | Bahamas | | 04/05/99 |
| 9 | Bahrein | con esclusione delle società che svolgono attività di esplorazione, estrazione e raffinazione nel settore petrolifero | entrambi |
| 10 | Barbados | | 04/05/99 |
| 11 | Belize | | 04/05/99 |
| 12 | Bermuda | | 04/05/99 |
| 13 | Brunei | | 04/05/99 |
| 14 | Cipro | | 04/05/99 |
| 15 | Corea del Sud | con riferimento alle società che godono delle agevolazioni previste dalla tax Incentives Limitation Law | 21/11/01 |
| 16 | Costarica | con riferimento alle società i cui proventi affluiscono da fonti estere, nonche' con riferimento alle società esercenti attività ad alta tecnologia | 21/11/01 |
| 17 | Dominica | con riferimento alle international companies esercenti l'attività all'estero | 21/11/01 |
| 18 | Ecuador | con riferimento alle società operanti nelle Free Trade Zones che beneficiano dell'esenzione dalle imposte sui redditi | 21/11/01 |
| 19 | Emirati Arabi Uniti | con esclusione delle società operanti nei settori petrolifero e petrolchimico assoggettate ad imposta | entrambi |
| 20 | Filippine | | 04/05/99 |
| 21 | Giamaica | con riferimento alle società di produzione per l'esportazione che usufruiscono dei benefici fiscali dell'Export Industry Encourage Act e alle società localizzate nei territori individuati dal Jamaica Export Free Zone Act | 21/11/01 |
| 22 | Gibilterra | | 04/05/99 |
| 23 | Gibuti (ex Afar e Issas) | | 04/05/99 |
| 24 | Grenada | | 04/05/99 |
| 25 | Guatemala | | 04/05/99 |
| 26 | Guernsey (Isole del Canale) | | 04/05/99 |
| 27 | Herm (Isole del Canale) | | 04/05/99 |
| 28 | Hong Kong | | 04/05/99 |
| 29 | Isole Cayman | | 04/05/99 |
| 30 | Isole Cook | | 04/05/99 |
| 31 | Isole di Man | | 04/05/99 |
| 32 | Isole Marshall | | 04/05/99 |
| 33 | Isole Turks e Caicos | | 04/05/99 |
| 34 | Isole Vergini Britanniche | | 04/05/99 |
| 35 | Isole Vergini | | 04/05/99 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Statunitensi | | |
| 36 | Jersey (Isole del Canale) | | 04/05/99 |
| 37 | Kenia | con riferimento alle società insediate nelle Export Processing Zones | 21/11/01 |
| 38 | Kiribati (ex Isole Gilbert) | | 04/05/99 |
| 39 | Libano | | 04/05/99 |
| 40 | Liberia | | 04/05/99 |
| 41 | LIECHTENSTEIN | | 04/05/99 |
| 42 | LUSSEMBURGO | con riferimento alle **società holding** di cui alla locale legge del 31 luglio 1929 | 21/11/01 |
| 43 | Macao | | 04/05/99 |
| 44 | Maldive | | 04/05/99 |
| 45 | Malesia | | 04/05/99 |
| 46 | MALTA | con riferimento alle **società i cui proventi affluiscono da fonti estere**, quali quelle di cui al Malta Financial Services Centre Act, alle società di cui al Malta Merchant Shipping Act e alle società di cui al Malta Freeport Act | 21/11/01 |
| 47 | Mauritius | con riferimento alle società "certificate" che si occupano di servizi all'export, espansione industriale, gestione turistica, costruzioni industriali e cliniche e che sono soggette a Corporate Tax in misura ridotta, alle Off-shore Companies e alle International Companies | 21/11/01 |
| 48 | MONACO | con **esclusione delle società che realizzano almeno il 25% del fatturato fuori dal Principato** | entrambi |
| 49 | Montserrat | | 04/05/99 |
| 50 | Nauru | | 04/05/99 |
| 51 | Niue | | 04/05/99 |
| 52 | Nuova Caledonia | | 04/05/99 |
| 53 | Oman | | 04/05/99 |
| 54 | Panama | con riferimento alle società i cui proventi affluiscono da fonti estere, secondo la legislazione di Panama, alle società situate nella Colon Free Zone e alle società operanti nelle Export Processing Zones | 21/11/01 |
| 55 | Polinesia francese | | 04/05/99 |
| 56 | Portorico | con riferimento alle società esercenti attività bancarie ed alle società previste dal Puerto Rico Tax Incentives Act del 1988 o dal Puerto Rico Tourist Development Act del 1993 | 21/11/01 |
| 57 | Saint Kitts e Nevis | | 04/05/99 |
| 58 | Saint Lucia | | 04/05/99 |
| 59 | Saint Vincent e Grenadine | | 04/05/99 |
| 60 | Salomone | | 04/05/99 |
| 61 | Samoa | | 04/05/99 |
| 62 | SAN MARINO | | 04/05/99 |
| 63 | Sant'Elena | | 04/05/99 |
| 64 | Sark (Isole del Canale) | | 04/05/99 |
| 65 | Seychelles | | 04/05/99 |
| 66 | SINGAPORE | Banca Centrale e **Organismi che gestiscono le riserve ufficiali dello Stato** | 04/05/99 |
| 67 | SVIZZERA | con riferimento alle società non soggette alle imposte cantonali e municipali, quali le **società holding, ausiliarie e "di domicilio"** (ndr: escluse le società operative: industriali e commerciali) | 21/11/01 |
| 68 | Taiwan | | 04/05/99 |
| 69 | Tonga | | 04/05/99 |
| 70 | Tuvalu (ex Isole Ellice) | | 04/05/99 |
| 71 | Uruguay | con riferimento alle società esercenti attività bancarie e alle holding che esercitano esclusivamente attività off-shore | 21/11/01 |
| 72 | Vanuatu | | 04/05/99 |