



Siam & Logica s.r.l. - Via Cremona, 28 (MN) - Italy
Telefono 0376 262133 r.a. - Fax 0376 262418
e-mail: info@siamelogica.it - www.siamelogica.it
P.IVA, C.Fisc e Reg.Imp. di Mantova 02283700207
REA: MN 239567 Capitale sociale € 100.000,00 i.v.

Circolare. 27.07.10

ATTENZIONE: nuova normativa "BLACK LIST"

È confermato l'obbligo, per i **sogetti passivi IVA italiani** di comunicare all'Agenzia delle Entrate gli **acquisti / cessioni di beni nonché le prestazioni di servizi rese e ricevute**, registrate o soggette a registrazione, nei confronti di **operatori economici** con sede, residenza o domicilio nei Paesi a fiscalità privilegiata, c.d. "black list", individuati dai DDMM 4.5.99 e 21.11.2001.

Con il DM 30.3.2010 sono state individuate le **modalità** ed i **termini** di effettuazione della predetta comunicazione (Informativa SEAC 20.4.2010, n. 92), demandando ad un successivo Provvedimento l'approvazione del modello.

Ora, con il Provvedimento 28.5.2010, l'Agenzia delle Entrate ha approvato il **modello** da utilizzare per la comunicazione in esame.

Il modello va utilizzato a decorrere dalle **operazioni effettuate a partire dall'01.07.2010** e pertanto la prima comunicazione, da parte dei soggetti mensili, va eseguita **entro il 31.08.2010**.

SOGGETTI OBBLIGATI ALLA PRESENTAZIONE DEGLI ELENCHI "BLACK LIST"

Il modello va utilizzato dai **sogetti passivi IVA** (imprese e lavoratori autonomi), che effettuano, nei confronti di operatori economici aventi **sede, residenza o domicilio negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato** individuati dai DDMM 4.5.99 e 21.11.2001, le seguenti operazioni:

- a) cessioni di beni;
- b) prestazioni di servizi rese;
- c) acquisti di beni;
- d) prestazioni di servizi ricevute.

PERIODICITÀ DI PRESENTAZIONE

La periodicità di presentazione della comunicazione è così individuata:

- **TRIMESTRALE**
Soggetti che negli **ultimi 4 trimestri** precedenti e **per ciascuna categoria di operazioni** (beni o servizi) **non hanno superato il limite trimestrale di € 50.000**
- **MENSILE** Soggetti che **non si trovano nelle predette condizioni**

N.B. I soggetti tenuti alla presentazione con periodicità trimestrale possono **optare per la presentazione della comunicazione con modelli con periodicità mensile**. Tale scelta **vincola** alla presentazione mensile **per l'intero anno**.

INIZIO DELL'ATTIVITÀ DA MENO DI 4 TRIMESTRI

Con riguardo ai soggetti che hanno iniziato l'attività da meno di 4 trimestri la comunicazione va presentata con periodicità trimestrale, **a condizione che nel trimestre in corso e in quelli precedenti non abbiano superato il predetto limite** (€ 50.000).

MODALITÀ E TERMINI DI PRESENTAZIONE

Il modello va presentato **esclusivamente in via telematica, entro la fine del mese successivo** al periodo di riferimento della comunicazione.



Siam & Logica s.r.l. - Via Cremona, 28 (MN) - Italy
Telefono 0376 262133 r.a. - Fax 0376 262418
e-mail: info@siamelogica.it - www.siamelogica.it
P.IVA, C.Fisc e Reg.Imp. di Mantova 02283700207
REA: MN 239567 Capitale sociale € 100.000,00 i.v.

La comunicazione può essere trasmessa:

- **direttamente** dal contribuente;
- **tramite un intermediario abilitato**. In tal caso il soggetto incaricato deve rilasciare apposita dichiarazione contenente l'impegno alla presentazione telematica.

SANZIONI

In caso di:

- **mancata comunicazione** delle predette operazioni, ovvero
- di comunicazione **con dati incompleti o non veritieri**

si applica il **doppio** della sanzione di cui all'art. 11, **comma 1**, D.Lgs. n. 471/97, ossia: da € 516 a € 4.130. Non è applicabile il c.d. "cumulo giuridico" ex art. 12, D.Lgs. n. 472/97.

PAESI BLACK LIST

In base ai DDMM 04.05.1999 e 21.11.2001, i paesi a regime fiscale privilegiato sono:

ANDORRA	NAURU	ANTIGUA E BARBUDA
COSTARICA	GIBUTI	BELIZE
TAIWAN	KENYA	SAINTE LUCIA
ECUADOR	BARBADOS	GUERNSEY
FILIPPINE	VANUATU	JERSEY C.I.
GUATEMALA	BRUNEI DARUSSALAM	MAN ISOLA
SAN MARINO	MALDIVE	NIUE
LIBERIA	MAURITIUS	BERMUDA
PANAMA	SAMOA	MONTSERRAT
MACAO	ANGOLA	ANGUILLA
SVIZZERA	SINGAPORE	TURKS E CAICOS (ISOLE)
URUGUAY	GRENADA	CAYMAN (ISOLE)
GIAMAICA	BAHAMAS	ARUBA
COREA DEL SUD	TONGA	MARSHALL (ISOLE)
LIECHTENSTEIN	OMAN	PORTORICO
PRINCIPATO DI MONACO	BAHRAIN	VERGINI AMERICANE (ISOLE)
LUSSEMBURGO	SEYCHELLES	POLINESIA FRANCESE
LIBANO	SALOMONE ISOLE	COOK ISOLE
CIPRO	DOMINICA	VERGINI BRITANNICHE (ISOLE)
GIBILTERRA	TUVALU	ANTILLE OLANDESI
HONG KONG	KIRIBATI	NUOVA CALEDONIA
MALTA	SAINT KITTS E NEVIS	ST. HELENA
MALAYSIA	ST. VINCENTE E LE GRENADINE	