



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

ASSOCIATI:

DOTT. GIORGIO REBONATO
Dottore commercialista
Revisore legale

DOTT.SSA GIOVANNA REBONATO
Dottore commercialista
Consulente del lavoro
Revisore legale

DOTT. ALBERTO REBONATO
Dottore commercialista
Revisore legale

COLLABORATORI:

RAG. TERESA NEGRI
RAG. RICCARDO BOLOGNA
DOTT.SSA BARBARA CHIARAMONTE
DOTT. MICHELE VENTURI

Nostri gentili Clienti
Loro sedi

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 7 DEL 06.09.2016



SI RACCOMANDA DI FAR LEGGERE A TITOLARI / AMMINISTRATORI



INDICE DEGLI ARGOMENTI

COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI CON SOGGETTI STABILITI IN PAESI C.D. "BLACK LIST"

Orario di apertura al pubblico:

dal lunedì al giovedì: dalle 8.30 alle 12.30 e dalle 14.30 alle 18.30; il venerdì: dalle 8.30 alle 12.30 (pomeriggio chiuso)

si ringrazia fin d'ora per il rispetto degli orari



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI CON SOGGETTI STABILITI IN PAESI C.D. "BLACK LIST"

AREA TEMATICA: FISCO

Premessa

Scadrà il prossimo 20 settembre la comunicazione delle operazioni effettuate e ricevute nel corso dell'anno 2015 con operatori aventi sede, residenza o domicilio in Paesi inseriti nella c.d. "black list" individuati dal D.M. del 04.05.1999 e D.M. del 21.11.2001.

Comunicazione operazioni rilevanti con operatori stabiliti in Paesi "black list"

A seguito delle modifiche introdotte dal D.L. 175 del 21.11.2014, è stata modificata la periodicità della comunicazione delle operazioni rilevanti effettuate con operatori stabiliti in Paesi black list, che da mensile o trimestrale è diventata annuale, mentre la scadenza è stata unificata a quella dello spesometro. Conseguentemente sono stati eliminati i vecchi modelli e conglobato la comunicazione medesima nei quadri previsti dalla Comunicazione polivalente. Solo per le operazioni relative all'anno 2015 la scadenza è stata prorogata al prossimo 20 settembre.

Variazioni intervenute nell'elenco dei Paesi "black list"

Recenti interventi normativi hanno parzialmente modificato l'elenco dei Paesi indicati nei succitati Decreti, con decorrenze ed effetti diversificati. Si riporta nella tabella seguente l'elenco aggiornato dei Paesi "black list".

Elenco Paesi "Black list"			
Alderney (Isole del Canale)	Emirati Arabi Uniti	Jersey (Isole del Canale)	Principato di Monaco
Andorra	Filippine (**)	Kenya (*)	Saint Kitts e Nevis
Angola (*)	Giamaica (*)	Kiribati	Saint Lucia
Anguilla	Gibilterra	Libano	Saint Vincent e Grenadine
Antigua	Gibuti	Liberia	Salomone
Antille Olandesi	Grenada	Liechtenstein	Samoa
Aruba	Guatemala	Macao	Sant'Elena
Bahamas	Guernsey (Isole del Canale)	Malaysia (**)	Sark (Isole del Canale)
Bahrein	Herm (Isole del Canale)	Maldive	Seychelles
Barbados	Hong Kong (**)	Montserrat	Singapore (**)
Barbuda	Isola di Man	Nauru	Svizzera (**)
Belize	Isole Cayman	Niue	Taiwan
Bermuda	Isole Cook	Nuova Caledonia	Tonga
Brunei	Isole Marshall	Oman	Tuvalu
Costa Rica	Isole Turks e Caicos	Panama	Uruguay
Dominica	Isole Vergini britanniche	Polinesia francese	Vanuatu
Ecuador	Isole Vergini USA	Portorico (*)	

NOTE:
(*) la comunicazione non è dovuta per le operazioni effettuate successivamente al 26.05.2015
(**) questi Paesi sono stati eliminati solo dall'elenco previsto dal D.M. 21.11.2001, ma non dal D.M. 04.05.1999; pertanto le operazioni con le controparti localizzate in questi Paesi devono continuare ad essere segnalate

La comunicazione in sintesi

Riportiamo alcuni dei dati fondamentali della comunicazione:

LIMITI DI IMPORTO: la comunicazione deve essere effettuata solo nel caso in cui l'importo complessivo delle operazioni attive e passive con operatori localizzati in Paesi "black list" superi il limite di € 10.000.



STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

COMUNICAZIONE DA COMPILARE: I dati da indicare devono essere inseriti nel quadro "BL" della Comunicazione polivalente esclusivamente in forma aggregata (non è possibile la presentazione in forma analitica per i dati relativi alle operazioni black list).

SCADENZA: 10 aprile di ogni anno per i contribuenti che effettuano le liquidazioni IVA con cadenza mensile, 20 aprile di ogni anno per tutti gli altri contribuenti. Solo per le operazioni di competenza dell'anno 2015 la scadenza è stata prorogata al 20 settembre

REGIME SANZIONATORIO: in caso di omissione dell'invio della comunicazione, ovvero per l'invio di dati incompleti o non veritieri, si applica la sanzione da € 500 a € 4.000. È possibile la definizione delle sanzioni mediante ravvedimento operoso.

CONTRIBUENTI ESCLUSI: sono esclusi dagli obblighi di comunicazioni i contribuenti soggetti ai regimi fiscali agevolati previsti dal D.L. 98/2011 (regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità) e dalla Legge 190/2014 (regime forfettario)

Predisposizione della comunicazione

I dati da indicare nella comunicazione non sono variati rispetto alla precedente formulazione del modello. Qualora abbiate effettuato operazioni, sia di acquisto che di vendita con operatori aventi sede, residenza o domicilio nei Paesi sopra elencati, qualora non abbiate già provveduto Vi invitiamo a contattare lo Studio e farci pervenire al più presto ed in ogni caso entro e non oltre il giorno giovedì 15 settembre la documentazione necessaria alla predisposizione della comunicazione, eventualmente utilizzando il modulo allegato, oppure il file telematico già pronto per l'invio.

Come di consueto lo Studio è a sua disposizione per ogni chiarimento.

Cordiali saluti

Studio Dott. Rebonato & Associati