



A TUTTI I CLIENTI
- LORO SEDI -

Circolare n. 6/16
Legnago, 13.09.2016

COMUNICAZIONI BLACK LIST: SCADENZA 20/09/2016

Entro il 20 settembre 2016 devono essere **presentate le comunicazioni black list 2015**.

Il provvedimento 25 marzo 2016 dell'Agenzia delle Entrate, successivamente confermato dal provvedimento 11 aprile 2016, ha prorogato al 20 settembre 2016 il termine per le comunicazioni dei **dati relativi al 2015** delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza a domicilio nei Paesi a fiscalità privilegiata, originariamente fissato al:

- 10 aprile 2016 per i contribuenti mensili;
- 20 aprile 2016 per i contribuenti trimestrali.

Semplificazioni introdotte dal D.Lgs. n. 175/2014

L'adempimento è stato semplificato dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2014 sulle semplificazioni fiscali, il quale ha modificato l'art. 1, comma 1, D.L. n. 40/2010 per ciò che riguarda:

- la **soglia di valore** complessivo delle operazioni da comunicare;
- la **periodicità** di presentazione delle comunicazioni da effettuare.

Disciplina previgente

In base alla disciplina previgente, i soggetti passivi IVA avevano l'obbligo di comunicare telematicamente all'Agenzia delle Entrate tutte le cessioni di beni e le prestazioni di servizi di importo superiore a 500,00 euro effettuate e ricevute, registrate o soggette a registrazione, nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Paesi black list.

Tali comunicazioni avevano cadenza mensile o trimestrale a seconda dell'ammontare delle operazioni da comunicare.

Nuova disciplina

La nuova disposizione semplifica tale disciplina con effetto dal periodo d'imposta in corso al 13 dicembre 2014, elevando a **10.000,00 euro la soglia di valore complessivo delle operazioni da comunicare** e prevedendo che i dati relativi ai rapporti intercorsi con Paesi a fiscalità privilegiata siano forniti **con cadenza annuale**.

Mentre nella normativa precedente il limite di 500,00 euro era riferito alla singola operazione, la soglia introdotta dal decreto sulle Semplificazioni fiscali ha carattere complessivo, nel senso che il limite di 10.000,00 euro s'intende non per singola operazione, ma come **limite complessivo annuo**, con il conseguente obbligo di comunicazione solamente se viene superata la soglia di 10.000,00 euro di valore complessivo di operazioni.

Sul punto, la circolare n. 6/E del 19/02/2015 ha confermato che tale importo complessivo annuale s'intende riferito al **complesso delle cessioni** di beni e delle **prestazioni** di servizi **effettuate e ricevute** nei confronti degli operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Paesi black list.

È evidente, quindi, che a seguito della novità devono essere comunicate **anche le operazioni** che, singolarmente considerate, sono **di importo non superiore a 500,00 euro** e che, in base alla normativa previgente, risultavano escluse dall'adempimento.

Sanzioni

L'art. 40, comma 3, D.L. n. 40/2010 dispone che l'omissione delle comunicazioni, ovvero la loro effettuazione con dati incompleti o non veritieri, è punita con la **sanzione da 500,00 a 4.000,00 euro**, ferma restando la possibilità di avvalersi degli istituti che consentono la riduzione della sanzione.

Individuazione dei Paesi black list

L'obbligo comunicativo presuppone che le controparti estere abbiano sede, residenza o domicilio nei **Paesi black list di cui al D.M. 4 maggio 1999 e al D.M. 21 novembre 2001**.

L'Agenzia delle Entrate, con la circolare n. 53/E del 21 ottobre 2010, ha precisato che le liste di Paesi contenute nei suddetti decreti devono essere **applicate congiuntamente** e a prescindere dalla condizione soggettiva dell'operatore economico. In altri termini, ai fini dell'adempimento, è sufficiente che la controparte abbia sede, residenza o domicilio in un Paese contemplato da **una sola delle liste** e indipendentemente dalla natura giuridica e dall'attività svolta dall'operatore.

Eliminazione Paesi Black list

Si ricorda che i decreti ministeriali 30 marzo 2015 e 18 novembre 2015 hanno eliminato Hong Kong, Singapore, Malaysia e Filippine dal Dm 21 novembre 2001, ma non dal Dm 4 maggio 1999; le operazioni con tali paesi continuano a dover essere segnalate nel modello black list.

Per le transazioni effettuate successivamente al 26 maggio 2015 con operatori in Angola, Giamaica, Kenya e Portorico la comunicazione non è, invece, più dovuta.

Si ricorda che, a decorrere dal 23 dicembre 2014, il **Lussemburgo** è stato **escluso** dall'elenco di cui al D.M. 21 novembre 2001, per cui le operazioni attive e passive poste in essere nel 2015 con operatori ivi stabiliti sono escluse dall'obbligo comunicativo in scadenza il 20 settembre 2016.

Paesi black list

Alderney	Costa Rica	Isole Cayman	Maldiva	Salomone
Andorra	Dominica	Isole Cook	Mauritius	Samoa
Anguilla	Ecuador	Isole Marshall	Monaco	Sant'Elena
Antigua	Emirati Arabi Uniti	Isole Turks e Caicos	Monserrat	Sark
Antille Olandesi	Filippine	Isole Vergini britanniche	Nauru	Seychelles
Aruba	Gibilterra	Isole Vergini statunitensi	Niue	Singapore
Bahamas	Gibuti	Jersey	Nuova Caledonia	Svizzera
Bahreïn	Grenada	Kiribati	Oman	Taiwan
Barbados	Guatemala	Libano	Panama	Tonga
Barbuda	Guernsey	Liberia	Polinesia Francese	Tuvalu
Belize	Herm	Liechtenstein	Saint Kitts e Nevis	Uruguay
Bermuda	Hong Kong	Macao	Saint Lucia	Vanuatu
Brunei	Isola di Man	Malaysia	Saint Vincent e Grenadine	

I Sig.ri Clienti che non affidano al Ns. Studio la contabilità, sono pregati di inviarci

entro e non oltre il giorno 16 settembre p.v.

la documentazione necessaria per il corretto assolvimento dell'adempimento.

Provvederemo autonomamente alla predisposizione ed all'invio della comunicazione

per i Sig.ri Clienti che affidano al Ns. Studio la tenuta della contabilità.

Lo Studio rimane a completa disposizione per ulteriori informazioni in merito.

SCADENZIARIO SETTEMBRE - OTTOBRE 2016

GIORNO	SCADENZA
16 settembre 2016	Versamento dell'IVA dovuta per i contribuenti mensili
	Versamento delle ritenute sui redditi di lav. Autonomi, dipendenti e su provvigioni
	Versamento contributi INPS per collaboratori coordinati e continuativi e per i lavoratori dipendenti
20 settembre 2016	Comunicazione delle operazioni registrate nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in paesi Black list
26 settembre 2016	Presentazione modelli INTRASTAT per operatori con obbligo mensile
30 settembre 2016	Presentazione telematica della dichiarazione Unico 2016 e della dichiarazione IRAP
	Invio Monello 770 Ordinario e Semplificato
	Termine ultimo assegnazione e cessione agevolata beni immobili o beni mobili registrati ai soci Ed estromissione dell'immobile strumentale dall'impresa individuale (salvo proroga)
17 ottobre 2016 (il 16 è domenica)	Versamento dell'IVA dovuta per i contribuenti mensili
	Versamento delle ritenute sui redditi di lav. Autonomi, dipendenti e su provvigioni
	Versamento contributi INPS per collaboratori coordinati e continuativi e per i lavoratori dipendenti
26 settembre 2016	Presentazione modelli INTRASTAT per operatori con obbligo mensile/trimestrale
31 ottobre 2016	Comunicazione all'Anagrafe tributaria dei dati relativi ai beni dell'impresa concessi in godimento a soci o familiari nel 2015
	Comunicazione all'Anagrafe tributaria dei dati relativi ai soci o familiari dell'imprenditore che effettuano finanziamenti o capitalizzazioni nei confronti dell'impresa

Le circolari precedenti possono essere consultate sul Ns. sito al seguente link:

<http://www.studioventurato.it/circolari.htm>

CORDIALI SALUTI

STUDIO VENTURATO

Il presente documento ha esclusivamente fini informativi. Nessuna responsabilità legata ad una decisione presa sulla base delle informazioni qui contenute potrà essere attribuita allo scrivente, che resta a disposizione del lettore per ogni approfondimento o parere.