

CIRCOLARE n. 13/2010

Spett.li Clienti

Loro SEDI

Pesaro, 15 ottobre 2010

1. Elenchi Clienti-Fornitori “Black List”

Nonostante l’obbligo di monitoraggio delle operazioni sia ufficialmente scattato il 1° luglio e sia ormai incombente la data di prima presentazione dei modelli, prevista per il 2 novembre 2010, gli operatori devono confrontarsi con una situazione ancora in divenire e chiarimenti da parte dell’Agenzia delle Entrate che tardano ad arrivare. Riassumiamo in questa circolare le principali conferme, gli ultimi aggiornamenti, con riserva di aggiornarVi appena saranno disponibili ulteriori chiarimenti.

Nel frattempo invitiamo i clienti esterni, che non vi avessero già provveduto, ad informarsi presso i rispettivi fornitori di programmi per dotarsi del relativo software per la gestione contabile di tale adempimento e per la creazione del file telematico che lo studio provvederà successivamente ad inviare all’Agenzia delle Entrate.

OPERAZIONI OGGETTO DEGLI ELENCHI

La comunicazione in esame va presentata dai soggetti 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, le seguenti operazioni: cessioni di beni, prestazioni di servizi rese, acquisti di beni, prestazioni di servizi ricevute.

Nella comunicazione, come si evince dal modello approvato con il citato Provvedimento 28.5.2010, devono essere riportate le operazioni, registrate o soggette a registrazione nel periodo di riferimento, attive (cessioni di beni / prestazioni di servizi rese) o passive (acquisti di beni / prestazioni di servizi ricevute) imponibili, non imponibili, esenti e non soggette ad IVA.

Il DM 5.8.2010 ha disposto l'esclusione dall'obbligo di comunicazione per operazioni relative a specifici settori di attività e l'estensione dall'obbligo per specifici settori di attività.



L'esclusione dall'adempimento è applicabile dalle operazioni effettuate dall'1.7.2010 mentre l'estensione riguarda le operazioni effettuate dall'1.9.2010.

IPOSTESI DI ESCLUSIONE DALL'OBBLIGO

Non sussiste obbligo di comunicazione con riguardo alle “attività con le quali si realizzano operazioni esenti”, a condizione che il soggetto interessato abbia optato per la **dispensa dagli adempimenti IVA ex art. 36-bis**, DPR n. 633/72. L'obbligo della comunicazione permane per le eventuali **operazioni imponibili** effettuate.

Di conseguenza i soggetti in esame **non sono tenuti alla presentazione** degli elenchi per le operazioni esenti realizzate con soggetti passivi di cui alle predette “black list”, **ancorché effettuate dall'1.7.2010**.

IPOSTESI DI ESTENSIONE DELL'OBBLIGO

L'obbligo di monitoraggio per operazioni con soggetti “black list” concerne anche le **prestazioni di servizi rese / ricevute** che **non si considerano effettuate in Italia** per mancanza del requisito della territorialità.

Di conseguenza negli elenchi in esame **devono essere riportate** anche:

- ➔ le **prestazioni di servizi** rese da operatori nazionali nei confronti di committenti esteri, **fuori campo IVA ex art. 7-ter**, DPR n. 633/72 (ad esempio, un trasporto di beni effettuato da un operatore italiano a favore di un operatore sammarinese);
- ➔ le **prestazioni di servizi fuori campo IVA ex artt. 7-quater e 7-quinquies**, DPR n. 633/72 (ad esempio, una prestazione resa da un operatore italiano nei confronti di un operatore sammarinese su un immobile situato a San Marino, una prestazione alberghiera ricevuta da un operatore italiano a San Marino).

C:\Users\Administrator\Desk...



L'estensione in esame opera con riguardo alle operazioni effettuate dall'1.9.2010 e pertanto l'obbligo della comunicazione non sussiste per le operazioni "fuori campo IVA" effettuate fino al 31.8.

L'applicazione operativa dell'ipotesi sopra descritta pone la questione di individuare il momento di effettuazione di tali operazioni.

Infatti, mentre per le operazioni rilevanti ai fini IVA l'operazione è, in generale, considerata effettuata, con conseguente obbligo di emissione della fattura, al momento del pagamento del corrispettivo, per le operazioni "fuori campo IVA" dovrà essere specificato quando tale presupposto si realizza.

Sul punto è pertanto auspicabile un chiarimento da parte dell'Agenzia delle Entrate.

EFFETTO DELL'AGGIORNAMENTO DELLA "BLACK LIST" SUL NUOVO OBBLIGO

Agli effetti del nuovo obbligo di comunicazione vanno pertanto considerati i Paesi / territori presenti nell'elenco risultante dalla combinazione delle predette liste aggiornate come di seguito evidenziato:

Alderney	Gibuti (ex Afar e Issas)
Andorra	Grenada
Angola (*) Per il DM 21.11.2001, solo se l'operatore estero è: <ul style="list-style-type: none">▪ Società petrolifera che ha ottenuto l'esenzione dall'Oil Income Tax▪ Società che gode di esenzioni o riduzioni d'imposta in settori fondamentali dell'economia angolana e per gli investimenti previsti dal Foreign Investment Code	Guatemala (*)
Anguilla	Guernsey - Isole del Canale
Antigua Per il DM 21.11.2001, solo se l'operatore estero è: <ul style="list-style-type: none">▪ International business companies, esercente le proprie attività al di fuori del territorio di Antigua, quali quelle di cui all'International Business Corporation	Herm - Isole del Canale (*)

Act, n. 28/82 e successive modifiche e integrazioni	
Antille Olandesi	Hong Kong
Aruba	Isola di Man
Bahamas	Isole Cayman
Barhein Per il DM 21.11.2001, solo se l'operatore estero non è: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Società che svolge attività di esplorazione, estrazione e raffinazione nel settore petrolifero 	Isole Cook
Barbados	Isole Marshall
Barbuda	Isole Turks e Caicos
Belize	Isole Vergini britanniche
Bermuda	Isole Vergini statunitensi (*)
Brunei	Jersey - Isole del Canale
Cipro	Kenia (*) Per il DM 21.11.2001, solo se l'operatore estero è: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Società insediata nelle Export Processing Zones
Corea del Sud (*) Per il DM 21.11.2001, solo se l'operatore estero è: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Società che gode delle agevolazioni previste dalla Tax Incentives Limitation Law 	Kiribati - ex Isole Gilbert (*)
Costarica Per il DM 21.11.2001, solo se l'operatore estero è: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Società i cui proventi affluiscono da fonti estere ▪ Società esercente attività ad alta tecnologia 	Libano
Dominica Per il DM 21.11.2001, solo se l'operatore estero è: <ul style="list-style-type: none"> ▪ International companies esercente attività all'estero 	Liberia
Ecuador Per il DM 21.11.2001, solo se l'operatore estero è: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Società operante nelle Free Trade Zones che beneficia dell'esenzione dalle imposte sui redditi 	Liechtenstein
Emirati Arabi Uniti Per il DM 21.11.2001, solo se l'operatore estero non è: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Società operante nel settore petrolifero e petrolchimico esentata ad imposta 	Lussemburgo (*) Per il DM 21.11.2001, solo se l'operatore estero è: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Società holding di cui alla locale legge 31.7.29

petrolchimico assoggettata ad imposta	
Filippine	Macao
Gibilterra	Maldive
Giamaica (*)	Malesia
▪ Malta	Saint Lucia
Mauritius Per il DM 21.11.2001, solo se l'operatore estero è: ▪ Società "certificata" che si occupa di servizi all'export, espansione industriale, gestione turistica, costruzioni industriali e cliniche e soggetta a Corporate Tax in misura ridotta ▪ Off-shore Companies e International Companies	Saint Vincent e Grenadine
Monaco Per il DM 21.11.2001, solo se l'operatore estero non è: ▪ Società che realizza almeno il 25% del fatturato fuori dal Principato	San Marino (*)
Montserrat	Sant'Elena (*)
Nauru	Sark (Isole del Canale)
Niue	Seychelles
Nuova Caledonia (*)	Singapore
Oman	Svizzera Per il DM 21.11.2001, solo se l'operatore estero è: ▪ Società non soggetta a imposte cantonali e municipali, quali le holding, ausiliarie e "di domicilio"
Panama Per il DM 21.11.2001, solo se l'operatore estero è: ▪ Società i cui proventi affluiscono da fonti estere, secondo la legislazione di Panama ▪ Società situata nella Colon Free Zone ▪ Società operante nella Export Processing Zone	Taiwan (*)
Polinesia francese	Tonga
Portorico (*) Per il DM 21.11.2001, solo se l'operatore estero è:	Tuvalu (ex Isole Ellice)

C:\Users\Administrator\Desk...

<ul style="list-style-type: none">▪ Società esercente attività bancaria▪ Società prevista dal Puerto Rico Tax Incentives Act del 1988 o dal Puerto Rico Tourist Development Act del 1993	
Saint Kitts e Nevis	Uruguay Per il DM 21.11.2001, solo se l'operatore estero è: <ul style="list-style-type: none">▪ Società esercente attività bancaria▪ Holding che esercita esclusivamente attività off-shore
Salomone (*)	Vanuatu
Samoa	

(*) Paese presente solo in una delle 2 liste

NOVITÀ E TERMINI DI PRESENTAZIONE

Gli elenchi in commento devono essere presentati all'Agenzia delle Entrate:

→ esclusivamente in via **telematica**;

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

Considerato che l'obbligo in esame è stato introdotto a decorrere dalle operazioni effettuate dall'1.7.2010, la prima comunicazione mensile avrebbe dovuto essere inviata entro il 31.8.2010.

Tuttavia con il citato Decreto 5.8.2010 è stata disposta la **proroga al 2.11.2010** del termine di presentazione degli elenchi relativi ai mesi di **luglio ed agosto 2010** con la conseguenza che il calendario di presentazione per il 2010 degli elenchi risulta così aggiornato:

CALENDARIO 2010 ELENCHI "BLACK LIST"		
SOGGETTO	PERIODO DI RIFERIMENTO ELENCHI	TERMINE DI PRESENTAZIONE
MENSILE	LUGLIO	2.11.2010
	AGOSTO	2.11.2010

C:\Users\Administrator\Desk...

	SETTEMBRE	31.10.2010 prorogato al 2.11.2010
	OTTOBRE	30.11.2010
	NOVEMBRE	31.12.2010
	DICEMBRE	31.1.2011
TRIMESTRALE	3° TRIMESTRE	2.11.2010
	4° TRIMESTRE	31.1.2011

Si rammenta che la periodicità di presentazione di ciascun elenco è così individuata:

TRIMESTRALE	Soggetti che negli ultimi 4 trimestri 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.

Il modello è composto da un **Frontespizio** e dal **Quadro A**, nel quale riportare, per ogni operatore economico, i relativi dati anagrafici e le operazioni effettuate con gli stessi. In altre parole l'elenco si compone, oltre che dal Frontespizio, di tanti Quadri A quanti sono gli operatori economici per i quali sussiste l'obbligo di comunicazione.



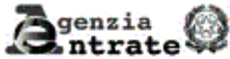
La Beta & Gamma snc nel mese di settembre 2010 ha acquistato, da una ditta avente sede a San Marino, articoli di cancelleria per un importo di € 1.000 + IVA (l'operatore sammarinese ha scelto la procedura dell'assoggettamento ad IVA).

Esempio Non avendo effettuato altre operazioni con Paesi "black list", la società italiana è tenuta, entro il 2.11.2010, alla presentazione dell'elenco trimestrale come segue:

C:\Users\Administrator\Desk...

TIPO DI COMUNICAZIONE	Correttiva nei termini <input type="checkbox"/>	Comunicazione integrativa <input type="checkbox"/>		
Periodo di riferimento	Anno <input type="text" value="2010"/>	Mese <input type="text"/>	Trimestre <input type="text" value="3"/>	Variazione di periodicità <input type="text"/>
DATI DEL CONTRIBUENTE	PARTITA IVA <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="9"/> <input type="text" value="0"/>			
	Indirizzo di posta elettronica <input type="text" value="Betaegammasnc@bg.it"/>		TELEFONO O CELLULARE prefisso <input type="text"/> numero <input type="text"/>	
Persone fisiche	Cognome <input type="text"/>		Nome <input type="text"/>	
	Data di nascita giorno <input type="text"/> mese <input type="text"/> anno <input type="text"/>		Comune (o Stato estero) di nascita <input type="text"/>	
			Sesso (barrare la relativa casella) M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/>	
			Provincia (sigla) <input type="text"/>	
Soggetti diversi dalle persone fisiche	Denominazione o ragione sociale <input type="text" value="Beta & gamma snc"/>			Natura giuridica <input type="text" value="24"/>

C:\Users\Administrator\Desk...



CODICE FISCALE 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

QUADRO A

Mod. N. 0 1

DATI ANAGRAFICI

Cognome / Ragione sociale 1 IL TITANO SA		Nome 2	
Data di nascita 3 giorno mese anno			Comune (o Stato estero) di nascita 4
			Provincia (sigla) 5
Codice Stato estero 6 037		Stato federato, provincia, contea 7 REPUBBLICA DI SAN MARINO	
Indirizzo estero 9 SALITA AL MONTE, 45		Località di residenza 8 FAETANO	
Codice IVA 10 SM00145			
Codice fiscale 11 SM00145			

Domicilio fiscale per le persone fisiche
Sede legale per soggetti diversi dalle persone fisiche

Identificativi fiscali

OPERAZIONI ATTIVE

Operazioni imponibili		
A2	Importo complessivo delle cessioni di beni	,00
A3	Importo complessivo dell'imposta relativa alle cessioni di beni	,00
A4	Importo complessivo delle prestazioni di servizi	,00
A5	Importo complessivo dell'imposta relativa alle prestazioni di servizi	,00
Operazioni non imponibili		
A6	Importo complessivo delle cessioni di beni	,00
A7	Importo complessivo delle prestazioni di servizi	,00
Operazioni esenti		
A8	Importo complessivo delle operazioni esenti	,00
Operazioni non soggette ad IVA		
A9	Importo complessivo delle cessioni di beni	,00
A10	Importo complessivo delle prestazioni di servizi	,00
Note di variazione relative ad operazioni già comunicate nell'anno		
A11	Importo complessivo delle note di variazione relative a cessioni di beni	,00
A12	Importo complessivo dell'imposta relativa alle note di variazione per cessioni di beni	,00
A13	Importo complessivo delle note di variazione relative a prestazioni di servizi	,00
A14	Importo complessivo dell'imposta relativa alle note di variazione per prestazioni di servizi	,00
Note di variazione relative ad annualità precedenti		
A15	Importo complessivo delle note di variazione relative a cessioni di beni	,00
A16	Importo complessivo dell'imposta relativa alle note di variazione per cessioni di beni	,00
A17	Importo complessivo delle note di variazione relative a prestazioni di servizi	,00
A18	Importo complessivo dell'imposta relativa alle note di variazione per prestazioni di servizi	,00

OPERAZIONI PASSIVE

Acquisti imponibili		
A19	Importo complessivo degli acquisti di beni	1.000,00
A20	Importo complessivo dell'imposta relativa agli acquisti di beni	200,00
A21	Importo complessivo degli acquisti di servizi	,00
A22	Importo complessivo dell'imposta relativa agli acquisti di servizi	,00
Acquisti non imponibili		
A23	Importo complessivo degli acquisti di beni	,00
A24	Importo complessivo degli acquisti di servizi	,00
Acquisti esenti		
A25	Importo complessivo degli acquisti esenti	,00
Acquisti non soggetti ad IVA		
A26	Importo complessivo degli acquisti di beni	,00
A27	Importo complessivo degli acquisti di servizi	,00
Note di variazione relative ad acquisti già comunicati nell'anno		
A28	Importo complessivo delle note di variazione relative agli acquisti di beni	,00
A29	Importo complessivo dell'imposta relativa alle note di variazione per acquisti di beni	,00
A30	Importo complessivo delle note di variazione relative agli acquisti di servizi	,00
A31	Importo complessivo dell'imposta relativa alle note di variazione per acquisti di servizi	,00
Note di variazione relative ad annualità precedenti		
A32	Importo complessivo delle note di variazione relative agli acquisti di beni	,00
A33	Importo complessivo dell'imposta relativa alle note di variazione per acquisti di beni	,00
A34	Importo complessivo delle note di variazione relative agli acquisti di servizi	,00
A35	Importo complessivo dell'imposta relativa alle note di variazione per acquisti di servizi	,00

C:\Users\Administrator\Desk...

Lo studio **Giampaoli & Partners Consulting** rimane a Vostra completa disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

C:\Users\Administrator\Desk...