

Dr. Anton Pichler | Dr. Walter Steinmair | Dr. Helmuth Knoll

Sparkassenstraße 18 Via Cassa di Risparmio

I-39100 Bozen | Bolzano

T 0471.306.411 | F 0471.976.462

E info@interconsult.bz.it

I www.interconsult.bz.it

Steuer-, MwSt.-Nr. | Cod. fisc. Part. IVA 02529080216

Circolare 12/16

Bolzano, 21.03.2016

Comunicazione operazioni con stati ricompresi nella "black list"

Dal 01.07.2010 è stato introdotto l'obbligo di comunicazione delle operazioni svolte con soggetti domiciliati nei c.d. paradisi fiscali. **Oggetto della comunicazione sono la cessione e l'acquisto di beni e servizi a/da soggetti residenti nei c.d. "paradisi fiscali"**. I "paradisi fiscali" sono stabiliti dai DD.MM. del 04.05.1999 e 21.11.2001.

Un elenco degli stati considerati paradisi fiscali è allegato alla presente circolare.

La Legge 175/2014 ha introdotto delle novità con riguardo agli elenchi Black List. **La soglia, a partire dalla quale gli elenchi devono essere compilati, è stata fissata in € 10.000 annui**. Questo nuovo limite va verificato con riferimento all'ammontare complessivo delle operazioni rese e ricevute intervenute con tutte le controparti Black List. Questo significa, che la vendita per € 6.000 di beni o servizi verso paesi Black List e l'acquisto per € 5.000 da paesi Black List, superando il limite di € 10.000, obbliga a compilare e inviare la comunicazione Black List.

Superata questa soglia, la comunicazione Black List deve essere fatta e deve contenere ogni operazione resa o ricevuta, indipendentemente dall'importo della stessa.

Le comunicazioni all'Agenzia delle Entrate devono essere presentate esclusivamente in via telematica con i programmi dell'Agenzia delle Entrate (Fisconline, Entratel). Per comunicare i dati è da utilizzare il modello di comunicazione polivalente compilando il quadro BL.

La scadenza della comunicazione è annuale alle seguenti date:

- 10.04 per i contribuenti con contabilità mensile;
- 20.04 per tutti gli altri contribuenti.

Per ciascuna comunicazione omessa o inviata con dati incompleti o non veritieri, è prevista l'applicazione di una sanzione amministrativa pecuniaria da 516,00 a 4.130,00 euro.

Se desiderate, possiamo redigere e inviare in modo telematico queste dichiarazioni per Vostro conto. Per la compilazione abbiamo bisogno delle copie delle fatture in entrata e uscita delle operazioni in questione.

Siamo a Vostra completa disposizione per ulteriori informazioni.

Cordiali saluti,

Interconsult – Pichler Steinmair Knoll

Dr. Anton Pichler | Dr. Walter Steinmair | Dr. Helmuth Knoll



Elenco degli stati Black List consolidato:

Alderney	Guernsey	Niue
Andorra	Herm	Nuova Caledonia
Angola (3)	Hong Kong	Oman
Anguilla	Isola di Man	Panama
Antigua	Isole Cayman	Polinesia francese
Antille Olandesi	Isole Cook	Portorico (3)
Aruba	Isole Marshall	Saint Kitts e Nevis
Bahamas	Isole Turks und Caicos	Salomone
Bahreïn	Isole Vergini britanniche	Samoa
Barbados	Isole Vergini statunitensi	Saint Lucia
Barbuda	Jersey	Saint Vincent und Grenadine
Belize	Kenia (3)	San Marino (1)
Bermuda	Kiribati	Sant'Helena
Brunei	Libano	Sark
Costarica	Liberia	Seychelles
Dominica	Liechtenstein	Singapore
Ecuador	Lussemburgo (2)	Svizzera
Emirati Arabi Uniti	Macao	Taiwan
Filippine	Maldive	Tonga
Gibilterra	Malesia	Tuvalu
Giamaica (3)	Mauritius	Uruguay
Gibuti	Monaco	Vanuatu
Grenada	Montserrat	
Guatemala	Nauru	

- 1) escluso dalle liste per le operazioni effettuate dall'11.03.2014;
- 2) escluso dalle liste per le operazioni effettuate dall'07.01.2015;
- 3) escluso dalle liste per le operazioni effettuate dall'26.05.2015.