

INFORMATIVA N. 9 / 2016

Ai gentili Clienti dello Studio

Oggetto: **COMUNICAZIONE BLACK LIST - ANNO 2015**

Riferimenti Legislativi: Art. 1, c. 1-3, DL n. 40/2010; art. 21, D.Lgs n. 175/2014; Provvedimento Agenzia delle Entrate n. 94908 del 2 agosto 2013; Provvedimento Agenzia delle Entrate n. 45144 del 25 marzo 2016; CC.MM. n. 53/2010, n. 2/2011, n. 28/2011 e n. 31/2014, RR.MM. n. 121/2010 e n. 71/2011;

SCADE il 20.09.2016 il termine di presentazione **in via telematica** della comunicazione delle operazioni registrate o soggette a registrazione nel **2015** con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Stati "Black List".

La comunicazione Black List deve essere trasmessa mediante la compilazione dell'apposito **QUADRO BL** del modello di comunicazione polivalente, **indicando**:

- Anno di riferimento **2015**
- Tipo di comunicazione **X [Ordinaria]**
- Formato comunicazione **X [Dati Aggregati]**
- Quadri compilati **X [Operaz. con paese Black-List]**

N.B.: a regime, le operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Stati "Black List" dovranno essere comunicate all'interno del file spesometro entro l'ordinaria scadenza di aprile.

La comunicazione è obbligatoria se la totalità delle operazioni effettuate nell'anno solare con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Stati "Black List" supera la soglia di € 10.000,00.

La soglia di € 10.000,00 deve essere intesa con riguardo alla sommatoria di tutte le operazioni (di vendita/acquisto di beni/servizi).

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

LISTA PAESI "BLACK LIST" AGGIORNATA CON D.M. 5 AGOSTO 2010

ALDERNEY (ISOLE DEL CANALE)	[201]	GUERNSEY (ISOLE DEL CANALE)	[201]	NIUE	[205]
ANDORRA	[004]	HERM (ISOLE DEL CANALE)	[201]	NUOVA CALEDONIA	[253]
ANGOLA fino al 25.05.2015	[133]	HONG KONG	[103]	OMAN	[163]
ANGUILLA	[209]	ISOLA DI MAN	[203]	PANAMA	[051]
ANTIGUA	[197]	ISOLE CAYMAN	[211]	POLINESIA FRANCESE	[225]
ANTILLE OLANDESI	[251]	ISOLE COOK	[237]	PORTORICO	[220]
ARUBA	[212]	ISOLE MARSHALL	[217]	SAINT KITTS E NAVIS	[195]
BAHAMAS	[160]	ISOLE TURKS E CAICOS	[210]	SAINT LUCIA	[199]
BAHREIN	[169]	ISOLE VERGINI BRITANNICHE	[249]	SAINT VINCENT E GRENADINE	[196]
BARBADOS	[118]	ISOLE VERGINI STATUNITENSI	[221]	SALOMONE	[191]
BARBUDA	[197]	JERSEY (ISOLE DEL CANALE)	[202]	SAMOA	[131]
BELIZE	[198]	KENIA fino al 25.05.2015	[116]	SAN MARINO fino al 10.03.2014	[037]
BERMUDA	[207]	KIRIBATI (ex ISOLE GILBERT)	[194]	SAINT HELENA	[254]
BRUNEI	[125]	LIBANO	[095]	SARK (ISOLE DEL CANALE)	[201]
COSTARICA	[019]	LIBERIA	[044]	SEYCHELLES	[189]
DOMINICA	[192]	LIECHTENSTEIN	[090]	SINGAPORE	[147]
ECUADOR	[024]	LUSSEMBURGO fino al 06.01.2015	[092]	SVIZZERA	[071]
EMIRATI ARABI UNITI	(****)	MACAO	[059]	TAIWAN (CHUNGHUA MINKUO)	[022]
FILIPPINE	[027]	MALDIVE	[127]	TONGA	[162]
GIAMAICA fino al 25.05.2015	[082]	MALAYSIA (MALESIA)	[106]	TUVALU (ex ISOLE ELLICE)	[193]
GIBILTERRA	[102]	MAURITIUS	[128]	URUGUAY	[080]
GIBUTI (ex AFAR E ISSAS)	[113]	PRINCIPATO DI MONACO (MONTECARLO)	[091]	VANUATU	[121]
GRENADA	[156]	MONTSERRAT	[208]		
GUATEMALA	[033]	NAURU	[109]		

(****) Emirati Arabi Uniti :
ABU DHABI [238], AJMAN [239], DUBAI [240], FUJAYRAH [241], RAS EL KAIMAH [242], SHARJAH [243], UMM AL QAIWAIN [244]

IMPORTANTE:

Non sono più considerati paesi "Black List" con la conseguenza che le operazioni effettuate non richiede la comunicazione in esame:

- **San Marino** a decorrere dalla operazioni effettuate dal **11.03.2014**
- **Lussemburgo** a decorrere dalla operazioni effettuate dal **07.01.2015**
- **Angola, Giamaica, Kenia** a decorrere dalla operazioni effettuate dal **26.05.2015**

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

Il file telematico può essere:

- 1) inviato direttamente dal contribuente tramite il canale entratel/fisconline seguendo l'ordinaria procedura;
- 2) inviato dallo Studio, previo vs controllo Entratel.

IN STUDIO DEVE ESSERE INVIATO IL FILE ORIGINALE (NON QUELLO CONTROLLATO)

Lo Studio provvederà a trasmettere il file all'Agenzia delle Entrate **ENTRO VENERDÌ 16 SETTEMBRE 2016.**

In entrambi i casi occorre prima di tutto scaricare:

- versione aggiornata di Entratel;
- modulo di controllo relativo all'applicativo Procedura di controllo Comunicazioni Polivalenti (Spesometro) Versione software (ultima versione ad oggi è la 1.3.2 del 14/04/2015) al seguente link:

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Home/CosaDeviFare/ComunicareDati/operazioni+rilevanti+fini+Iva/Compilazione+e+invio/Procedura+spesometro/>

N.B.

Nel caso sub 2) nel frontespizio devono essere indicati i dati dell'intermediario (CODICE FISCALE e non partita iva) e alla voce *impegno a presentare in via telematica la comunicazione* scegliere l'opzione "predisposta dal contribuente".

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE **DELLA CLIENTELA** PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Distinti saluti.

Verona, 09/09/2016

avv. Luigi Borsaro

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it