



www.stvaroma.it

Dr. Ida Zaccardi • Dr. Dario Statera • Dr. Carlo Costantini • Dr. Sergio Coria
Dr. Fabio Larussa • Rag. Eugenio Moretti • Dr. Alessandro Gianfrancesco • Dr. Francesco Basile

Roma, 25/10/2010

BOLLETTINO INFORMATIVO n.8/2010

In relazione al primo invio degli elenchi delle operazioni svolte con i paesi *black list*, in scadenza il prossimo 2/11 (v. ns. bollettino 7/2010), l'Agenzia delle Entrate, lo scorso venerdì 22/10 ha emanato la circolare 53/E chiarendo e interpretando, a volte in maniera inaspettata, la normativa relativa.

Cerchiamo ora di esaminare le indicazioni che hanno una maggiore portata pratica, in considerazione del fatto che il tempo a disposizione è assai scarso.

- 1) Obbligati all'invio degli elenchi sono i soggetti passivi IVA; affinché ricorra l'obbligo della comunicazione la controparte delle operazioni effettuate o ricevute dal soggetto passivo IVA deve essere un operatore economico, quindi sono escluse dagli elenchi le operazioni effettuate con privati o con enti non commerciali (nell'ambito istituzionale);
- 2) Sono considerati Paesi *black list* tutti quelli a qualsiasi titolo nominati nei DD.MM. 4 maggio 1999 e 21 novembre 2001, anche se sono stati inseriti in questi decreti soltanto per alcuni tipi particolari di società: ciò comporta che – limitatamente a questi fini – Paesi come Svizzera o Lussemburgo siano considerati *black list* in ogni caso; ricordiamo, per comodità, che sono considerati tali, tra gli altri - oltre a quelli ora menzionati - Andorra, Gibilterra, Isola di Man, Liechtenstein, Principato di Monaco, San Marino, Filippine, Hong Kong, Singapore, Panama, Uruguay, ecc.
- 3) Devono essere comunicate anche le operazioni (effettuate o ricevute) con stabili organizzazioni situate in Italia o in altri Paesi non *black list* di operatori economici residenti in Paesi *black list*. **Ciò significa, ad esempio, che se il soggetto passivo IVA residente in Italia effettua o riceve un'operazione con una stabile organizzazione situata in Italia di**

Associazione Professionale costituita in data 11 Giugno 1986
Cod.fisc. 07529530581 • part. IVA 01798431001

Via G.Nicotera, 29 - 00195 Roma • Telefono 06.32.17.652/654 – 06.32.17.743/744 • Fax: 06.32.17.712 • e-mail: info@stvaroma.it

una società lussemburghese (o svizzera), dovrà comunicare tale operazione negli elenchi in oggetto.