

## Modello Telematico BLACK LIST

### Gestione degli adempimenti legati alle operazioni con soggetti residenti in paesi a fiscalità privilegiata

#### Riferimenti Normativi

- Decreto 30-03-2010 (G.U. 16-4-2010, n. 88)
- D.L. 25-03-2010, n. 40 convertito in Legge 22-05-2010, n. 73
- Provvedimento 28-05-2010 (approvazione modello e istruzioni)
- Provvedimento 05-07-2010 (approvazione specifiche tecniche)
- D.M. 05-08-2010, G.U. 17-08-2010 n. 191 (proroga 1° invio)

#### Soggetti Interessati

Sono interessati i soggetti passivi IVA che effettuano operazioni commerciali con operatori aventi sede/residenza/domicilio nei Paesi, inclusi in apposite liste, ritenuti a fiscalità privilegiata.

#### Operazioni interessate

Le categorie di operazioni sono:

- la cessioni di beni;
- le prestazioni di servizi rese;
- gli acquisti di beni;
- le prestazioni di servizi ricevute.

#### **Sono escluse le operazioni:**

- effettuate verso privati
- escluse da IVA in via "oggettiva" e non soggette a registrazione ai fini Iva in Italia

#### Paesi Black List

I paesi inclusi nella Black List, sono individuati con:

- D.M. 4-5-1999
- D.M. 21-11-2001

#### Modello di comunicazione e presentazione

Il modello è stato approvato con apposito provvedimento il 28 maggio e riguarda le operazioni effettuate (quindi anche eventualmente non ancora registrate) dal 1° luglio 2010.

**La presentazione è per via telematica entro l'ultimo giorno del mese successivo al periodo di riferimento.**

### Periodo di riferimento e decorrenza

Il modello di comunicazione è presentato con riferimento a:

- ❖ Comunicazione trimestrale (1° invio: operazioni di luglio, agosto e settembre entro il 2 novembre 2010)
  - Soggetti che hanno effettuato nei 4 trimestri precedenti e per ciascuna categoria un ammontare totale trimestrale non superiore a 50.000 euro
  - Soggetti che hanno iniziato l'attività da meno di 4 mesi sempre nel rispetto di detto limite
- ❖ Comunicazione mensile (1° invio: operazioni di luglio, agosto e settembre entro il 2 novembre 2010)
  - Soggetti che hanno effettuato nei 4 trimestri precedenti e per ciascuna categoria un ammontare totale trimestrale superiore a 50.000 euro
  - Soggetti tenuti alla comunicazione trimestrale che decidono di inviare la comunicazione mensilmente.

### Superamento limiti e cambio periodicità

Coloro che presentano la comunicazione trimestralmente e che nel corso del trimestre superano 50.000 euro, presentano la comunicazione mensilmente a partire dal mese di superamento.

### Contenuto comunicazione

Per le operazioni registrate o soggette a registrazione occorre comunicare:

- Codice fiscale e partita IVA del soggetto tenuto alla comunicazione
- Codice fiscale o altro codice identificativo della controparte
- Dati anagrafici controparte
- Periodo di riferimento
- Per ciascuna controparte le operazioni attive e passive distinto tra operazioni imponibili, non imponibili, esenti e non soggette al netto delle variazioni e importo totale dell'imposta
- Per ciascuna controparte per le note di variazione relative ad anni precedenti, l'importo complessivo delle operazioni e della relativa imposta

## OPERAZIONE A CURA DEL PROFESSIONISTA

Operazioni da fare	Operazioni gestite dal Modulo OSRA
L'individuazione dei soggetti interessati	✓
L'importazione dei dati dalle rilevazioni contabili	✓
La gestione del modello conforme alle specifiche	✓
La stampa del modello ministeriale	✓
La gestione del telematico conforme alle specifiche	✓
Il controllo dei limiti per la determinazione delle periodicità	✓