

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini

Dott. Cristian Ficarelli
Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott. Fausto Braglia
Dott. Paolo Caprari

*A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi*

Reggio Emilia, lì 05 settembre 2016

CIRCOLARE N. 26/2016

Scadenza/Adempimento

Oggetto: Comunicazione operazioni con paesi black list

A. Obbligo di comunicazione

Come già noto devono essere comunicati all’Agenzia delle Entrate, utilizzando il quadro BL del Modello di comunicazione polivalente, gli acquisti/cessioni di beni nonché le prestazioni di servizi rese/ricevute, registrate o soggette a registrazione, nei confronti di operatori economici con sede, residenza o domicilio in Paesi “black list”.

La comunicazione:

- ha **periodicità annuale**, cioè riguarda tutte le operazioni effettuate nell’anno solare precedente;
- riguarda i soggetti che nell’anno solare precedente hanno venduto o acquistato beni o servizi da operatori economici con sede, residenza o domicilio in Stati “black list” per un **importo complessivo superiore ad Euro 10.000**.

B. Termine di comunicazione

Il decreto sulle Semplificazioni (D.Lgs. 21.11.2014 n. 175) ha previsto la presentazione della comunicazione in esame con periodicità annuale,

Sede legale
Via Emilia all’Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
www.sgbstudio.it

senza tuttavia individuare il termine per l'effettuazione di tale adempimento.

Dovendo utilizzare il quadro BL contenuto nel Modello di comunicazione polivalente, per l'individuazione del termine di presentazione della comunicazione in esame va fatto riferimento a quanto previsto relativamente allo spesometro, ossia al Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 2.8.2013 n. 94908 che al punto 8.2 stabilisce che le comunicazioni telematiche vanno inviate entro il:

- 10 Aprile dell'anno successivo per i contribuenti mensili;
- 20 Aprile dell'anno successivo per i contribuenti trimestrali.

Per il 2016, con Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 25.3.2016 n. 45144 la comunicazione relativa ai Paesi black list è stata prorogata, sia per i contribuenti mensili che per quelli trimestrali, al **20 Settembre 2016**.

C. Paesi black list

L'obbligo di comunicazione riguarda operazioni con i Paesi indicati in uno dei DD.MM. 4.5.1999 e 21.11.2001, vale a dire con operatori economici con sede, residenza o domicilio in uno dei seguenti Stati:

Alderney (Isole del Canale)	Guatemala	Nauru
Andorra	Guernsey (Isole del Canale)	Niue
Angola	Herm (Isole del Canale)	Nuova Caledonia
Anguilla	Hong Kong	Oman
Antigua	Isola di Man	Panama
Antille Olandesi	Isole Cayman	Polinesia francese
Aruba	Isole Cook	Portorico
Bahamas	Isole Marshall	Saint Kitts e Nevis
Bahreïn	Isole Turks e Caicos	Saint Lucia
Barbados	Isole Vergini britanniche	Saint Vincent e Grenadine
Barbuda	Isole Vergini statunitensi	Salomone

Belize	Jersey (Isole del Canale)	Samoa
Bermuda	Kenia	Sant'Elena
Brunei	Kiribati	Sark (Isole del Canale)
Costarica	Libano	Seychelles
Dominica	Liberia	Singapore
Emirati Arabi Uniti	Liechtenstein	Svizzera
Ecuador	Macao	Taiwan
Filippine	Malaysia	Tonga
Gibilterra	Maldiva	Tuvalu
Giamaica	Mauritius	Uruguay
Gibuti	Monaco	Vanuatu
Grenada	Montserrat	

D. Compilazione del modello polivalente

1. Frontespizio

- a. “Tipo di comunicazione”: barrare ordinario
- b. “Anno di riferimento”: 2015
- c. Barrare la casella “Dati Aggregati”
- d. Barrare la casella “Operazioni con Paesi black list”

2. Quadro BL

- a. BL1: vanno indicati i dati identificativi del soggetto estero;
- b. BL2:
 - la partita IVA del soggetto estero non è obbligatoria;
 - barrare la casella 2 “Operazioni con Paesi con fiscalità privilegiata”.

I successivi campi sono dedicati all’indicazione delle operazioni attive e passive realizzate

- con la singola controparte. Per quanto riguarda le operazioni attive:
- c. nel rigo BL003 vanno indicate le operazioni imponibili, non imponibili ed esenti (campo 1) e la relativa imposta (campo 2);
 - d. nel rigo BL004 vanno indicate le operazioni non soggette, distinguendo tra le cessioni di beni (campo 1) e le prestazioni di servizi (campo 2);

e. nel rigo BL005 vanno indicate le note di variazione (campo 1) e la relativa imposta (campo 2).

Analogamente, per quanto riguarda le operazioni passive:

- f. nel rigo BL006 vanno indicate le operazioni imponibili, non imponibili ed esenti (campo 1) e la relativa imposta (campo 2);
- g. nel rigo BL007 vanno indicate le operazioni non soggette (in modo cumulativo tra acquisti di beni e servizi);
- a. nel rigo BL008 vanno indicate le note di variazione (campo 1) e la relativa imposta (campo 2).

ATTENZIONE

TRASMISSIONE TELEMATICA DA PARTE DEL NOSTRO STUDIO

Il nostro Studio, quale intermediario abilitato, si rende disponibile alla trasmissione telematica del Modello Polivalente Black List.

Nel caso in cui la società voglia avvalersi dello Studio per la trasmissione telematica degli elenchi, far inserire nel file i dati anagrafici dell'intermediario (lo Studio) che provvederà all'invio telematico e precisamente:

- codice fiscale dell'intermediario: 01180810358
- impegno a presentare la comunicazione: comunicazione predisposta dal contribuente
- data dell'impegno: 01 09 2016
- far effettuare dalla software house il controllo del file creato alla verifica formale dei dati contenuti, attraverso il modulo di controllo esistente;
- in caso di presenza di errori, procedere alla loro correzione ed effettuare di nuovo il controllo di cui al punto 4);
- in caso di assenza di errori, trasmettere allo Studio il file entro martedì 13 settembre 2016.

L'indirizzo a cui trasmettere il file telematico è il seguente:

f.azzimondi@sgbstudio.it

Lo Studio provvederà autonomamente alla trasmissione telematica del file all'Agenzia delle Entrate entro le scadenze stabilite.

Per facilitarVi, abbiamo predisposto la comunicazione qui di seguito riportata, che dovrà essere riconsegnata tempestivamente via fax per la richiesta e l'incarico di trasmissione telematica del file relativo alla predetta comunicazione.

Per assicurare un accurato servizio Vi invitiamo ad osservare i tempi di indicati.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.

DA RESTITUIRE ALLO STUDIO VIA FAX AL N° 0522 941885

Spett. le
Studio SGB & PARTNERS
Via Emilia all'Angelo n.44/B
42124 Reggio Emilia

Data, _____

Azienda Cliente

Barrare le caselle che interessano.

Si richiede la sola trasmissione telematica del Modello Polivalente Black List per l'anno 2015 con l'invio allo Studio del file telematico

e si invia il modulo "Incarico" compilato, contenente l'incarico allo Studio alla trasmissione telematica de Modello Polivalente Black List. Il file telematico verrà inviato allo Studio entro e non oltre martedì 13 settembre 2016.

Non si richiede alcun servizio trasmissione telematica, in quanto verrà inviato autonomamente o tramite un altro intermediario (consulente del lavoro, centro elaborazione paghe, ecc...).

Il Modello Polivalente Black List era parte del modello Polivalente dello spesometro

FIRMA

Modulo "Incarico"

DA RESTITUIRE ALLO STUDIO VIA FAX AL N° 0522 941885

Spett. le
Studio SGB & PARTNERS
Via Emilia all'Angelo n.44/B
42124 Reggio Emilia

Oggetto: incarico alla trasmissione telematica del Modello Polivalente Black List relativo all'anno 2015

La società _____ con sede in _____
(____), via _____ codice fiscale _____, qui rappresentata dal legale rappresentante pro tempore Signor _____ nato a _____ il _____, residente in _____ via _____ codice fiscale _____ munito dei necessari poteri,

incarica

lo Studio SGB & PARTNERS, con sede in Reggio Emilia Via Emilia all'Angelo n.44/B, codice fiscale 01180810358 a trasmettere telematicamente il Modello Polivalente Black List relativo all'anno 2015.

FIRMA
