

BLACK LIST 2010 (Elenchi Clienti/Fornitori)



Il 5 luglio l'**Agenzia delle Entrate** ha **approvato le specifiche tecniche** per la comunicazione dei dati relativi alle operazioni effettuate nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato.

Sulla base del tracciato record contenente le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dell'Agenzia delle Entrate Centro Software, in **collaborazione con gli esperti del Sole 24 Ore**, ha previsto il rilascio di un nuovo **Modulo Elenco Clienti/Fornitori Black List** che consentirà di ottemperare gli adempimenti richiesti dalle nuove normative in modo automatico e completamente integrato con i programmi SAM-Erp2 e Impresa²⁴ (Versioni 3.02, 4.0 e successive).

A fronte delle rilevazioni contabili saranno infatti identificati in automatico i dati utili alla compilazione del File Telematico, che sarà quindi conforme ai tracciati richiesti.

L'azienda avrà a questo punto due possibilità:

1. Inviare il file ufficiale (in formato telematico) al commercialista il quale provvede a fare l'invio telematico per conto dell'azienda.
2. Fare direttamente l'invio telematico; in questo caso il cliente deve aver precedentemente attivato un collegamento con l'agenzia delle entrate e aver ricevuto l'abilitazione con password / pin.

Il nuovo Modulo "Elenco Clienti/Fornitori Black List" è **ordinabile** direttamente a Centro Software **compilando e inviando via Fax il Coupon** allegato in ultima pagina.

Il centro di supporto e assistenza di Centro Software rimane come sempre disponibile per qualsiasi ulteriore necessità.

Infine riportiamo di seguito la comunicazione già inviata lo scorso giugno con tutti i dettagli relativi a questo Decreto.

A seguito della conversione in Legge del c.d. 'Decreto Incentivi' D.L. n.40/2010 si rende **obbligatoria per tutte le imprese**, a partire **dal 31 Agosto 2010**, la **comunicazione mensile/trimestrale per via telematica** all'**Agenzia delle Entrate** delle **operazioni effettuate** nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Paesi cosiddetti **Black List** (di cui al decreto del Ministro delle Finanze in data 4 Maggio 1999 e al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 21 Novembre 2001).



normativa

SOGGETTI INTERESSATI

L'obbligo della comunicazione in esame interessa i soggetti passivi IVA italiani (imprese e professionisti) che effettuano operazioni con soggetti passivi che hanno sede, domicilio o residenza in uno dei Paesi c.d. 'Black List' .

OPERAZIONI OGGETTO DI COMUNICAZIONE

La comunicazione va effettuata con riguardo alle seguenti operazioni attive/passive:

- Cessioni/Acquisti di Beni
- Prestazioni di Servizi Rese e Ricevute

PERIODICITA' DI TRASMISSIONE

La periodicità di presentazione di ciascuna comunicazione è così individuata:

- **Trimestrale** → soggetti che negli ultimi 4 trimestri e per ciascuna categoria di operazioni (beni o servizi) non hanno superato il limite trimestrale di 50.000 Euro
- **Mensile** → soggetti che non si trovano nelle predette condizioni.

Per i soggetti che hanno iniziato l'attività da meno di 4 trimestri la presentazione dovrà essere effettuata con periodicità trimestrale.

I soggetti trimestrali che nel corso di un trimestre superano il suddetto limite 50.000 Euro a decorrere dal mese successivo a quello di riferimento dovranno provvedere alla presentazione della comunicazioni con periodicità mensile.

In tutti i modi i soggetti tenuti alla presentazione con cadenza trimestrale possono scegliere di presentare la comunicazione con periodicità mensile.

MODALITA' E TERMINI DI PRESENTAZIONE

La comunicazione va presentata all'Agenzia delle Entrate **esclusivamente** per **via telematica**, entro l'ultimo giorno del mese successivo al periodo (mensile o trimestre) di riferimento.

CONTENUTO DELLA COMUNICAZIONE

Nella comunicazione vanno indicati:

- Codice Fiscale e Partita IVA del soggetto passivo tenuto dalla comunicazione
- Numero del Codice Fiscale attribuito al soggetto con il quale è intercorsa l'operazione da parte dello Stato in cui lo stesso è stabilito, residente o domiciliato. In mancanza, va indicato, "altro codice identificativo"
- Se il soggetto estero non è una persona fisica denominazione o ragione sociale, sede legale, o, in mancanza, sede amministrativa nello Stato in cui lo stesso è stabilito, residente o domiciliato
- Periodo di riferimento della comunicazione
- Importo Complessivo delle Operazioni Attive e passive effettuate, distinguendo tra operazioni imponibili, non imponibili, esenti e non soggette ad IVA, al netto delle relative Note di Variazione.
- Per le operazioni imponibili importo complessivo e relativa IVA

DECORRENZA DELL' OBBLIGO DI COMUNICAZIONE

L'obbligo di presentazione della comunicazione decorre dalle operazioni effettuate dall'**01/07/2010**. Di conseguenza, con riguardo ai soggetti tenuti all'obbligo con periodicità mensile, considerato che l'adempimento va posto in essere entro la fine del mese successivo al periodo di riferimento, la prima comunicazione dovrà essere effettuata **entro il 31 Agosto 2010**.

REGIME SANZIATORIO

Nell'ipotesi di omissione della comunicazione, comunicazione con dati incompleti, comunicazione con dati non veritieri è prevista l'applicazione della **sanzione** da un minimo di 516,00 Euro ad un massimo di 4.130 Euro.

PAESI A FISCALITÀ PRIVILEGIATA (BLACK LIST)

Riferimento alla legge ove elencati i Paesi a Fiscalità Privilegiata:

<http://www.agenziaentrate.it/wps/wcm/connect/b0ffd50042ae375aaa3ebbce3ff8abd8/Decreto+4+ maggio+1999.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=b0ffd50042ae375aaa3ebbce3ff8abd8>

ATTIVITA' PROPEDEUTICHE

per la corretta compilazione della 'BLACK LIST'

Si consiglia già da ora di eseguire alcune attività propedeutiche utili alla generazione del file telematico.

- Verificare la compilazione del campo Codice Fiscale e/o Codice Iva (Partita IVA) per le controparti il cui Stato ricade nel gruppo Black List.
- Creare Aliquote IVA differenziate per gli Acquisti/Cessioni di Beni e Servizi, da utilizzarsi già in sede di rilevamento contabile delle operazioni che saranno effettuate dal 1° Luglio 2010 in poi.
- Verificare in tabella Nazioni la compilazione corretta dei campi 'Codifica Internazionale' e 'Codice IUC'

Aliquote IVA - Non Imponibile Art.8 DPR 633/72-Extra eu

Dati Generali	Gestioni	Regimi Speciali	Collegamento con le dichiarazioni
---------------	----------	-----------------	-----------------------------------

Codice: NI8S

Descrizione: Non Imponibile Art.8 DPR 633/72-Extra eu

Aliquota: Indetraibilità: Volume d'affari

Soggetta ritenuta d'acconto Plafond Ammessa per ventilazione (Acquisti)

Inclusa in liquidazione iva Inclusa nei registri iva Ammessa per ventilazione (Vendite)

Esclusione Pro Rata Spese anticipate Contributo cassa previdenza

Fuori Campo

Tipo IVA

Istanza di Rimborso

Cessioni

Acquisti

Elenco Clienti e Fornitori

Cessioni

Acquisti

Servizi

Beni

Aliquote IVA - Non Imponibile Art.8 DPR 633/72-Extra eu

Dati Generali	Gestioni	Regimi Speciali	Collegamento con le dichiarazioni
---------------	----------	-----------------	-----------------------------------

Codice: NI8B

Descrizione: Non Imponibile Art.8 DPR 633/72-Extra eu

Aliquota: Indetraibilità: Volume d'affari

Soggetta ritenuta d'acconto Plafond Ammessa per ventilazione (Acquisti)

Inclusa in liquidazione iva Inclusa nei registri iva Ammessa per ventilazione (Vendite)

Esclusione Pro Rata Spese anticipate Contributo cassa previdenza

Fuori Campo

Tipo IVA

Istanza di Rimborso

Cessioni

Acquisti

Elenco Clienti e Fornitori

Cessioni

Acquisti

SOFTWARE ADEMPIMENTI FISCALI

GRUPPO **24**ORE

COUPON d'ORDINE

Elenco Clienti/Fornitori (Black List) 2010

Costo **riservato** ai **clienti** per prenotazioni entro 31 luglio = € 190,00
(sconto del 24% sul prezzo di listino € 250,00)

AZIENDA	
nome e cognome	
Recapiti telefonici	
Versione	

Data ____/____/____/

Firma _____

Condizioni di fornitura

- Consegna: a mezzo Consulente Centro Software in concomitanza installazione
- Pagamento: solito in uso

→ Da inoltrare via FAX al n. 051 813330 .

CONDIZIONI di ASSISTENZA e AGGIORNAMENTO

Il modulo è soggetto alle medesime condizioni e modalità di assistenza già previste per gli altri moduli.

A seguito di eventuali modifiche normative da parte del Ministero delle Entrate saranno disponibili on-line i download di aggiornamento sul sito di Centro Software (www.centrosoftware.com).