

STUDIO MORISCO RAGNI

DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

Corso Francia 177/bis - 10139 TORINO
☎ +39.011.749.10.32 / Fax +39.011.749.10.32

Dott. FORTUNATO MORISCO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE
CONSULENTE TECNICO DEL GIUDICE
PERITO DEL TRIBUNALE

Dott. MARIAVIRGINIA RAGNI

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE
CONSULENTE TECNICO DEL GIUDICE
PERITO DEL TRIBUNALE

Ai Signori Clienti
Ai Loro Indirizzi

Torino, lì 31 gennaio 2014

Circolare 05/2014: Comunicazione Black List

Gentile Cliente,

con la presente Le ricordiamo che l'art. 1 del DL n. 40/2010 ha introdotto l'obbligo di presentare all'Agenzia delle Entrate la Comunicazione c.d. "Black List" per gli acquisti / cessioni di beni nonché le prestazioni di servizi rese e ricevute, registrate o soggette a registrazione, nei confronti di operatori economici con sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata individuati dai DDMM 4.5.99 E 21.11.2001. A seguito di quanto sopra riepiloghiamo sinteticamente la normativa in questione

SOGGETTI OBBLIGATI

Sono obbligati alla presentazione i soggetti passivi IVA che effettuano, nei confronti di operatori economici (non privati) aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato, le seguenti operazioni:

- acquisti di beni e/o prestazioni di servizi ricevuti
- cessioni di beni e/o prestazioni di servizi ricevuti

PERIODICITA' DELLA PRESENTAZIONE

La presentazione deve avvenire con la cadenza sotto indicata:

- **trimestrale** → nel caso in cui negli ultimi trimestri e per ciascuna categoria di operazioni non sia stato superato il limite trimestrale di euro 50.000,00;
- **mensile** → nei casi diversi dal precedente

pag. 1 / 2

MODALITA' E TERMINI DI PRESENTAZIONE

La Comunicazione Black List va presentata all'Agenzia delle Entrate come segue:

- entro l'ultimo giorno del mese successivo al periodo di riferimento esclusivamente in via telematica

SANZIONI

In caso di omissione della comunicazione e/o comunicazione con dati incompleti / non veritieri è applicabile la sanzione compresa **tra euro 258,00 ad euro 2065,00 elevata al doppio**.

* * * * *

Segnalando che la normativa di cui sopra, esposta in maniera sintetica, è aggiornata alla data della presente si invitano i sigg.ri Clienti a contattare il ns. Studio per ricevere gli aggiornamenti normativi della Comunicazione di cui in oggetto.

Restando a disposizione per chiarimenti ed approfondimenti porgiamo cordiali saluti

Dr. Fortunato Morisco