

ELENCO DELLE OPERAZIONI CON PARADISI FISCALI

Il 16 aprile 2010 è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il decreto ministeriale che introduce l'obbligo per i titolari di partita iva di comunicare tutte le operazioni effettuate con i paesi considerati "paradisi fiscali". Il provvedimento introduce l'obbligo di inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate l'elenco di tutte le operazioni commerciali effettuate a partire dal 01 luglio 2010 con i paesi inclusi nella lista nera (black list) e qui di seguito elencati.

Aldernéy	Guatemala	Nauru
Andorra	Guernsey	Niue
Angola	Herm	Nuova Caledonia
Anguilla	Hong Kong	Oman
Antigua e Barbuda	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	Samoa
Bermuda	Kenya	San Marino
Brunei	Kiribati	Sant'Elena
Cipro	Libano	Sark
Corea del Sud	Liberia	Seychelles
Costa Rica	Liechtenstein	Singapore
Dominica	Lussemburgo	Svizzera
Ecuador	Macao	Taiwan
Emirati Arabi Uniti	Malaysia	Tonga
Filippine	Maldive	Turks e Caicos
Giamaica	Malta	Tuvalu
Gibilterra	Mauritius	Uruguay
Gibuti	Monaco	Vanuatu
Grenada	Montserrat	

Dovranno essere comunicate le informazioni riguardanti tutte le cessioni e gli acquisti, sia di beni che di servizi, effettuate dal primo luglio 2010.

Tale comunicazione dovrà essere inviata ogni mese od ogni tre mesi, a seconda che l'ammontare trimestrale degli scambi effettuati sia superiore od inferiore ad euro 50.000, riferito ad ogni singola categoria e agli ultimi quattro trimestri.

Al fine di individuare la periodicità con cui dovrete inviare tale elenco, Vi invitiamo a controllare **se dal 01 luglio 2009** avete effettuato operazioni con tali paesi e per quale ammontare.

Per completezza d'informazione, Vi allegiamo un articolo apparso il 19 aprile sul sito dell'Agenzia Entrate www.fiscooggi.it.

Non appena l'Agenzia Entrate emanerà il provvedimento definitivo con le istruzioni per la compilazione dei modelli, provvederemo ad inviarVi una nuova circolare.

A Vs. disposizione per qualsiasi richiesta di chiarimenti e/o approfondimenti in merito.

STUDIOCONSULENZA SRL