

Dott. Marco Baccani  
Dott. Salvatore Fiorenza  
Dott. Ferdinando Ramponi  
Dott. Massimo Rho

---

Dott. Federico Baccani  
Dott. Stefano Ramponi  
Dott. Gianni Spagarino

20121 Milano  
Piazza Cavour, 3  
Tel. (+39) 02 764214.1  
Fax (+39) 02 764214.61

C.F./P.IVA 04420200968  
[studiobaccani@stbac.net](mailto:studiobaccani@stbac.net)  
[www.baccanieassociati.it](http://www.baccanieassociati.it)

Milano, 19 ottobre 2010

Ai Gentili Clienti  
Loro sedi

#### **CIRCOLARE n. 4/2010**

### **COMUNICAZIONE IN VIA TELEMATICA DELLE OPERAZIONI VERSO PAESI “BLACK LIST”**

Vi ricordiamo che il prossimo 2 novembre scade il termine per il primo invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni, attive e passive, effettuate con soggetti (operatori economici) residenti in paesi black list.

Tale scadenza riguarda le cessioni e gli acquisti di beni e le prestazioni di servizi rese o ricevute, effettuate a partire dal 1° luglio 2010 relative ai mesi di luglio, agosto e settembre, per i contribuenti mensili, e al 3° trimestre 2010, per i soggetti con periodicità trimestrale.

Per la verifica della periodicità si rinvia alla nostra circolare n. 3/2010 del 2.7.2010.

Si ricordano i paesi inclusi nella black list ai sensi del DM 4.5.1999 e del DM 21.11.2001:

Alderney	Emirati Arabi Uniti	Jersey	Polinesia Francese
Andorra	Filippine	Kenya	Portorico
Angola	Giamaica	Kiribati	Saint Kitts e Nevis
Anguilla	Gibilterra	Libano	Saint Lucia
Antigua e Barbuda	Gibuti	Liberia	Saint Vincent e Grenadine
Antille Olandesi	Grenada	Liechtenstein	
Aruba	Guatemala	Lussemburgo	Salomone
Bahamas	Guernsey	Macao	Samoa
Bahreïn	Herm	Malaysia	San Marino
Barbados	Hong Kong	Maldiva	Sant’Elena
Barbuda	Isola di Man	Sark	
Belize	Isole Cayman	Mauritius	Seychelles
Bermuda	Isole Cook	Monaco	Singapore

Brunei	Isole Marshall	Montserrat	Svizzera
Isole Turks e Caicos	Nauru	Taiwan	
Isole Vergini Britanniche	Niue	Tonga	
Costa Rica	Nuova Caledonia	Tuvalu	
Dominica	Isole Vergini Statunitensi	Oman	Uruguay
Ecuador	Panama	Vanuatu	

Ricordiamo che i dati da indicare nel modello di comunicazione sono:

1. codice fiscale e partita Iva del soggetto passivo tenuto alla comunicazione;
2. numero del codice fiscale attribuito al soggetto con il quale è intercorsa l'operazione dallo Stato in cui il medesimo è stabilito, residente o domiciliato, ovvero, in mancanza, altro codice identificativo;
3. in caso di controparte persona fisica, ditta, cognome, nome, luogo e data di nascita, domicilio fiscale nello Stato in cui la medesima è stabilita, residente o domiciliata;
4. in caso di controparte diversa dalle persone fisiche, denominazione o ragione sociale, sede legale o, in mancanza, sede amministrativa nello Stato in cui la medesima è stabilita, residente o domiciliata;
5. periodo di riferimento della comunicazione;
6. per ciascuna controparte, l'importo complessivo delle operazioni attive e passive effettuate, distinto tra operazioni imponibili, non imponibili, esenti e non soggette agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto, al netto delle relative note di variazione;
7. per ciascuna controparte, relativamente alle operazioni imponibili, l'importo complessivo della relativa imposta;
8. per ciascuna controparte, per le note di variazione emesse e ricevute relative ad annualità precedenti, l'importo complessivo delle operazioni e della relativa imposta.

Il clienti che desiderano provvedere all'invio telematico della comunicazione (reperibile sul sito internet dello Studio all'indirizzo [www.baccanieassociati.it](http://www.baccanieassociati.it) nella sezione "documenti utili") tramite lo Studio dovranno fornire la relativa documentazione 7 giorni prima della scadenza. Il relativo servizio sarà oggetto di separato addebito.

Cordiali saluti

*Studio Baccani e Associati*  
*Associazione Dottori Commercialisti*