



Ordine dei Consulenti del Lavoro di Napoli Rubrica "Dentro la Notizia"

Redazione a cura della Commissione Comunicazione del CPO di Napoli

49/2016
Aprile/6/2016 (*)
Napoli 12 Aprile 2016

L'Agenzia delle Entrate, con il comunicato del 24 marzo scorso, sposta al 20 settembre 2016 il termine per l'invio della comunicazione annuale black list relativa al 2015, assicurando a tutti gli operatori la possibilità di preparare per tempo l'invio dei dati.

Come noto, i soggetti qualificati come "operatori economici", titolari di partita IVA, sono tenuti a comunicare le operazioni che vedono in qualità di controparti soggetti residenti o localizzati in Stati o **territori a fiscalità privilegiata**. L'obbligo è sancito dall'art. 1 del D.L. 25.3.2010, n° 40, convertito in L. 22.5.2010, n° 73. L'adempimento consiste nella compilazione del quadro "BL" del modello di comunicazione polivalente ove occorre barrare, nel rigo "BL002", il codice 2 - "Operazioni con paesi a fiscalità privilegiata" -.

Devono essere comunicate **le seguenti operazioni**:

- acquisti di beni;
- cessioni di beni;
- prestazioni di servizi rese;
- prestazioni di servizi ricevute,

se vedono come controparte un operatore economico residente o localizzato in uno Stato a fiscalità privilegiata, ovvero in Stati o territori inseriti nelle "black list" di cui ai D.M. 4.5.99 e 21.11.2001.

Si ricorda che recentemente sono stati **esclusi dalla "black list"**, con la conseguenza che le operazioni effettuate con soggetti residenti / aventi sede in detti Stati non richiede la comunicazione in esame, i seguenti Paesi: **Angola, Giamaica, Kenia, Portorico, Lussemburgo e San Marino.**

L'art. 21 del D.Lgs. n° 175/2014 (*id*: decreto semplificazioni fiscali), in vigore dallo scorso 13.12.2014, ha introdotto alcune semplificazioni in relazione alle modalità con cui adempiere all'obbligo di comunicazione delle operazioni economiche intercorse con Paesi *black list* disponendo che:

- **la comunicazione sia effettuata con frequenza annuale** (in precedenza l'obbligo era mensile/trimestrale), mediante la compilazione del modello "polivalente", introdotto con Provvedimento Dir. Agenzia Entrate n° 94908/2013;
- le operazioni siano comunicate se di **importo complessivo annuale superiore a 10.000 euro.**

Orbene, nell'ottica dell'accorpamento delle comunicazioni, introdotto con il D.Lgs. 175/2014, era stato previsto un invio unico del **modello polivalente** che comprendesse anche le operazioni relative al c.d. **"Spesometro"** la cui scadenza, ricordiamo, è prevista il prossimo **11 aprile 2016** (per i contribuenti c.d. mensili) ed il prossimo **20 aprile 2016** (per i contribuenti c.d. trimestrali). Ebbene, con il **Comunicato del 24 marzo 2016** che precede un Provvedimento in corso di pubblicazione, **le Entrate spostano al 20 settembre 2016 il termine per l'invio della comunicazione annuale black list relativa al 2015**, assicurando a tutti gli operatori la possibilità di preparare per tempo l'invio dei dati.

La proroga, si legge dal comunicato *de quo*, ha lo scopo di permettere agli operatori di adeguare i *software* necessari per l'invio delle comunicazioni sulle cessioni di beni e prestazioni di servizi nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata.

Da ultimo, si ricorda che l'omissione dell'adempimento o la compilazione con dati inesatti o non veritieri, comporta l'applicazione di una sanzione amministrativa che, tenuto conto delle modifiche apportate dal D.Lgs. n° 158/2015 (*id*: Riforma del regime sanzionatorio), in vigore dall'1.1.2016, è elevata da € 500 a € 4.000.

Ad maiora

IL PRESIDENTE
Edmondo Duraccio

(*) Rubrica riservata agli iscritti nell'Albo dei Consulenti del Lavoro della Provincia di Napoli. E' fatto, pertanto, divieto di riproduzione anche parziale. Diritti legalmente riservati agli Autori

ED/FC/PDN