

**STUDIO DI CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA
“CASTELLANO”**

Professionisti d'impresa

AREA FISCALE E SOCIETARIA

- *TRASFORMAZIONI*
- *SCISSIONE*
- *FUSIONE*
- *CONFERIMENTO*
- *RISTRUTTURAZIONI AZIENDALI*
- *MERGER & ACQUISITION*
- *GESTIONI PATRIMONI - TRUST - FONDI PATRIMONIALI*
- *PIANIFICAZIONE AZIENDALI*

Circ. n°1 del 02/01/2014

BLACK LIST – OPERAZIONI CON SOGGETTI AVENTI SEDE IN PAESI

A FISCALITA' PRIVILEGIATA -

ROMA

*Viale Regina Margherita, 176 - Scala B - Interno 2
00198 Roma
Tel. 06 85301700
inforoma@studiocastellano.com*

ARIANO IRPINO

*Via Fontana Angelica, 1 - Centro Direz. F.A.C.I.
83031 Ariano Irpino (AV)
Tel. 0825 892086 - Fax 0825 892642
info@studiocastellano.com - castellanovincenzo@virgilio.it*

STUDIO DI CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA
“CASTELLANO”

Professionisti d'impresa

COSTI PROVENIENTI DAI PAESI BLACK LIST

Indeducibilità dei costi derivanti da operazioni intercorse con soggetti localizzati in paesi a fiscalità privilegiata.

L'art. 110 comma 10/ 2 bis, del Tuir sancisce una presunzione legale, che i costi o spese provenienti dai paesi BLACK LIST, non sono ammessi in deduzione, tale status può essere superato fornendo la prova della sussistenza delle condizioni previste dal successivo art. 110, comma 11 del Tuir, infatti il regime di indeducibilità non trova applicazione qualora i contribuenti forniscano la prova dell'esistenza della ditta, al fine di giustificare la richiesta di disapplicazione il contribuente può produrre:

- Statuto sociale
- Iscrizione al locale registro delle imprese
- Normativa e delle delibere disciplinanti gli organi sociali e loro attività
- Nomina di amministratori ed attribuzioni dei relativi poteri
- Relazione descrittiva dell'attività svolta
- Bilanci pubblicati
- Numero dei dipendenti
- Disponibilità di locali ad uso civile o industriale
- Atto costitutivo
- Documentazione contabile (bilanci, dichiarazione dei redditi, perizie, ecc)

ROMA

Viale Regina Margherita, 176 - Scala B - Interno 2
00198 Roma
Tel. 06 85301700
inforoma@studiocastellano.com

ARIANO IRPINO

Via Fontana Angelica, 1 - Centro Direz. F.A.C.I.
83031 Ariano Irpino (AV)
Tel. 0825 892086 - Fax 0825 892642
info@studiocastellano.com - castellanovincenzo@virgilio.it

STUDIO DI CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA *“CASTELLANO”*

Professionisti d'impresa

- Ogni altra documentazione idonea ad ottenere l'effettivo svolgimento di attività commerciale (cert. autorità estera, documentazione bancaria, contratto di fitto, documenti doganali)

- Documenti personale assunto

Lo studio Professionale è a disposizione della clientela per la specifica analisi giuridica e organizzativa da perseguire per l'adozione ottimale dei modelli di organizzazione e gestione previsti dalla normativa.

Obbligo di separata indicazione in dichiarazione dei redditi

Per la mancata separata indicazione è comminata una sanzione pari al 10% dell'importo complessivo delle spese e dei componenti negativi non indicati in dichiarazione (minimo di **500** euro – massimo **50.000** euro).

COMUNICAZIONE BLACK LIST

SOGGETTI OBBLIGATI ALLA COMUNICAZIONE

Sono obbligati alla presentazione della comunicazione tutti i soggetti passivi dell'imposta sul valore aggiunto, identificati ai fini IVA nel territorio dello Stato, che abbiano effettuato operazioni nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato individuati con DD. MM. 4 maggio 1999 e 21 novembre 2001, nel periodo di riferimento indicato dall'art. 2 del decreto del 30 marzo 2010.

OGGETTO DELLA COMUNICAZIONE E PERIODO DI RIFERIMENTO

La comunicazione è effettuata con riferimento ai quattro trimestri che compongono l'anno solare per i soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti, una o più operazioni per un ammontare non superiore a 50.000 euro per ciascun trimestre e per ciascuna delle seguenti categorie:

- Cessioni di beni;
- Acquisiti di beni;
- Prestazioni di servizi;
- Acquisti di servizi.

Qualora i soggetti che presentano una comunicazione con periodicità trimestrale superino la soglia dei 50.000 euro nel corso di un trimestre, in relazione anche ad una sola delle categorie di operazioni, essi procedono all'invio della comunicazione con periodicità mensile con riferimento ai mesi del trimestre in cui tale soglia è superata.

MODALITÀ E TERMINI DI PRESENTAZIONE DELLA COMUNICAZIONE

ROMA

Viale Regina Margherita, 176 - Scala B - Interno 2
00198 Roma
Tel. 06 85301700
inforoma@studiocastellano.com

ARIANO IRPINO

Via Fontana Angelica, 1 - Centro Direz. F.A.C.I.
83031 Ariano Irpino (AV)
Tel. 0825 892086 - Fax 0825 892642
info@studiocastellano.com - castellanovincenzo@virgilio.it

STUDIO DI CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA
“CASTELLANO”

Professionisti d'impresa

Il modello della comunicazione deve essere presentato **esclusivamente in via telematica**. È pertanto **esclusa ogni altra modalità di presentazione**. Il modello deve essere presentato **entro la fine del mese successivo al periodo oggetto della comunicazione**.

DOCUMENTI DA TRASMETTERE ALLO STUDIO PER EFFETTUARE L'ADEMPIMENTO

- FATTURE O DOCUMENTI D'ACQUISTO
- FATTURE DI VENDITA
-
- Lo studio Professionale è a disposizione della clientela per la specifica analisi giuridica e organizzativa da perseguire per l'adozione ottimale dei modelli di organizzazione e gestione previsti dalla normativa.
-

A cura dell'ufficio Studi

ROMA

Viale Regina Margherita, 176 - Scala B - Interno 2
00198 Roma
Tel. 06 85301700
inforoma@studiocastellano.com

ARIANO IRPINO

Via Fontana Angelica, 1 - Centro Direz. F.A.C.I.
83031 Ariano Irpino (AV)
Tel. 0825 892086 - Fax 0825 892642
info@studiocastellano.com - castellanovincenzo@virgilio.it