



PELLIZZER & PARTNERS

DOTTORI COMMERCIALISTI E REVISORI CONTABILI

A TUTTI I CLIENTI

- LORO SEDI -

Castelfranco Veneto, 13 luglio 2011

Oggetto: operazioni triangolari con Paesi a fiscalità privilegiata

Ricordando l'ormai noto obbligo istituito dall'art. 1 del d.l. 25 marzo 2010 n. 40 che prevede, per i soggetti passivi IVA di comunicare le operazioni effettuate nei confronti di operatori economici compresi nell'elenco di Stati e territori rientranti nella lista *black list*, riportiamo recenti indicazioni dell'Agenzia delle Entrate.

La circolare 53/E/2010 dell'Agenzia delle Entrate precisa che devono considerarsi soggette all'obbligo di comunicazione *black list* anche le operazioni realizzate da un soggetto passivo IVA stabilito in Italia nei confronti del rappresentante fiscale di un operatore economico avente sede, residenza o domicilio in un Paese a regime fiscale privilegiato, ancorché il rappresentante fosse nominato in un Paese a fiscalità "ordinaria".

Questo principio è applicabile anche quando l'operatore economico, situato nel paese *black list*, opera in un paese a fiscalità ordinaria attraverso l'identificazione diretta; ciò perché l'operazione realizzata dal soggetto passivo deve considerarsi effettuata direttamente con l'operatore economico localizzato nel paese *black list* seppur l'operazione è formalmente riconducibile ad una partita Iva rilasciata da un paese a fiscalità ordinaria e **qui rilevante**.

Alla luce di questa nuova disposizione, la compilazione della scheda raccolta dati andrà effettuata nel modo seguente:

Cognome o Ragione sociale		Nome
Dati anagrafici della società residente in paradisi fiscali		
Data di nascita GG.MM.AA	Comune o Stato estero di nascita	Provincia (sigla)
Dati società residente in paradisi fiscali		
Codice Stato Estero	Stato federato, provincia, contea	Località di residenza
Dati della società residente in paradisi fiscali		
Indirizzo Estero		
Indirizzo Estero della società residente in paradisi fiscali		
CODICE IVA		
Codice IVA rilasciato dai paesi in cui la soc. estera si è identificata ai fini dell'operazione economica		
CODICE FISCALE		
Codice FISCALE della società residente in paradisi fiscali		

Restando a disposizione per ogni eventuale chiarimento.

È gradita l'occasione per porgere cordiali saluti.

- Dr.ssa Michela Pellizzer -