



Guida Operativa

La lente sul fisco

L'aggiornamento Professionale on-line

Elenchi Black list e ultimi chiarimenti Intrastat

II Edizione

***aggiornata con DPCM 05 agosto 2010
e Circolare n. 43 del 06 agosto 2010***

A cura del "Comitato scientifico

La lente sul fisco"

La Lente sul Fisco

Coordinatore Scientifico

Sandro Cerato

Direttore Responsabile

Antonella Gemelli

Area Servizi Fiscali

**Michele Bana
Federico Ballan
Francesca Marzia
Leonardo Pietrobon
Lara Salmistraro
Laura Zanolin**

Comitato di Redazione

**Cristina Cereda
Susanna Monte
Michela Vigorelli**

Servizi di segreteria

Pinuccia Zana

I diritti di traduzione, di riproduzione e di adattamento totale o parziale e con qualsiasi mezzo (comprese le copie fotostatiche, i film didattici e i microfilm) sono riservati per tutti i paesi.

L'elaborazione dei testi anche se curata con scrupolosa attenzione, non può comportare specifiche responsabilità per eventuali involontari errori o inesattezze.

Testo chiuso in redazione il 31.08.2010

Copyright© *La lente sul fisco*

Modelli Intrastat ed elenchi Black list: novità 2010

Aggiornata con il DPCM 05.08.2020 e Circolare n.43 del 6 agosto 2010

Premessa – quadro normativo

Elenchi black list

I PARTE: I Modelli Intrastat

Pag.6

Gli elenchi Intrastat dal 01.01.2010

- Gli elenchi Intrastat fino al 31.12.2009
- Nuove operazioni INCLUSE negli elenchi
- Le esclusioni dagli elenchi
- Le operazioni ESCLUSE dagli elenchi
- Operazioni per le quali non è dovuta l'imposta
- I chiarimenti dell'Agenzia: C.M.m.43/E
- Committente soggetto passivo in Italia
- Prestatore soggetto passivo in Italia
- Obblighi di fatturazione

Tabella riepilogativa - servizi per i quali non è dovuta l'imposta

- Esempi e tabelle di sintesi
- Esempi di servizi inclusi/esclusi dagli elenchi
- Tabelle di sintesi
- Momento di rilevazione delle operazioni
- Pagamento di acconti

Soggetti interessati

- Prestazioni di servizi
- Cessioni ed acquisti di beni
- Enti ed associazioni
- Obblighi Intra dei contribuenti "minimi"
- Obblighi Intra dei contribuenti che intrattengono rapporti con "piccole imprese"
- L'individuazione dei soggetti passivi "committenti"

I nuovi modelli Intrastat

Precisazioni sul contenuto degli elenchi riferiti alle prestazioni di servizi

- Riferimento fattura
- Codice servizio
- Modalità di erogazione
- Modalità di pagamento
- Pagamenti plurimi
- Paese di pagamento

La periodicità di presentazione

- Individuazione della soglia
- Soglia di partenza
- Monitoraggio della soglia
- Il quantum realizzato nei quattro trimestri precedenti

Cambio di periodicità

- Il parere dell'Agazia delle Entrate
- Esempio

Cambio di periodicità "progressivo" ossia da trimestrale a mensile

- Esempio n.1
- Esempio n.2
- Tabella: passaggio di periodicità da trimestrale a mensile secondo quanto indicato nella circolare n.14/E/2010
- Aspetti critici
- Esempio n.3
- Elementi a favore dell'Agazia

Cambio di periodicità "regressivo" ossia da mensile a trimestrale

- Esempio n.4

Ulteriori chiarimenti C.M. 36/E/2010 e C.M. 43/E/2010

Modalità e termini di presentazione

- A regime
- Nota delle Dogane 19.02.2010 n.24265
- Correzione di errori od omissioni: C.M. 36/E/2010
- Il regime sanzionatorio: o omessa o tardiva presentazione degli elenchi
- Presentazione telematica

Altri chiarimenti C.M. 36/E/2010

- Numero e data fattura fornitore: gennaio 2010
- Fatture a cavallo d'anno
- Cambio valuta
- Acconti
- Prenotazione hotel
- L'attività di guida turistica
- Viaggio e vitto per lavoro
- Servizio di trasporto
- Triangolazioni e lavorazioni
- Corsi di formazione ed addestramento del personale
- Acquisti on line
- Registrazione su E-bay
- Acquisto e rivendita diritti di riproduzione via internet

- Beni soggetti al regime del margine
- Trasferimenti a titolo non traslativo

Altri chiarimenti C.M. 43/E/2010

- Campioni gratuiti
- Mandato con rappresentanza
- Mandato senza rappresentanza
- Triangolari con lavorazione
- Triangolari con "consegna"
- Intra e autotrasporto
- Realizzazione di stampi

I casi pratici

- N.25 esempi

II PARTE: Elenchi Black list

Pag.114

Premessa

- DPCM 5.8.2010: proroga del termine di presentazione
- Contrasto alle frodi
- Intreccio Iva e dirette

Soggetti interessati

- Soggetti non residenti
- Rappresentante fiscale o identificazione diretta
- Stabile organizzazione e rapporto con la casa madre
- Stabile organizzazione ed elenchi "black list"

Individuazione dei Paesi black list

- Art.DPCM 05.08.2010: esclusione di tipo territoriale
- Decreto del 27 luglio 2010: aggiornamento liste black list e white list
- Nuova mappa dei paesi Black list interessati al nuovo obbligo di comunicazione
- Art.2 DPCM 5.8.2010: esclusione di tipo oggettivo

In sintesi gli articoli 1 e 2 del Decreto 5 agosto 2010 – operazioni escluse

Operazioni interessate

Operazioni tramite commissionari

Operazioni attive

- Operazioni "non soggette"
- Prestazioni di servizi
- Novità DPC; 5.8.2010: inclusione servizi "fuori campo" Iva
- Decorrenza della disposizione
- Esempio
- Il dubbio: il momento di compilazione degli elenchi
- L'estensione agli altri servizi
- Prestazioni di servizi di cui agli artt.7-quater e 7-quinquies

- Servizi di cui agli artt.7-*sexies* e 7-*septies*
- Altre operazioni fuori campo
- Esempi

Operazioni passive

- Acquisti intracomunitari di beni
- Importazioni
- Acquisti da San Marino
- Servizi "generici" (art.7-ter)
- Servizi artt.7-quater e 7-quinquies

Periodicità e termini di presentazione

- Periodicità di presentazione
- Esempio
- Modalità di presentazione

Le sanzioni per omessa comunicazione

- Esclusione dal cumulo giuridico
- Applicazione del ravvedimento operoso e della definizione agevolata

La compilazione del Modello Black list

Pag.153

Tipo di comunicazione

- Esempio n.1: correttiva nei termini
- Esempio n.2: integrativa

Periodo di riferimento

- Variazione della periodicità
- Variazione periodicità per obbligo
- Esempio n.3: passaggio da trimestrale a mensile
- Variazione periodicità per opzione
- Esempio n.4: opzione per la periodicità mensile

Dati del contribuente

- Esempio n.5: soggetto non residente

Dichiarante diverso dal contribuente

- Esempio n.6: fusione per incorporazione

Quadro A

- Dati anagrafici: rigo A1
- Operazioni attive-righi A2-A18
- Operazioni passive: righi da A19 ad A35
- Esempio n.7: compilazione comunicazione
- Esempio n.8: compilazione comunicazione

La lente sul fisco

L'aggiornamento Professionale on-line

comprende:

- **I Focus**
- **Le Daily News**
- **La Memory**
- **La Prassi**
- **Il Caso della settimana**
- **Le News per i Clienti dello Studio**



Redazione:

Curno (BG) - Via Bergamo, 25

Servizio Clienti: Tel. 035.43.76.262 • Fax 035.62.22.226

e-mail: info@alservizi.it • www.lalentesulfisco.it