

# STUDIO MARCOZZI

DOTTORI COMMERCIALISTI

20121 MILANO - VIA FOSCOLO, 4

TEL. 02-874163 FAX 02-72023745

email: studio.marcozzi@tin.it

Luigi Marcozzi, Revisore Contabile

Attilio Marcozzi, Revisore Contabile

Milano, 23 giugno 2010

## CIRCOLARE N. 9/2010

### IL MODELLO DEGLI ELENCHI CLIENTI / FORNITORI "BLACK LIST"

Si forniscono di seguito alcune indicazioni sulle modalità di compilazione del modello per la comunicazione da parte dei soggetti passivi IVA dei dati relativi alle operazioni, effettuate dal 1° luglio 2010 nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori nei Paesi c.d. "black list".

Al momento non sono state ancora emanate le specifiche tecniche del tracciato telematico è, tuttavia, necessario che i programmi di contabilità siano opportunamente aggiornati allo scopo di selezionare le operazioni intrattenute con clienti e fornitori dei Paesi "black list".

L'Agenzia delle Entrate ha recentemente emanato il Provvedimento contenente il modello di comunicazione; con la presente Circolare, dopo aver riepilogato i soggetti interessati all'obbligo in esame, la periodicità ed i termini di presentazione del predetto modello si analizza il relativo contenuto.

In particolare si evidenzia che per ogni cliente / fornitore "black list" va compilata una "scheda" (modulo) riepilogativa delle operazioni intrattenute nel periodo di riferimento.

Il primo invio interessa i soggetti mensili relativamente alle operazioni di luglio 2010 da effettuare entro il 31.8.2010.

Nell'iter di conversione in legge sono state confermate le misure volte a contrastare le frodi fiscali e finanziarie nazionali ed internazionali, operate anche in forma dei c.d. "caroselli" e delle "cartiere" contenute nel DL n. 40/2010, c.d. "Decreto incentivi".

In particolare, secondo quanto previsto dall'art. 1, commi 1, 2 e 3 del citato Decreto, i soggetti passivi IVA italiani hanno l'obbligo di comunicare all'Agenzia delle Entrate gli acquisti e le cessioni di beni nonché le prestazioni di servizi rese e ricevute, registrate o soggette a registrazione, nei confronti di operatori economici con sede, residenza o domicilio nei Paesi a fiscalità privilegiata, c.d. "black list", individuati dai DDMM 4.5.99 e 21.11.2001.

Con il DM 30.3.2010 sono state individuate le **modalità** ed i **termini** di effettuazione della predetta Comunicazione, demandando ad un successivo Provvedimento l'approvazione del modello.

Ora, con il Provvedimento 28.5.2010, l'Agenzia delle Entrate ha approvato il **modello** da utilizzare per la comunicazione in esame.

### **SOGGETTI OBBLIGATI ALLA PRESENTAZIONE DEGLI ELENCHI "BLACK LIST"**

Il modello in esame va utilizzato dai **soggetti passivi IVA** (imprese e lavoratori autonomi), che effettuano, nei confronti di operatori economici aventi **sede, residenza o domicilio negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato** individuati dai DDMM 4.5.99 e 21.11.2001, le seguenti operazioni:

- cessioni di beni;
- prestazioni di servizi rese;

- acquisti di beni;
- prestazioni di servizi ricevute.

### CONTENUTO E STRUTTURA DEGLI ELENCHI

Il modello è composto da un **frontespizio** e dal **quadro A**, nel quale riportare **per ogni operatore economico i relativi dati anagrafici** e le **operazioni effettuate** con gli stessi.

In altre parole l'elenco si compone, oltre che dal frontespizio, di tanti quadri A quanti sono gli operatori economici per i quali sussiste l'obbligo di comunicazione.

#### Frontespizio

<b>TIPO DI COMUNICAZIONE</b>	In caso di comunicazione " <i>correttiva nei termini</i> " o " <i>integrativa</i> " va barrata l'apposita casella.
<b>PERIODO DI RIFERIMENTO</b>	Va indicato l'anno, il mese o il trimestre di riferimento delle operazioni da comunicare. Nel riquadro è presente una specifica casella da barrare in caso di <b>variazione del periodo di riferimento</b> della comunicazione a seguito del superamento, nel trimestre, del limite di € 50.000, anche per una sola delle categorie di operazioni (beni o servizi). In tal caso la casella " <i>Variazione di periodicità</i> " deve essere utilizzata per <b>ognuna delle comunicazioni mensili</b> da presentare. La casella va utilizzata altresì in caso di <b>scelta per la presentazione mensile</b> in luogo di quella trimestrale. In tal caso la stessa va barrata soltanto nella <b>prima comunicazione mensile</b> dell'anno.
<b>DATI IDENTIFICATIVI DEL CONTRIBUENTE</b>	Oltre al numero di partita IVA vanno indicati i consueti dati identificativi del contribuente distinguendo tra " <i>Persone fisiche</i> ", " <i>Soggetti diversi dalla persone fisiche</i> " e " <i>Soggetti non residenti</i> ". Vanno altresì indicati i dati del dichiarante che sottoscrive il modello.
<b>FIRMA DELLA COMUNICAZIONE</b>	Nel riquadro " <i>Firma della comunicazione</i> " va riportato il <b>numero di moduli</b> di cui si compone l'elenco.
<b>PRESENTAZIONE TELEMATICA</b>	Come di consueto, è presente il riquadro riservato all'intermediario abilitato alla <b>trasmissione telematica</b> .

#### QUADRO A

<b>DATI ANAGRAFICI rigo A1</b>	Nel rigo in esame vanno evidenziati i dati anagrafici dell'operatore economico con il quale sono state intrattenute le operazioni di seguito elencate.
<b>OPERAZIONI ATTIVE righi da A2 a A18</b>	Va riportato l'ammontare complessivo: <ul style="list-style-type: none"> <li>- delle <b>cessioni di beni</b>;</li> <li>- delle <b>prestazioni di servizi rese</b>;</li> </ul> distinguendo tra, operazioni: <ul style="list-style-type: none"> <li>- imponibili (righi da A2 a A5), con indicazione separata dell'IVA;</li> <li>- non imponibili (righi A6 e A7);</li> <li>- esenti (rigo A8);</li> <li>- non soggette ad IVA (righi A9 e A10).</li> </ul> L'importo complessivo delle operazioni attive deve essere <b>riportato al netto delle relative note di variazione</b> . Va inoltre indicato l'imponibile e/o l'IVA delle note di variazione, per ciascuna categoria di operazioni (beni o servizi), distinguendo tra quelle relative: <ul style="list-style-type: none"> <li>- ad operazioni <b>già comunicate nell'anno</b> (righi da A11 a A14);</li> <li>- ad <b>annualità precedenti</b> (righi da A15 a A18).</li> </ul>
<b>OPERAZIONI PASSIVE righi da A19 a A35 (segue)</b>	Va indicato l'ammontare complessivo: <ul style="list-style-type: none"> <li>- degli <b>acquisti di beni</b>;</li> <li>- delle <b>prestazioni di servizi ricevute</b>;</li> </ul> distinguendo tra, operazioni:

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- imponibili (righe da A19 a A22), con indicazione separata dell'IVA;</li> <li>- non imponibili (righe A23 e A24);</li> <li>- esenti (rigo A25);</li> <li>- non soggette ad IVA (righe A26 e A27).</li> </ul> <p>L'importo complessivo delle operazioni passive deve essere <b>riportato al netto delle relative note di variazione</b>.</p> <p>Va inoltre indicato l'imponibile e/o l'IVA delle note di variazione, per ciascuna categoria di operazioni (beni o servizi), distinguendo tra quelle relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ad acquisti <b>già comunicati nell'anno</b> (righe da A28 a A31);</li> <li>- ad <b>annualità precedenti</b> (righe da A32 a A35).</li> </ul>
--	--

#### PERIODICITÀ DI PRESENTAZIONE

La periodicità di presentazione della comunicazione è così individuata:

<b>TRIMESTRALE</b>	Soggetti che negli <b>ultimi 4 trimestri</b> precedenti e <b>per ciascuna categoria di operazioni</b> (beni o servizi) <b>non hanno superato il limite trimestrale di € 50.000</b>
<b>MENSILE</b>	Soggetti che <b>non si trovano nelle predette condizioni</b>

**N.B.** I soggetti tenuti alla presentazione con periodicità trimestrale possono optare per la presentazione della comunicazione con modelli con periodicità mensile. Tale scelta vincola alla presentazione mensile per l'intero anno.

#### INIZIO DELL'ATTIVITÀ DA MENO DI 4 TRIMESTRI

Con riguardo ai soggetti che hanno iniziato l'attività da meno di 4 trimestri la comunicazione va presentata con periodicità trimestrale, a condizione che nel trimestre in corso e in quelli precedenti non abbiano superato il predetto limite (€ 50.000).

#### CAMBIO PERIODICITÀ NEL CORSO DI UN TRIMESTRE

I soggetti trimestrali che **superano** il limite (€ 50.000) nel corso di un trimestre devono presentare le comunicazioni con periodicità **mensile** a decorrere dal **mese successivo a quello di superamento**.

Per i mesi già trascorsi vanno presentate le singole comunicazioni appositamente contrassegnate, come sopra accennato (con barratura della casella "Variazione di periodicità").

#### MODALITÀ E TERMINI DI PRESENTAZIONE

Il modello va presentato **esclusivamente in via telematica, entro la fine del mese successivo** al periodo di riferimento della comunicazione.

La comunicazione può essere trasmessa:

- direttamente dal contribuente;
- tramite un intermediario abilitato. In tal caso il soggetto incaricato deve rilasciare apposita dichiarazione contenente l'impegno alla presentazione telematica.

**N.B.** Il modello va utilizzato a decorrere dalle **operazioni effettuate a partire dall'1.7.2010** e pertanto la prima comunicazione, da parte dei soggetti mensili, va eseguita entro il 31.8.2010.

#### SANZIONI

In caso di:

- mancata comunicazione delle predette operazioni, ovvero
- di comunicazione con dati incompleti o non veritieri si applica il doppio della sanzione di cui all'art. 11, comma 1, D.Lgs. n. 471/97, ossia: da € 516 a € 4.130.

Non è applicabile il c.d. "cumulo giuridico" ex art. 12, D.Lgs. n. 472/97.

**ELENCO PAESI A FISCALITA' PRIVILEGIATA**

Alderney (Isole del Canale)	Kenia (solo per alcune tipologie societarie)
Andorra	Kiribati (ex Isole Gilbert)
Angola (solo per alcune tipologie societarie)	Libano
Anguilla	Liberia
Antigua	Liechtenstein
Antille Olandesi	Lussemburgo (solo per alcune tipologie societarie)
Aruba	Macao
Bahamas	Maldive
Bahrein	Malesia
Barbados	<b>Malta</b>
Barbuda	Mauritius
Belize	<b>Monaco</b>
Bermuda	Montserrat
Brunei	Nauru
Cipro	Niue
Corea del Sud (solo per alcune tipologie societarie)	Nuova Caledonia
Costarica	Oman
Dominica	Panama
Ecuador	Polinesia francese
Emirati Arabi Uniti	Portorico (solo per alcune tipologie societarie)
Filippine	Saint Kitts e Nevis
Giamaica (solo per alcune tipologie societarie)	Saint Lucia
Gibilterra	Saint Vincent e Grenadine
Gibuti (ex Afar e Issas)	Salomone
Grenada	Samoa
Guatemala	<b>San Marino</b>
Guernsey (Isole del Canale)	Sant'Elena
Herm (Isole del Canale)	Sark (Isole del Canale)
<b>Hong Kong</b>	Seychelles
Isola di Man	<b>Singapore</b>
Isole Cayman	<b>Svizzera</b>
Isole Cook	<b>Taiwan</b> (Chunghua MinKuo);
Isole Marshall	Tonga
Isole Turks e Caicos	Turks e Caicos
Isole Vergini britanniche	Tuvalu (ex Isole Ellice)
Isole Vergini statunitensi	Uruguay
Jersey (Isole del Canale)	Vanuatu.

\* \* \*

A Vostra disposizione per ulteriori chiarimenti, porgiamo cordiali saluti.

Allegati:

- modello di comunicazione;
- istruzioni per la compilazione del modello.

## MODELLO DI COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI CON SOGGETTI AVENTI SEDE, RESIDENZA O DOMICILIO IN PAESI A FISCALITÀ PRIVILEGIATA

Decreto del Ministro delle Finanze del 4 maggio 1999 e decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 21 novembre 2001

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

<b>Premessa</b>	L'art. 1 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 30 marzo 2010 ha previsto l'obbligo di comunicazione delle operazioni effettuate nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato.
<b>Soggetti obbligati alla comunicazione</b>	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 citato decreto 30 marzo 2010.
<b>Oggetto della comunicazione e periodo di riferimento</b>	<p>Il modello di comunicazione, formato dal frontespizio e dal quadro A, è presentato 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:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• cessioni di beni;</li><li>• acquisti di beni;</li><li>• prestazioni di servizi;</li><li>• acquisti di servizi.</li></ul> <p>In tutti gli altri casi il modello di comunicazione è presentato con riferimento a periodi mensili. 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.</p> <p>In tal caso le comunicazioni sono presentate, per il mese coincidente con il cambio della periodicità, e per i periodi mensili già trascorsi, con le modalità descritte al successivo paragrafo "Variazione periodicità".</p> <p>I soggetti che sono tenuti alla presentazione della comunicazione con periodicità trimestrale possono optare per la presentazione con periodicità mensile qualora detta opzione venga esercitata con riferimento all'intero anno solare.</p>
<b>Modalità e termini di presentazione della comunicazione</b>	<p>Il modello di comunicazione deve essere <b>presentato esclusivamente in via telematica</b>. È pertanto esclusa ogni altra modalità di presentazione.</p> <p><b>Il modello deve essere presentato entro la fine del mese successivo al periodo oggetto della comunicazione</b> e qualora il termine di presentazione della comunicazione scada di sabato o in giorni festivi, lo stesso è prorogato al primo giorno ferialo successivo.</p> <p>La comunicazione può essere presentata in via telematica:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>a) direttamente dal contribuente;</li><li>b) tramite intermediari abilitati.</li></ol> <p><b>a) Presentazione telematica diretta</b></p> <p>I soggetti che scelgono di trasmettere direttamente la comunicazione devono obbligatoriamente avvalersi:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– del <b>servizio telematico Entratel</b>, qualora sussista l'obbligo di presentare la dichiarazione dei sostituti d'imposta (Mod. 770 semplificato o ordinario), in relazione ad un numero di soggetti superiore a venti;</li></ul>

- del **servizio telematico Internet (Fisconline)**, qualora sussista l'obbligo di presentare la dichiarazione dei sostituti d'imposta in relazione ad un numero di soggetti non superiore a venti ovvero, pur avendo l'obbligo di presentare telematicamente le altre dichiarazioni previste dal D.P.R. n. 322 del 1998, non sono tenuti a presentare la dichiarazione dei sostituti d'imposta.

Si ricorda che, in ossequio al Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 10 giugno 2009, i soggetti diversi dalle persone fisiche effettuano la trasmissione telematica della presente comunicazione tramite i propri gestori incaricati, i cui nominativi vengono comunicati:

- per via telematica, tramite il proprio rappresentante legale, abilitato ai servizi telematici dell'Agenzia delle entrate;
- con modalità cartacea, presentando la relativa richiesta di inserimento, redatta sull'apposita modulistica, all'ufficio dell'Agenzia delle Entrate che ha rilasciato l'abilitazione, se l'utente è già abilitato, ovvero presso qualsiasi ufficio della regione in cui l'ente ha il proprio domicilio fiscale, se l'utente non è ancora abilitato; la richiesta può essere presentata sia dal rappresentante legale che dal rappresentante negoziale.

I gestori incaricati designati con le modalità sopra descritte possono, in via eventuale, nominare altri operatori incaricati di utilizzare i servizi telematici dell'Agenzia delle entrate in nome e per conto della società non residente identificata direttamente ai fini IVA. I gestori incaricati effettuano tale comunicazione esclusivamente per via telematica e per questo devono possedere valida abilitazione al canale Entratel o Fisconline.

Per le informazioni di dettaglio, si rinvia alla circolare n. 30/E del 25 giugno 2009 e al relativo allegato tecnico disponibili sul sito internet [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it).

**ATTENZIONE: si ricorda che i soggetti non residenti, che si sono identificati direttamente ai fini IVA nel territorio dello Stato ai sensi dell'art. 35-ter del D.P.R. 633/72, si abilitano al servizio telematico Entratel e utilizzano l'indirizzo Internet <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>. Per quanto concerne le modalità di abilitazione al servizio telematico Entratel si rinvia al paragrafo "Modalità di abilitazione" lettera a).**

**b) Presentazione telematica tramite intermediari abilitati (soggetti incaricati e società del gruppo)  
Soggetti incaricati (art. 3, comma 3, del D.P.R. n. 322/1998)**

Gli intermediari indicati nell'art. 3, comma 3, del D.P.R. n. 322 del 1998, sono obbligati a trasmettere all'Agenzia delle Entrate per via telematica, avvalendosi del servizio telematico Entratel, sia le comunicazioni da loro predisposte per conto del dichiarante sia le comunicazioni predisposte dal contribuente per le quali hanno assunto l'impegno della presentazione per via telematica. Sono obbligati alla presentazione telematica delle comunicazioni da loro predisposte gli intermediari abilitati appartenenti alle seguenti categorie:

- gli iscritti negli albi dei dottori commercialisti, dei ragionieri e periti commerciali e dei consulenti del lavoro;
- gli iscritti alla data del 30 settembre 1993 nei ruoli dei periti ed esperti tenuti dalle camere di commercio per la subcategoria tributi, in possesso di diploma di laurea in giurisprudenza o economia e commercio o equipollenti o di diploma di ragioneria;
- gli iscritti negli albi degli avvocati;
- gli iscritti nel registro dei revisori contabili di cui al D.Lgs. 21 gennaio 1992, n. 88;
- le associazioni sindacali di categoria tra imprenditori di cui all'art. 32, comma 1, lettere a), b) e c), del D.Lgs. n. 241 del 1997;
- associazioni che raggruppano prevalentemente soggetti appartenenti a minoranze etnico-linguistiche;
- i Caf - dipendenti;
- i Caf - imprese;
- coloro che esercitano abitualmente l'attività di consulenza fiscale;
- gli iscritti negli albi dei dottori agronomi e dei dottori forestali, degli agrotecnici e dei periti agrari.

Sono altresì obbligati alla presentazione telematica delle comunicazioni da loro predisposte gli studi professionali e le società di servizi in cui almeno la metà degli associati o più della metà del capitale sociale sia posseduto da soggetti iscritti in alcuni albi, collegi o ruoli, come specificati dal decreto dirigenziale 18 febbraio 1999.

Tali soggetti possono assolvere l'obbligo di presentazione telematica delle comunicazioni avvalendosi, altresì, di società partecipate dai consigli nazionali, dagli ordini, collegi e ruoli individuati nel predetto decreto, dai rispettivi iscritti, dalle associazioni rappresentative di questi ultimi, dalle relative casse nazionali di previdenza, dai singoli associati alle predette associazioni. Questi soggetti trasmettono le comunicazioni utilizzando un proprio codice di autenticazione ma l'impegno a trasmetterle è assunto dai singoli aderenti nei confronti dei propri clienti.

L'accettazione delle comunicazioni predisposte dal contribuente è facoltativa e l'intermediario del servizio telematico può richiedere un corrispettivo per l'attività prestata.

### **Comunicazione trasmessa da società appartenenti a gruppi (art. 3, comma 2-bis)**

Nell'ambito del gruppo la trasmissione telematica delle comunicazioni dei soggetti appartenenti al gruppo stesso può essere effettuata da uno o più soggetti dello stesso gruppo esclusivamente attraverso il servizio telematico Entratel. Si considerano appartenenti al gruppo l'ente (anche non commerciale) o la società (anche di persone) controllante e le società controllate. Si considerano controllate le società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata le cui azioni o quote sono possedute dall'ente o società controllante o tramite altra società controllata da questo per una percentuale superiore al 50 per cento del capitale fin dall'inizio del periodo d'imposta precedente. Tale disposizione si applica, in ogni caso, alle società e agli enti tenuti alla redazione del bilancio consolidato ai sensi del D.Lgs. 9 aprile 1991, n. 127 e del D.Lgs. 27 gennaio 1992, n. 87 e alle imprese soggette all'IRES (imposta sul reddito delle società) indicate nell'elenco di cui al comma 2, lett. a), dell'art. 38 del predetto D.Lgs. n. 127 e nell'elenco di cui al comma 2, lett. a), dell'art. 40 del predetto D.Lgs. n. 87.

La società del gruppo può effettuare la presentazione per via telematica delle comunicazioni delle altre società che appartengono al medesimo gruppo nel momento in cui viene assunto l'impegno alla presentazione della comunicazione. Possono altresì avvalersi delle stesse modalità di presentazione telematica le società appartenenti al medesimo gruppo che operano come rappresentanti fiscali di società estere, ancorché queste ultime non appartengano al medesimo gruppo.

Per incaricare un'altra società del gruppo della presentazione telematica della propria comunicazione, la società dichiarante deve consegnare la propria comunicazione, debitamente sottoscritta, alla società incaricata; quest'ultima società dovrà osservare tutti gli adempimenti previsti per la presentazione telematica da parte degli intermediari abilitati e descritti nel paragrafo seguente.

Si ricorda che le società accedono ai servizi telematici sempre tramite i gestori incaricati e/o gli operatori incaricati ad operare in nome e per conto delle medesime con le modalità sopra illustrate.

### **Documentazione che l'intermediario (incaricati della trasmissione e società del gruppo) deve lasciare al dichiarante e prova della presentazione della comunicazione**

Sulla base delle disposizioni contenute nel citato D.P.R. n. 322 del 1998, l'intermediario abilitato e le società del gruppo incaricate della trasmissione telematica, devono:

- rilasciare al dichiarante, contestualmente alla ricezione della comunicazione o dell'assunzione dell'incarico per la sua predisposizione, l'impegno a presentare per via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati in essa contenuti, precisando se la comunicazione gli è stata consegnata già compilata o verrà da lui predisposta; detto impegno dovrà essere datato e sottoscritto dall'intermediario o dalla società del gruppo, seppure rilasciato in forma libera. La data di tale impegno, unitamente alla personale sottoscrizione ed all'indicazione del proprio codice fiscale, dovrà essere successivamente riportata nello specifico riquadro "Impegno alla presentazione telematica" posto nel frontespizio della comunicazione;
- rilasciare altresì al dichiarante, entro 30 giorni dal termine previsto per la presentazione della comunicazione per via telematica, l'originale della comunicazione i cui dati sono stati trasmessi per via telematica, redatta su modello conforme a quello approvato dall'Agenzia delle Entrate, debitamente sottoscritta dal contribuente, unitamente a copia della comunicazione dell'Agenzia delle Entrate che ne attesta l'avvenuto ricevimento.  
Detta comunicazione è prova per il dichiarante di avvenuta presentazione della comunicazione e dovrà essere conservata dal medesimo, unitamente all'originale della comunicazione ed alla restante documentazione per il periodo previsto dall'art. 43 del D.P.R. n. 600 del 1973 in cui possono essere effettuati i controlli da parte dell'Amministrazione Finanziaria;
- conservare copia delle comunicazioni trasmesse, anche su supporti informatici, per lo stesso periodo previsto dall'art. 43 del D.P.R. n. 600 del 1973, ai fini dell'eventuale esibizione all'Amministrazione Finanziaria in sede di controllo.

**ATTENZIONE:** si ricorda che per la conservazione dei documenti informatici rilevanti ai fini delle disposizioni tributarie occorre osservare le modalità previste dal decreto ministeriale 23 gennaio 2004 e le procedure contemplate nella delibera CNIPA n. 11 del 19 febbraio 2004.

Più precisamente, è necessario che detti documenti siano memorizzati su supporto informatico, di cui sia garantita la leggibilità nel tempo purché sia assicurato l'ordine cronologico e non vi sia soluzione di continuità per ciascun periodo d'imposta; inoltre, devono essere consentite le funzioni di ricerca e di estrazione delle informazioni dagli archivi informatici in relazione al cognome, al nome, alla denominazione, al codice fiscale, alla partita IVA, alla data o associazioni

logiche di questi ultimi. Tale procedura di conservazione termina con la sottoscrizione elettronica e l'apposizione della marca temporale.

### **Comunicazione di avvenuta presentazione della comunicazione**

La comunicazione dell'Agenzia delle Entrate attestante l'avvenuta presentazione della comunicazione per via telematica, è trasmessa telematicamente all'utente che ha effettuato l'invio. Tale comunicazione è consultabile nella Sezione "Ricevute" del sito, <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>, nel quale a fronte di ogni invio effettuato è disponibile la relativa ricevuta. Ad ogni modo, la comunicazione di ricezione può essere richiesta senza limiti di tempo (sia dal contribuente che dall'intermediario) a qualunque Ufficio dell'Agenzia delle Entrate.

In relazione poi alla verifica della tempestività delle comunicazioni presentate per via telematica, si ricorda che si considerano tempestive le comunicazioni trasmesse entro i termini previsti dal D.P.R. n. 322 del 1998, ma scartate dal servizio telematico, purché ritrasmesse entro i cinque giorni lavorativi successivi alla data di emissione della comunicazione dell'Agenzia delle Entrate che attesta il motivo dello scarto (cfr. circolare del Ministero delle Finanze - Dipartimento delle Entrate n. 195 del 24.09.1999).

### **Modalità di abilitazione**

#### **a) Presentazione attraverso il servizio telematico Entratel**

Per ottenere l'abilitazione al servizio telematico Entratel è necessario:

- richiedere la pre-iscrizione al servizio, mediante la funzione specifica presente nella sezione "Se non sei ancora registrato ai servizi ..." del sito <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>;
- stampare l'esito della pre-iscrizione mediante la funzione "Stampa allegato per ufficio";
- compilare la domanda di abilitazione in base alla tipologia utente e presentarla, entro 30 giorni dalla ricezione del predetto codice di pre-iscrizione, ad un Ufficio dell'Agenzia delle Entrate della regione in cui il richiedente ha il proprio domicilio fiscale, allegando la stampa di cui al punto precedente e la documentazione necessaria.

L'Ufficio rilascia una busta "virtuale", il cui numero è indicato nell'attestazione consegnata dall'operatore. Questo numero, insieme ai dati ottenuti mediante la pre-registrazione, viene utilizzato dall'utente per effettuare il prelievo, mediante la funzione "Primo accesso - Prelievo dati", delle credenziali necessarie alla generazione dell'ambiente di sicurezza e all'accesso nelle aree riservate del sito internet dedicato ai servizi telematici. Nel caso di utenti diversi dalle persone fisiche, si ricorda che la generazione dell'ambiente di sicurezza deve essere eseguita da uno dei gestori incaricati o degli operatori incaricati.

I modelli di domanda, le relative istruzioni, nonché l'elenco degli uffici dell'Agenzia delle Entrate cui rivolgersi sono disponibili nel sito <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>, oltre che presso gli uffici stessi. Per la soluzione dei problemi legati all'uso del servizio telematico Entratel è possibile ricorrere all'assistenza telefonica di un call centre appositamente istituito e che risponde al numero verde indicato nella documentazione rilasciata dall'ufficio all'atto dell'autorizzazione all'accesso al servizio. È consigliato inoltre consultare il sito Internet <http://assistenza.finanze.it> oltre che il sito <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>, per informazioni di carattere normativo e tecnico.

**ATTENZIONE:** per i soggetti non residenti, che si sono identificati direttamente ai fini IVA ai sensi dell'art. 35-ter, l'abilitazione al servizio telematico Entratel viene rilasciata dal Centro Operativo di Pescara, via Rio Sparto 21, 65129 Pescara, contestualmente all'attribuzione della partita IVA, sulla base dei dati contenuti nella dichiarazione per l'identificazione diretta e dell'allegato che l'utente diverso dalla persona fisica stampa dopo aver effettuato la pre-iscrizione al servizio Entratel. Il predetto ufficio provvede alla spedizione a mezzo posta al richiedente o alla consegna ad un soggetto incaricato (munito di idonea delega e del documento di riconoscimento proprio e del delegante) della busta virtuale, il cui numero viene utilizzato per il prelievo delle credenziali necessarie per la generazione dell'ambiente di sicurezza e, se l'utente è una persona fisica, per l'accesso nelle aree riservate del sito internet dedicato ai servizi telematici.

Gli utenti diversi dalle persone fisiche accedono alle predette aree riservate tramite i gestori incaricati e/o gli operatori incaricati, secondo quanto sopra chiarito.

#### **b) Presentazione tramite il servizio telematico Internet (Fisconline)**

Requisito essenziale per l'invio è il possesso del codice PIN (Personal Identification Number) che può essere richiesto dal contribuente:

- a) via web, collegandosi al sito <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>;
- b) per telefono, chiamando il servizio automatico 848.800.444;
- c) presso un qualsiasi Ufficio dell'Agenzia delle Entrate;

Il rilascio del codice PIN non vincola il dichiarante all'utilizzo del servizio telematico Internet (Fisconline), in quanto è sempre possibile presentare la comunicazione tramite un intermediario abilitato. Si ricorda che l'utilizzo del codice PIN è personale e non può essere consentito a terzi. Si fa presente che agli utenti diversi dalle persone fisiche abilitati al servizio Fisconline si applicano le norme relative ai gestori incaricati e agli operatori incaricati. Per ogni altra informazione è possibile consultare il sito <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>.

## Modalità di compilazione

Il presente modello si compone di frontespizio e quadro A, di tipo modulare. Ogni modulo corrisponde ad un diverso operatore economico nei confronti del quale sono state effettuate operazioni oggetto della comunicazione.

## FRONTESPIZIO

### Tipo di comunicazione

#### Correzione nei termini

La casella va utilizzata solo nell'ipotesi in cui il contribuente intenda, prima della scadenza del termine di presentazione, rettificare o integrare una comunicazione già presentata, compilando una nuova comunicazione, completa di tutte le sue parti.

#### Comunicazione integrativa

La casella va utilizzata soltanto quando, scaduti i termini di presentazione della comunicazione, il contribuente intende rettificare o integrare la stessa presentando, entro l'ultimo giorno del mese successivo alla scadenza del termine per la presentazione della comunicazione originaria, una nuova comunicazione completa di tutte le sue parti, su modello conforme a quello approvato per il periodo d'imposta cui si riferisce la comunicazione.

Presupposto per poter presentare la comunicazione integrativa è che sia stata validamente presentata la comunicazione originaria.

#### Periodo di riferimento

Indicare l'anno ed, alternativamente, il mese o il trimestre.

#### Variazione periodicità

La casella va utilizzata in una delle seguenti ipotesi:

- Variazione del periodo di riferimento della comunicazione conseguente al superamento nel trimestre della soglia dei 50.000 euro prevista anche in una sola delle categorie di operazioni; in questo caso la casella deve essere utilizzata per ognuna delle comunicazioni mensili eventualmente da effettuarsi, in considerazione del decadimento dalla facoltà di produrre comunicazione trimestrale.
- Variazione del periodo di riferimento per l'esercizio dell'opzione per l'invio mensile; in questo caso va utilizzata la casella della prima comunicazione mensile dell'anno.

#### Dati del contribuente

Nel riquadro, che va sempre compilato, deve essere indicato il numero di partita IVA attribuito a ciascun contribuente.

L'indicazione del numero di telefono o cellulare, del fax e dell'indirizzo di posta elettronica è facoltativa. Indicando il numero di telefono o cellulare, il numero di fax e l'indirizzo di posta elettronica, si potranno ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni ed aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi offerti.

#### PERSONE FISICHE

Indicare la data ed il comune di nascita. Il contribuente nato all'estero deve indicare, invece del comune, lo Stato di nascita e lasciare in bianco lo spazio relativo alla provincia.

#### SOGGETTI DIVERSI DALLE PERSONE FISICHE

Indicare la denominazione o la ragione sociale e la natura giuridica, desumendo il codice dalla tabella seguente

**AVVERTENZA:** la seguente tabella è comprensiva di tutti i codici relativi alla diversa modulistica dichiarativa ed utilizzabili solo in funzione della specificità di ogni singolo modello. Pertanto, il soggetto che compila la comunicazione avrà cura di individuare il codice ad esso riferibile in relazione alla natura giuridica rivestita.

## TABELLA GENERALE DI CLASSIFICAZIONE NATURA GIURIDICA

SOGGETTI RESIDENTI	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Società in accomandita per azioni</li> <li>2. Società a responsabilità limitata</li> <li>3. Società per azioni</li> <li>4. Società cooperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi e nello schedario della cooperazione</li> <li>5. Altre società cooperative</li> <li>6. Mutue assicuratrici</li> <li>7. Consorzi con personalità giuridica</li> <li>8. Associazioni riconosciute</li> <li>9. Fondazioni</li> <li>10. Altri enti ed istituti con personalità giuridica</li> <li>11. Consorzi senza personalità giuridica</li> <li>12. Associazioni non riconosciute e comitati</li> <li>13. Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica (escluse le comunioni)</li> <li>14. Enti pubblici economici</li> <li>15. Enti pubblici non economici</li> <li>16. Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica</li> <li>17. Opere pie e società di mutuo soccorso</li> <li>18. Enti ospedalieri</li> <li>19. Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale</li> <li>20. Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo</li> <li>21. Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi</li> <li>22. Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Italia</li> <li>23. Società semplici ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. b), del TUIR</li> <li>24. Società in nome collettivo ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. b), del TUIR</li> <li>25. Società in accomandita semplice</li> <li>26. Società di armamento</li> <li>27. Associazione fra artisti e professionisti</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>28. Aziende coniugali</li> <li>29. GEIE ( Gruppi europei di interesse economico)</li> <li>50. Società per azioni, aziende speciali e consorzi di cui agli artt. 31, 113, 114, 115 e 116 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali)</li> <li>51. Condomini</li> <li>52. Depositi I.V.A.</li> <li>53. Società sportive dilettantistiche costituite in società di capitali senza fine di lucro</li> <li>54. Trust</li> <li>55. Amministrazioni pubbliche</li> <li>56. Fondazioni bancarie</li> <li>57. Società europea</li> <li>58. Società cooperativa europea</li> </ol>
SOGGETTI NON RESIDENTI	
<ol style="list-style-type: none"> <li>30. Società semplici, irregolari e di fatto</li> <li>31. Società in nome collettivo</li> <li>32. Società in accomandita semplice</li> <li>33. Società di armamento</li> <li>34. Associazioni fra professionisti</li> <li>35. Società in accomandita per azioni</li> <li>36. Società a responsabilità limitata</li> <li>37. Società per azioni</li> <li>38. Consorzi</li> <li>39. Altri enti ed istituti</li> <li>40. Associazioni riconosciute, non riconosciute e di fatto</li> <li>41. Fondazioni</li> <li>42. Opere pie e società di mutuo soccorso</li> <li>43. Altre organizzazioni di persone e di beni</li> <li>44. Trust</li> </ol>	

### Soggetti non residenti

Il riquadro deve essere compilato solo dai soggetti non residenti. Il "codice Stato estero" va desunto dall'elenco degli Stati esteri riportato in Appendice.

Il campo "numero di identificazione IVA Stato estero" deve essere in ogni caso compilato dai soggetti, persone fisiche e non, residenti in altro Stato membro dell'Unione Europea, indicando il numero di identificazione ai fini IVA attribuito dallo Stato di appartenenza.

In caso di soggetti residenti in paesi extra UE si deve indicare, ove attribuito, un qualunque numero identificativo ai fini fiscali attribuito nello Stato di residenza.

### Dichiarante diverso dal contribuente (rappresentante, curatore fallimentare, erede, ecc.)

Il presente riquadro deve essere compilato soltanto nel caso in cui il dichiarante (colui che sottoscrive la comunicazione) sia un soggetto diverso dal contribuente cui si riferisce la comunicazione.

Il riquadro deve essere compilato con l'indicazione del codice fiscale della persona fisica che sottoscrive la comunicazione, del codice di carica corrispondente nonché dei dati anagrafici richiesti. I dati relativi alla residenza devono essere compilati esclusivamente da coloro che risiedono all'estero.

Nelle ipotesi in cui il dichiarante sia una società che presenta la comunicazione per conto di un altro contribuente, deve essere compilato anche il campo denominato "Codice fiscale società dichiarante", indicando, in tal caso, nell'apposito campo il codice di carica corrispondente al rapporto intercorrente tra la società dichiarante e il contribuente (vedi Tabella generale dei codici carica). In tale ipotesi rientrano, ad esempio, la società nominata rappresentante fiscale da un soggetto non residente, ai sensi dell'art. 17, secondo comma, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, la società che indica il codice carica 9 in qualità di società beneficiaria (di società scissa) o di società incorporante (di società incorporata), la società che presenta la comunicazione in qualità di rappresentante negoziale del contribuente.

## TABELLA GENERALE DEI CODICI DI CARICA

1	Rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore
2	Rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, amministratore di sostegno, ovvero curatore dell'eredità giacente, amministratore di eredità devoluta sotto condizione sospensiva o in favore di nascituro non ancora concepito
3	Curatore fallimentare
4	Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria)
5	Custode giudiziario (custodia giudiziaria), ovvero amministratore giudiziario in qualità di rappresentante dei beni sequestrati ovvero commissario giudiziale (amministrazione controllata)
6	Rappresentante fiscale di soggetto non residente
7	Erede
8	Liquidatore (liquidazione volontaria)
9	Soggetto tenuto a presentare la dichiarazione ai fini IVA per conto del soggetto estinto a seguito di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive (cessionario d'azienda, società beneficiaria, incorporante, conferitaria, ecc.); ovvero, ai fini delle imposte sui redditi, rappresentante della società beneficiaria (scissione) o della società risultante dalla fusione o incorporazione
10	Rappresentante fiscale di soggetto non residente con le limitazioni di cui all'art. 44, comma 3, del D.L. n. 331/1993
11	Soggetto esercente l'attività tutoria del minore o interdetto in relazione alla funzione istituzionale rivestita
12	Liquidatore (liquidazione volontaria di ditta individuale - periodo ante messa in liquidazione)
13	Amministratore di condominio
14	Soggetto che sottoscrive la dichiarazione per conto di una pubblica amministrazione
15	Commissario liquidatore di una pubblica amministrazione

### Firma della comunicazione

Va indicato il numero di quadri A compilati.

La firma va apposta nell'apposito riquadro, in forma leggibile, da parte del contribuente o da chi ne ha la rappresentanza legale o negoziale, o da uno degli altri soggetti dichiaranti indicati nella tabella "Codici carica".

### Impegno alla presentazione telematica

Il riquadro deve essere compilato e sottoscritto solo dall'intermediario che trasmette la comunicazione. L'intermediario deve riportare:

- il proprio codice fiscale;
- se si tratta di CAF, il proprio numero di iscrizione all'albo;
- la data (giorno, mese e anno) di assunzione dell'impegno a trasmettere la comunicazione.

Deve essere barrata, inoltre, la prima casella se la comunicazione è stata predisposta dal contribuente, oppure la seconda se la comunicazione è stata predisposta da chi effettua l'invio.

## QUADRO A - DATI ANAGRAFICI - A1

In questa sezione vanno indicati i dati identificativi degli operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori individuati con DD. MM. 4 maggio 1999 e 21 novembre 2001.

### Persone fisiche

Per identificare l'operatore economico estero deve essere indicato, invece del comune, lo Stato di nascita, lasciando in bianco lo spazio relativo alla provincia. Indicare la data ed il comune di nascita oltre alla provincia nel caso di operatori economici esteri nati in Italia.

### Soggetti diversi dalle persone fisiche

Indicare la denominazione o la ragione sociale e il codice Stato estero, desumendolo dall'elenco degli Stati esteri riportato in Appendice.

Indicare le altre informazioni relative allo Stato federato, provincia o contea, alla città o località e all'indirizzo.

### Dati relativi alle operazioni effettuate - righe da A2 ad A35

Gli importi, da indicare tenendo conto delle variazioni eseguite ai sensi dell'art. 26 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, devono essere espressi in unità di euro arrotondando l'importo per eccesso se la frazione decimale è uguale o superiore a 50 centesimi di euro o per difetto se inferiore a detto limite. A tal fine, negli spazi relativi agli importi, sono stati prestampati i due zeri finali dopo la virgola.

**Operazioni attive**

Va indicato l'importo complessivo delle operazioni attive, distinto tra operazioni imponibili, non imponibili, comprese le cessioni all'esportazione, esenti e non soggette all'imposta sul valore aggiunto, effettuate con l'operatore estero indicato nella sezione A1, al netto delle note di variazione ricevute nel periodo.

Le note di variazione ricevute dopo il periodo oggetto della comunicazione, assieme all'imposta relativa, saranno riportate nei righi da A11 ad A14.

Va riportata altresì l'imposta relativa:

- alle operazioni imponibili, ai righi A3 ed A5;
- alle note di variazione relative ad operazioni già comunicate nell'anno, ai righi A12 ed A14;
- alle note di variazione relative ad operazioni attive di annualità precedenti, ai righi A16 ed A18.

**Operazioni passive**

Va indicato l'importo complessivo degli acquisti, imponibili, non imponibili, esenti o non soggetti all'imposta sul valore aggiunto, effettuati presso l'operatore estero indicato nella sezione A1, distinti per categoria, al netto delle note di variazione emesse nel periodo.

Le note di variazione emesse dopo il periodo oggetto della comunicazione, assieme all'imposta relativa, saranno riportate nei righi da A28 ad A31.

Per gli importi in valuta estera il contribuente deve indicare il controvalore in euro.

Va riportata inoltre l'imposta relativa:

- agli acquisti imponibili, ai righi A20 ed A22;
- alle note di variazione relative ad acquisti già comunicati nell'anno, ai righi A29 ed A31;
- alle note di variazione relative ad acquisti di annualità precedenti, ai righi A33 ed A35.

## ELENCO DEI PAESI E TERRITORI ESTERI

ABU DHABI.....	238	COSTA D'AVORIO.....	146	LIBIA.....	045	SAHARA OCCIDENTALE.....	166
AFGHANISTAN.....	002	COSTA RICA.....	019	LIECHTENSTEIN.....	090	SAINT KITTS E NEVIS.....	195
AJMAN.....	239	CROAZIA.....	261	LITUANIA.....	259	SAINT LUCIA.....	199
ALBANIA.....	087	CUBA.....	020	LUSSEMBURGO.....	092	SAINT MARTIN SETTENTRIONALE.....	222
ALGERIA.....	003	DANIMARCA.....	021	MACAO.....	059	SAINT-PIERRE E MIQUELON.....	248
AMERICAN SAMOA.....	148	DOMINICA.....	192	MACEDONIA.....	278	SALOMONE ISOLE.....	191
ANDORRA.....	004	DOMINICANA (REPUBBLICA).....	063	MADAGASCAR.....	104	SALVADOR.....	064
ANGOLA.....	133	DUBAI.....	240	MADEIRA.....	235	SAMOA.....	131
ANGUILLA.....	209	ECUADOR.....	024	MALAWI.....	056	SAN MARINO.....	037
ANTARTIDE.....	180	EGITTO.....	023	MALAYSIA.....	106	SAO TOME E PRINCIPE.....	187
ANTIGUA E BARBUDA.....	197	ERITREA.....	277	MALDIVE.....	127	SENEGAL.....	152
ANTILLE OLANDESI.....	251	ESTONIA.....	257	MALI.....	149	SEYCHELLES.....	189
ARABIA SAUDITA.....	005	ETIOPIA.....	026	MALTA.....	105	SERBIA.....	289
ARGENTINA.....	006	FAEROER (ISOLE).....	204	MAN ISOLA.....	203	SHARJAH.....	243
ARMENIA.....	266	FALKLAND (ISOLE).....	190	MARIANNE SETTENTRIONALI (ISOLE).....	219	SIERRA LEONE.....	153
ARUBA.....	212	FIJI, ISOLE.....	161	MAROCCO.....	107	SINGAPORE.....	147
ASCENSION.....	227	FILIPPINE.....	027	MARSHALL (ISOLE).....	217	SIRIA.....	065
AUSTRALIA.....	007	FINLANDIA.....	028	MARTINICA.....	213	SLOVACCA REPUBBLICA.....	276
AUSTRIA.....	008	FRANCIA.....	029	MAURITANIA.....	141	SLOVENIA.....	260
AZERBAIGIAN.....	268	FUJAYRAH.....	241	MAURITIUS.....	128	SOMALIA.....	066
AZZORRE ISOLE.....	234	GABON.....	157	MAYOTTE.....	226	SOUTH GEORGIA AND SOUTH SANDWICH.....	283
BAHAMAS.....	160	GAMBIA.....	164	MELILLA.....	231	SPAGNA.....	067
BAHRAIN.....	169	GEORGIA.....	267	MESSICO.....	046	SRI LANKA.....	085
BANGLADESH.....	130	GERMANIA.....	094	MICRONESIA (STATI FEDERATI DI).....	215	ST. HELENA.....	254
BARBADOS.....	118	GHANA.....	112	MIDWAY ISOLE.....	177	ST. VINCENTE E LE GRENADINE.....	196
BELGIO.....	009	GIAMAICA.....	082	MOLDOVIA.....	265	STATI UNITI D'AMERICA.....	069
BELIZE.....	198	GIAPPONE.....	088	MONGOLIA.....	110	SUDAFRICANA REP.....	078
BENIN.....	158	GIBILTERRA.....	102	MONTENEGRO.....	290	SUDAN.....	070
BERMUDA.....	207	GIBUTI.....	113	MONTSERRAT.....	208	SURINAM.....	124
BHUTAN.....	097	GIORDANIA.....	122	MOZAMBICO.....	134	SVALBARD AND JAN MAYEN ISLANDS.....	286
BIELORUSSIA.....	264	GOUGH.....	228	MYANMAR.....	083	SVEZIA.....	068
BOLIVIA.....	010	GRECIA.....	032	NAMIBIA.....	206	SVIZZERA.....	071
BOSNIA-ERZEGOVINA.....	274	GRENADA.....	156	NAURU.....	109	SWAZILAND.....	138
BOTSWANA.....	098	GROENLANDIA.....	200	NEPAL.....	115	TAGIKISTAN.....	272
BOUVET ISLAND.....	280	GUADALUPA.....	214	NICARAGUA.....	047	TAIWAN.....	022
BRASILE.....	011	GUAM.....	154	NIGER.....	150	TANZANIA.....	057
BRUNEI DARUSSALAM.....	125	GUATEMALA.....	033	NIGERIA.....	117	TERRITORI FRANCESI DEL SUD.....	183
BULGARIA.....	012	GUAYANA FRANCESE.....	123	NIUE.....	205	TERRITORIO BRIT. OCEANO INDIANO.....	245
BURKINA FASO.....	142	GUERNSEY.....	201	NORFOLK ISLAND.....	285	THAILANDIA.....	072
BURUNDI.....	025	GUINEA.....	137	NORVEGIA.....	048	TIMOR EST.....	287
CAMBOGIA.....	135	GUINEA BISSAU.....	185	NUOVA CALEDONIA.....	253	TOGO.....	155
CAMERUN.....	119	GUINEA EQUATORIALE.....	167	NUOVA ZELANDA.....	049	TOKELAU.....	236
CAMPIONE D'ITALIA.....	139	GUYANA.....	159	OMAN.....	163	TONGA.....	162
CANADA.....	013	HAITI.....	034	PAESI BASSI.....	050	TRINIDAD E TOBAGO.....	120
CANARIE ISOLE.....	100	HEARD AND MCDONALD ISLAND.....	284	PAESI NON CLASSIFICATI.....	799	TRISTAN DA CUNHA.....	229
CAPO VERDE.....	188	HONDURAS.....	035	PAKISTAN.....	036	TUNISIA.....	075
CAROLINE ISOLE.....	256	HONG KONG.....	103	PALAU.....	216	TURCHIA.....	076
CAYMAN (ISOLE).....	211	INDIA.....	114	PALESTINA (TERRITORI AUTONOMI DI).....	279	TURKMENISTAN.....	273
CECA (REPUBBLICA).....	275	INDONESIA.....	129	PANAMA.....	051	TURKS E CAICOS (ISOLE).....	210
CENTROAFRICANA (REPUBBLICA).....	143	IRAN.....	039	PAPUA NUOVA GUINEA.....	186	TUVALU.....	193
CEUTA.....	246	IRAQ.....	038	PARAGUAY.....	052	UCRAINA.....	263
CHAFARINAS.....	230	IRLANDA.....	040	PENON DE ALHUCEMAS.....	232	UGANDA.....	132
CHAGOS ISOLE.....	255	ISLANDA.....	041	PENON DE VELEZ DE LA GOMERA.....	233	UMM AL QAIWAIN.....	244
CHRISTMAS ISLAND.....	282	ISOLE AMERICANE DEL PACIFICO.....	252	PERU.....	053	UNGHERIA.....	077
CIAD.....	144	ISRAELE.....	182	PITCAIRN.....	175	URUGUAY.....	080
CILE.....	015	JERSEY C.I.....	202	POLINESIA FRANCESE.....	225	UZBEKISTAN.....	271
CINA REP. POP.....	016	KAZAKISTAN.....	269	POLONIA.....	054	VANUATU.....	121
CIPRO.....	101	KENYA.....	116	PORTOGALLO.....	055	VENEZUELA.....	081
CITTÀ DEL VATICANO.....	093	KIRGHIZISTAN.....	270	PORTORICO.....	220	VERGINI AMERICANE (ISOLE).....	221
CLIPPERTON.....	223	KIRIBATI.....	194	PRINCIPATO DI MONACO.....	091	VERGINI BRITANNICHE (ISOLE).....	249
COCOS (KEELING) ISLAND.....	281	KOSOVO.....	291	QATAR.....	168	VIETNAM.....	062
COLOMBIA.....	017	KUWAIT.....	126	RAS EL KAIMAH.....	242	WAKE ISOLE.....	178
COMORE, ISOLE.....	176	LAOS.....	136	REGNO UNITO.....	031	WALLIS E FUTUNA.....	218
CONGO.....	145	LESOTHO.....	089	REUNION.....	247	YEMEN.....	042
CONGO (REP. DEMOCRATICA DEL).....	018	LETONIA.....	258	RUANDA.....	151	ZAMBIA.....	058
COOK ISOLE.....	237	LIBANO.....	095	RUSSIA (FEDERAZIONE DI).....	262	ZIMBABWE.....	073
COREA DEL NORD.....	074	LIBERIA.....	044				
COREA DEL SUD.....	084						

## MODELLO DI COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI CON SOGGETTI AVENTI SEDE, RESIDENZA O DOMICILIO IN PAESI A FISCALITÀ PRIVILEGIATA

Decreto del Ministro delle Finanze del 4 maggio 1999 e decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 21 novembre 2001

**Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 196 del 2003**

*Il D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196, "Codice in materia di protezione dei dati personali", prevede un sistema di garanzie a tutela dei trattamenti che vengono effettuati sui dati personali. Di seguito s'illustra sinteticamente come verranno utilizzati i dati contenuti nella presente comunicazione e quali sono i diritti riconosciuti al cittadino.*

**Finalità del trattamento**

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, desiderano informarla, anche per conto degli altri soggetti a ciò tenuti, che nella comunicazione sono presenti diversi dati personali che verranno trattati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, dall'Agenzia delle Entrate nonché dai soggetti intermediari individuati dalla legge (Centri di assistenza fiscale, associazioni di categoria e professionisti) per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte e che, a tal fine, alcuni dati possono essere pubblicati ai sensi del combinato disposto dell'articolo 69 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 così come modificato dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, e dall'art. 66-bis del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633. I dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate possono essere comunicati ad altri soggetti pubblici (quali, ad esempio, i Comuni, l'I.N.P.S) in presenza di una norma di legge o di regolamento, ovvero, quando tale comunicazione sia comunque necessaria per lo svolgimento di funzioni istituzionali, previa comunicazione al Garante della privacy. Gli stessi dati possono, altresì, essere comunicati a privati o enti pubblici economici qualora ciò sia previsto da una norma di legge o di regolamento.

**Dati personali**

I dati richiesti nella comunicazione devono essere conferiti obbligatoriamente per non incorrere in sanzioni di carattere amministrativo e, in alcuni casi, di carattere penale. Indicando il numero di telefono o cellulare, fax e l'indirizzo di posta elettronica, si potranno ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni ed aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi offerti.

**Modalità del trattamento**

La comunicazione può essere consegnata ad un intermediario previsto dalla legge (Caf, associazioni di categoria, professionisti) il quale invia i dati al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'Agenzia delle Entrate. Tali dati verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire anche mediante verifiche dei dati contenuti nelle comunicazioni:

- con altri dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate, anche forniti, per obbligo di legge, da altri soggetti;
- con dati in possesso di altri organismi (quali, ad esempio, banche, istituti previdenziali, assicurativi, camere di commercio, P.R.A.).

**Titolari del trattamento**

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'Agenzia delle Entrate e gli intermediari assumono la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando tali dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo. In particolare sono titolari:

- Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, presso i quali è conservato ed esibito a richiesta, l'elenco dei responsabili;
- gli intermediari, i quali, ove si avvalgono della facoltà di nominare dei responsabili, devono renderne noti i dati identificativi agli interessati.

**Responsabili del trattamento**

I "titolari del trattamento" possono avvalersi di soggetti nominati "responsabili". In particolare, l'Agenzia delle Entrate si avvale della So.ge.i. S.p.a., quale responsabile esterno del trattamento dei dati, in quanto partner tecnologico cui è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe Tributaria.

**Diritti dell'interessato**

Presso il titolare o i responsabili del trattamento l'interessato, in base all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, può accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo o, eventualmente, per correggerli, aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, ovvero per cancellarli od opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge. Tali diritti possono essere esercitati mediante richiesta rivolta a:

- Ministero dell'Economia e delle Finanze, Via XX Settembre 97 – 00187 Roma;
- Agenzia delle Entrate – Via Cristoforo Colombo 426 c/d – 00145 Roma.

**Consenso**

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetti pubblici, non devono acquisire il consenso degli interessati per poter trattare i loro dati personali. Gli intermediari non devono acquisire il consenso per il trattamento dei dati personali, in quanto il loro conferimento è obbligatorio per legge.

*La presente informativa viene data in generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.*



