



**Ai gentili Clienti**

**Loro sedi**

**Oggetto: COMUNICAZIONE OPERAZIONI CON PAESI *BLACK LIST* – MORATORIA DELLE SANZIONI**

Con la circolare n.54/E/10 l'Agenzia delle Entrate è tornata nuovamente sul tema delle comunicazioni *black list*.

Prendendo atto del fatto che i chiarimenti forniti attraverso la precedente C.M. n.53/E/10, *commentati nella scorsa informativa*, sono stati resi a ridosso della scadenza del 2 novembre 2010, nonché considerando come vi siano ancora non pochi dubbi in capo agli operatori che devono procedere alla compilazione delle comunicazioni, è stata pubblicata tale ulteriore circolare.

Nei giorni scorsi ci si attendeva una ulteriore proroga della prima scadenza, proroga che invece non è stata concessa. Pertanto, entro lo scorso 2 novembre 2010 sono state presentate le comunicazioni delle operazioni intrattenute con operatori stabiliti nelle *black list*, con riferimento ai periodi mensili di luglio, agosto e settembre, nonché del trimestre luglio – settembre.

Con la nuova circolare, l'Agenzia comunica che:

l'Amministrazione finanziaria, in sede di controllo, non applicherà sanzioni in caso di eventuali errori nella compilazione dei modelli di comunicazione relativi:

- al trimestre luglio/settembre 2010, per i soggetti tenuti a presentare il modello con periodicità trimestrale;
- ai mesi da luglio a novembre 2010, per i soggetti tenuti a presentare il modello con periodicità mensile.

Tale beneficio sarà riconosciuto solo nel caso in cui detti errori vengano corretti tramite apposita dichiarazione integrativa da presentare entro il prossimo 31/01/11.

Nel caso di omissione della comunicazione le sanzioni sono, invece, comminate nella misura ordinaria (da € 516 ad € 4.130).

Nel momento in cui fossero fornite ulteriori delucidazioni atte a dirimere i dubbi oggi esistenti in relazione alle modalità di compilazione della comunicazione, lo Studio provvederà, se necessario, a rettificare entro i termini previsti le comunicazioni già presentate.

Si invita la gentile clientela a tenere particolarmente monitorata la documentazione inerente le operazioni con operatori stabiliti nei Paesi *Black List*. In particolare, si ricorda che entro la fine del mese di novembre, per i contribuenti con periodicità mensile, dovrà essere resa la comunicazione relativa alle operazioni di ottobre.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

---

**Germana Cortassa**

dottore commercialista • revisore contabile

10022 Carmagnola (TO) – via Ronco 49/24 – tel. 011.9721195 – fax 011.9721474 •

[studiog@studiogconsulting.it](mailto:studiog@studiogconsulting.it) • [www.studiogconsulting.it](http://www.studiogconsulting.it) • PEC [studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it](mailto:studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it)

Recapiti: 10026 Santena (TO) – via Amateis, 5 – tel. 011.9492537 • 10122 Torino – via del Carmine, 28 – tel. 011.5214501

Codice Fiscale: CRT GMN 65T59 L219P – Partita IVA: 03082150016