

A tutti i Clienti

Loro Sedi

Circolare n° 32 - 2010

Poggio a Caiano, novembre 2010

Questionari Gdf per il monitoraggio delle operazioni con i paesi black list

Nelle ultime settimane sono stati inviati decine di questionari da parte della Guardia di Finanza al fine di effettuare il monitoraggio sulle aziende di "medie" e "rilevanti" dimensioni (quelle con un fatturato pari ad almeno 25 milioni di euro) con interessi commerciali all'estero.

Oggetto di controllo le partecipazioni detenute in società «Cfc» insediate in territori che beneficiano di regimi privilegiati, e gli affari conclusi con imprese e professionisti domiciliati in paesi black list relativamente alle operazioni effettuate nell'anno 2008.

A ricevere i questionari inviati dai nuclei di polizia tributaria potrebbero essere, inoltre, aziende che hanno avuto rapporti "indiretti" con realtà appartenenti a paradisi fiscali (per esempio, attraverso sedi secondarie).

SOGGETTI INTERESSATI	<ul style="list-style-type: none">✉ aziende di "medie" e "rilevanti" dimensioni; queste ultime con fatturato pari ad almeno 25 milioni di euro;✉ con interessi commerciali all'estero;
-----------------------------	---

<ul style="list-style-type: none">✉ per le partecipazioni detenute in società «Cfc» insediate in territori che beneficiano di regimi privilegiati;✉ per gli affari conclusi con imprese e professionisti domiciliati in paesi black list;✉ anche per rapporti "indiretti" con realtà appartenenti a paradisi fiscali ad esempio, attraverso sedi secondarie;✉ per le operazioni effettuate nell'anno 2008.

Il termine per la risposta

I questionari dovranno essere compilati e trasmessi al Fisco **nel termine di 45 giorni dalla ricezione della domanda da parte della Guardia di Finanza.**

Il questionario: la "check-list"

La check-list della Guardia di Finanza è articolata in due grosse sezioni atte a recepire informazioni il più esaurienti possibili.

Nella prima parte dovranno essere indicate le società controllate o collegate residenti nei paradisi fiscali con le quali non sono stati intrattenuti rapporti economico-commerciali nell'anno 2008. Nella seconda parte, la più corposa – dovranno essere segnalati analiticamente i dati relativi ai fornitori e ai clienti "collegabili" ai 70 paesi a fiscalità privilegiata.

Ricordiamo che lo scopo dell'acquisizione di queste informazioni è il tentativo da parte del Fisco di tenere sotto controllo costante i Paesi suddetti poiché poco collaborativi.

Ampio lo spettro delle notizie da indicare: dalla denominazione sociale, all'indirizzo completo della sede legale o di eventuali sedi secondarie operative localizzate in paesi o territori che godono di un regime fiscale privilegiato (in base la Dm 23 gennaio 2002), dalle partite Iva nazionale o comunitaria al numero delle fatture e delle note di credito contabilizzate, dall'ammontare dei ricavi e dei pagamenti alle coordinate dei rapporti bancari esteri da cui sono stati effettuati.

La "check-list"

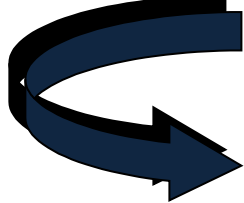
PRIMA PARTE: Le partecipazioni in società "Cfc"

→ società controllate o collegate residenti nei paradisi fiscali con cui **non** sono stati intrattenuti rapporti economico-commerciali nell'anno 2008.



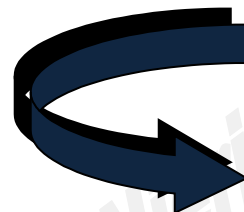
SECONDA PARTE: Le operazioni commerciali con i professionisti o le imprese domiciliate in paesi black list

Dovranno essere indicate in modo analitico ed il più preciso possibile:



ELENCO RAPPORTI CON I CLIENTI

- Numero ordine;
- denominazione sociale;
- indirizzo completo della sede legale;
- indirizzo completo di eventuali sedi secondarie operative/branch localizzate in paesi o territori che godono di un regime fiscale privilegiato ai sensi del decreto ministeriale del 23 gennaio 2002 intitolato:
 - ↳ "Indeducibilità delle spese e degli altri componenti negativi derivanti da operazioni intercorse con imprese domiciliate in stati o territori aventi regime fiscale privilegiato";
- numero di eventuali partite Iva nazionali o comunitarie attribuite;
- numero delle fatture (F) e delle note di credito (N) contabilizzate;
- ammontare complessivo dei ricavi conseguiti per le cessioni di beni o le prestazioni di servizi resi;
- ammontare dei pagamenti ricevuti;
- coordinate dei rapporti bancari esteri da cui sono stati effettuati i pagamenti;
- note:
 - ↳ soggetto controllato;
 - ↳ soggetto collegato;
 - ↳ soggetto appartenente al medesimo gruppo imprenditoriale;
- altri dati e notizie.



ELENCO DEI FORNITORI

- Numero ordine;
- denominazione sociale;
- indirizzo completo della sede legale;
- indirizzo completo di eventuali sedi secondarie operative/branch localizzate in paesi o territori che godono di un regime fiscale privilegiato ai sensi del decreto ministeriale 23 gennaio 2002;
- numero di eventuali partite Iva nazionali o comunitarie attribuite;
- numero delle fatture (F) e delle note di credito (N) contabilizzate;
- ammontare complessivo dei costi sostenuti per l'acquisto di beni o le prestazioni di servizi ricevuti;
- ammontare dei pagamenti eseguiti;
- coordinate dei rapporti bancari esteri destinatari dei pagamenti effettuati;
- indicazione degli appositi righi del quadro RF "Spese e altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori a fiscalità privilegiata";
- eventuali interpelli presentati per la disapplicazione;
- note:
 - soggetto controllato;
 - soggetto collegato;
 - soggetto appartenente al medesimo gruppo imprenditoriale.

I paesi a fiscalità privilegiata



Rag. Silvano Nieri

Commercialista, Revisore Contabile, Curatore Fallimentare

Via Aldo Moro n°45 59016 Poggio a Caiano (PO)

Ecco l'elenco dei paesi a fiscalità privilegiata allegato ai questionari inviati dalla Guardia di Finanza nell'ambito del monitoraggio su partecipazioni in società "Cfc" e operazioni con soggetti domiciliati in un paese black list:

1 Alderney (Isoledel Canale)	25 Grenada	48 Montserrat
2 Andorra	26 Guatemala	49 Nauru
3 Angola	27 Guernsey(Isole del Canale)	50 Niue
4 Anguilla	28 Herm (Isole del Canale)	51 Nuova Caledonia
5 Antigua	29 Hong Kong	52 Oman
6 Antille Olandesi	30 Isola di Man	53 Panama
7 Aruba	31 Isole Cayman	54 Polinesia Francese
8 Bahamas	32 Isole Cook	55 Portorico
9 Bahrein	33 Isole Marshall	56 Principato di Monaco
10 Barbados	34 Isole Turks e Caicos	57 Saint Vincent e Grenadine
11 Barbuda	35 Isole Vergini Britanniche	58 Saint Kitts e Nevis
12 Belize	36 Isole Vergini Statunitensi	59 Saint Lucia
13 Bermuda	37 Jersev (Isole del Canale)	60 Salomone
14 Brunei	38 Kenia	61 Samoa
15 Cipro	39 Kiribati (ex isole Gilbert)	62 Sant'Elena
16 Corea del Sud	40 Libano	63 Sark (Isole del Canale)
17 Costa Rica	41 Liberia	64 Seychelles
18 Dominica	42 Liechtenstetn	65 Singapore
19 Ecuador	43 Macao	66 Svizzera
20 Emirati Arabi Uniti	44 Maldive	67 Tonga
21 Filippine	45 Malesia	68 Tuvalu (ex Isole Ellice)
22 Giamaica	46 Malta	69 Uruguay
23 Gibilterra	47 Mauritius	70 Vanuatu
24 Gibuti (ex Afar e Issas)		

In relazione all'argomento trattato si informano i Sigg. Clienti interessati che il mancato invio del questionario entro i termini previsti può dar luogo allo svolgimento di visite fiscali. Si invitano, pertanto, tutti coloro che fossero raggiunti dal questionario a mettersi in contatto con lo studio che Vi assisterà nella compilazione ed invio nei termini richiesti.

Cordialità

Silvano Nieri

