

STUDIO ROVIDA

DOTTORI COMMERCIALISTI - REVISORI LEGALI

Dott. Mauro ROVIDA
Dott. Francesca RAPETTI
Dott. Luca GIACOMETTI
Dott. Barbara MARINI
Dott. Micaela MARINI
Dott. Paolo PICCARDO

Telef.: +39 010 876.641 – Fax: +39 010 874.399

e mail: segreteria@studiorovida.it



16128 GENOVA - Via Corsica 2/17-18

STUDIO CIDDA GRONDONA

DOTTORI COMMERCIALISTI - REVISORI LEGALI

Dott. Luca Andrea CIDDA
Dott. Pietro GRONDONA
Dott. Paolo STAGNO

Telef.: +39 010 36.26.530 – Fax: +39 010 36.28.935

e mail: studio@studiociddagrondona.com

Ai Signori Clienti

Genova, 5 settembre 2014

Circolare n. 13/2014

OGGETTO: **Acquisti da soggetti residente nei paesi a fiscalità privilegiata registrati nel 2013**

Spett.le Cliente,

Si ricorda che, per i contribuenti che effettuano acquisti da fornitori localizzati in paradisi fiscali, esiste l'obbligo di indicazione nella dichiarazione dei redditi del relativo ammontare.

In forza di tale obbligo ci occorre conoscere per tutte le società interessate, **l'ammontare complessivo delle operazioni annuali intrattenute con i fornitori localizzati in tali Paesi**, onde poter correttamente compilare il modello Unico da trasmettere **entro il 30 settembre 2014**.

A tal fine si ricorda che l'ammontare da indicare va quantificato facendo riferimento **ai costi del 2013** considerando sia gli acquisti di beni che le prestazioni di servizi ricevute, **di competenza** dell'esercizio (e pertanto dovranno essere rilevate anche le fatture e le note di credito da ricevere). Di seguito si riporta la lista dei Paesi interessati da tali obblighi (**Decreto 23/01/02**)

Elenco dei Paesi sottoposti a monitoraggio:

Alderney (Isole del Canale), Andorra, Anguilla, Antille Olandesi, Aruba, Bahamas, Barbados, Barbuda, Belize, Bermuda, Brunei, Filippine, Gibilterra, Gibuti (*ex Afar e Issas*), Grenada, Guatemala, Guernsey (Isole del Canale), Herm (Isole del Canale), Hong Kong, Isola di Man, Isole Cayman, Isole Cook, Isole Marshall, Isole Turks e Caicos, Isole Vergini britanniche, Isole Vergini statunitensi, Jersey (Isole del Canale), Kiribati (*ex Isole Gilbert*), Libano, Liberia, Liechtenstein, Macao, Maldive, Malesia, Montserrat, Nauru, Niue, Nuova Caledonia, Oman, Polinesia francese, Saint Kitts e Nevis, Salomone, Samoa, Saint Lucia, Saint Vincent e Grenadine, Sant'Elena, Sark (Isole del Canale), Seychelles, Tonga, Tuvalu (*ex Isole Ellice*), Vanuatu.

Elenco dei Paesi sottoposti a monitoraggio, con deroghe per alcune attività:

1) Bahrein, con esclusione delle società che svolgono attività di esplorazione, estrazione e raffinazione nel settore petrolifero;
2) Emirati Arabi Uniti, con esclusione delle società operanti nei settori petrolifero e petrolchimico assoggettate ad imposta;
3) (numero soppresso);
4) Monaco, con esclusione delle società che realizzano almeno il 25% del fatturato fuori dal Principato;
4-bis) Singapore, con esclusione della Banca Centrale e degli organismi che gestiscono anche le riserve ufficiali dello Stato.

Elenco dei Paesi sottoposti a monitoraggio, solo per alcune specifiche attività ovvero che usufruiscono di regimi fiscali agevolati sostanzialmente analoghi a quelli ivi indicati, in virtù di accordi o provvedimenti dell'Amministrazione Finanziaria dei medesimi Stati:

1. Angola, con riferimento alle società petrolifere che hanno ottenuto l'esenzione dall'Oil Income Tax, alle società che godono di esenzioni o riduzioni d'imposta in settori fondamentali dell'economia angolana e per gli investimenti previsti dal Foreign Investment Code;
2. Antigua, con riferimento alle international business companies, esercenti le loro attività al di fuori del territorio di Antigua, quali quelle di cui all'International Business Corporation Act, n.28/82 e successive modifiche e integrazioni, nonché con riferimento alle società che producono prodotti autorizzati, quali quelli di cui alla locale L. n.18/75, e successive modifiche e integrazioni;
4. Costa Rica, con riferimento alle società i cui proventi affluiscono da fonti estere, nonché con riferimento alle società esercenti attività ad alta tecnologia
5. Dominica, con riferimento alle international companies esercenti l'attività all'estero;
6. Ecuador, con riferimento alle società operanti nelle Free Trade Zones che beneficiano dell'esenzione dalle imposte sui redditi;
7. Giamaica, con riferimento alle società di produzione per l'esportazione che usufruiscono dei benefici fiscali dell'Export Industry Encourage Act e alle società localizzate nei territori individuati dal Jamaica Export Free Zone Act;
8. Kenia, con riferimento alle società insediate nelle Export Processing Zones;
9. eliminato;
10. Mauritius, con riferimento alle società "certificate" che si occupano di servizi all'export, espansione industriale, gestione turistica, costruzioni industriali e cliniche e che sono soggette a Corporate Tax in misura ridotta, alle Off-shore Companies e alle International Companies;
11. Panama, con riferimento alle società i cui proventi affluiscono da fonti estere, secondo la legislazione di Panama, alle società situate nella Colon Free Zone e alle società operanti nelle Export Processing Zone;
12. Portorico, con riferimento alle società esercenti attività bancarie ed alle società previste dal Puerto Rico Tax Incentives Act del 1988 o dal Puerto Rico Tourist Development Act del 1993;

13. Svizzera, con riferimento alle società non soggette alle imposte cantonali e municipali, quali le società holding, ausiliarie e “di domicilio”;
14. Uruguay, con riferimento alle società esercenti attività bancarie e alle holding che esercitano esclusivamente attività off-shore.

Con D.M. 27/07/10 dalle *Black List* **sono stati eliminati Cipro, Malta e la Corea del Sud**: Le operazioni intrattenute con tali Paesi pertanto non rientreranno nell’obbligo di monitoraggio in dichiarazione.

Restiamo in attesa di un vostro cortese sollecito riscontro.

Grazie per la collaborazione

Cordiali saluti

Cordiali saluti

Studio Roviada

Studio Cidda - Grondona