

BLACK LIST (S)



1. "Black list": Etats considérés fiscalement privilégiés pour l'impôt sur le revenu

D.M. du 4 mai 1999 - Min. des finances

- "Sont aussi réputés être des résidents, à moins que le contraire soit prouvé, les citoyens italiens radiés de l'Etat civil et émigrés dans les Etats ou territoires ayant un régime fiscal privilégiés, listés par décret du Ministre des Finances;"

Décret du 27/07/2010 Article 2 - émis par le Min. de l'économie et des finances

<i>Alderney</i>	<i>Andorre</i>	<i>Anguilla</i>	<i>Antigua e Barbuda</i>	<i>Antilles Hollandaises</i>	<i>Aruba</i>
<i>Bahamas</i>	<i>Bahreïn</i>	<i>Barbade</i>	<i>Belize</i>	<i>Bermudes</i>	<i>Brunei</i>
<i>Abrogé</i>	<i>Costa Rica</i>	<i>Dominique</i>	<i>Emirats Arabes Unis</i>	<i>Equateur</i>	<i>Philippines</i>
<i>Gibraltar</i>	<i>Djibouti</i>	<i>Grenada</i>	<i>Guernsey</i>	<i>Hong Kong</i>	<i>Iles de Man</i>
<i>Iles Cayman</i>	<i>Iles Cook</i>	<i>Iles Marshall</i>	<i>Iles Vierges Britaniques</i>	<i>Jersey</i>	<i>Liban</i>
<i>Liberia</i>	<i>Liechtenstein</i>	<i>Macao</i>	<i>Malaisie</i>	<i>Maldives</i>	<i>Abrogé</i>
<i>Maurizio</i>	<i>Montserrat</i>	<i>Nauru</i>	<i>Niue</i>	<i>Oman</i>	<i>Panama</i>
<i>Polynésie Française</i>	<i>Monaco</i>	<i>Sain Marin</i>	<i>Sark (Sercq)</i>	<i>Républiques des Seychelles</i>	<i>Singapour</i>
<i>Saint Kitts et Nevis</i>	<i>Saint Lucie</i>	<i>Saint Vincent et Grenadine</i>	<i>Suisse</i>	<i>Taiwan</i>	<i>Tonga</i>
<i>Iles Turques- et-Caïques</i>	<i>Tuvalu</i>	<i>Uruguay</i>	<i>Vanuatu</i>	<i>Samoa</i>	

Echange d'information entre les Etats membres de l'UE

– Pays membres de L'Union Européenne

France	Allemagne	Italie	Pays Bas
Danemark	Irlande	Royaume Uni	Grèce
Portugal	Espagne	Finlande	Suède
Chypre	Estonie	Lettonie	Lituanie
Malte	Pologne	République Tchèque	Slovaquie
Slovénie	Hongrie		

Echange d'information entre les Etats membres de l'UE

– Pays et territoires associés

Andorre	Anguilla	Aruba	Antilles Hollandaises	Guernsey
Ile de Man	Iles Cayman	<i>Iles Turques-et- Caïques</i>	Ile Vierges britanniques	Jersey
Liechtenstein	Montserrat	Monaco	Saint Marin	Suisse

Le régime des sanctions

Déclaration des capitaux détenus dans des pays black list omise	De 240% à 480% de l'impôt sur le capital requalifié comme revenu produit en Italie
Fausse déclaration des capitaux détenus dans des pays black list	De 200% à 400% de l'impôt sur le capital requalifié comme revenu produit en Italie
Défaut de compilation de la section II du cadre RW	De 10% à 50% du montant non déclaré ou confiscation des biens pour le même montant
Défaut de compilation de la section III du cadre RW	De 10% à 50% du montant non déclaré

Scudo fiscal ter

– LISTE DES PAYS POUR LESQUELS IL ETAIT POSSIBLE D'EFFECTUER LA REGULARISATION

<i>Australie</i>	<i>Finlande</i>	<i>Luxembourg</i>	<i>République Tchèque</i>
<i>Autiche</i>	<i>France</i>	<i>Malte</i>	<i>Roumanie</i>
<i>Belgique</i>	<i>Allemagne</i>	<i>Mexique</i>	<i>Slovaquie</i>
<i>Bulgarie</i>	<i>Japon</i>	<i>Norvège</i>	<i>Slovenie</i>
<i>Canada</i>	<i>Grèce</i>	<i>Nouvelle Zélande</i>	<i>Espagne</i>
<i>Chypre</i>	<i>Irlande</i>	<i>Pays Bas</i>	<i>Etats-Unis</i>
<i>Corée du Sud</i>	<i>Island</i>	<i>Pologne</i>	<i>Suède</i>
<i>Danemark</i>	<i>Lettonie</i>	<i>Portugal</i>	<i>Turquie</i>
<i>Estonie</i>	<i>Lituanie</i>	<i>Royaume-Uni</i>	<i>Hongrie</i>

26 Pays membres de l'UE (en caractère Times New Roman)

2 Pays de l'Espace Economique Européen(en caractère Courier New)

8 Pays qui consentent l'échange d'informations (en caractère Calibri Corps)

2. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés en application des normes CFC

- ***Article 1: Etats avec un régime fiscal privilégié... On considère Etats et territoires avec un régime fiscal privilégié :***

<i>Alderney</i>	<i>Brunei</i>	<i>Iles Cayman</i>	<i>Liechtenstein</i>	<i>Saint Kitts e Nevis</i>	<i>Tuvalu</i>
<i>Andorre</i>	<i>Philippines</i>	<i>Iles Cook</i>	<i>Macao</i>	<i>Salomon</i>	<i>Vanuatu</i>
<i>Anguilla</i>	<i>Gibraltar</i>	<i>Iles Marshall</i>	<i>Maldives</i>	<i>Samoa</i>	
<i>Antilles Hollandaises</i>	<i>Djibouti</i>	<i>Iles Turques-et-Caïques</i>	<i>Malaisie</i>	<i>Saint Lucie</i>	
<i>Aruba</i>	<i>Grenada</i>	<i>Iles Vierges britanniques</i>	<i>Montserrat</i>	<i>Saint Vincent e Grenadine</i>	
<i>Bahamas</i>	<i>Guatemala</i>	<i>Iles Vierges américaines</i>	<i>Nauru</i>	<i>Sant'Elena</i>	
<i>Barbade</i>	<i>Guernesey</i>	<i>Jersey</i>	<i>Niue</i>	<i>Sark</i>	
<i>Barbuda</i>	<i>Herm</i>	<i>Kiribati</i>	<i>Nouvelle Calédonie</i>	<i>Seychelles</i>	
<i>Belize</i>	<i>Hong Kong</i>	<i>Liban</i>	<i>Oman</i>	<i>Singapore</i>	
<i>Bermudes</i>	<i>Ile de Man</i>	<i>Liberia</i>	<i>Polynésie française</i>	<i>Tonga</i>	

2. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés en application des normes CFC

Article 3- Etats avec un régime fiscal privilégié avec limitations subjectives et objectives

1. Les dispositions indiquées dans l'art. 1 s'appliquent aux Etats et territoires suivants avec les limites prévues pour les assujettis et pour les activités pour chacun d'entre eux indiqués:
 - 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;
 - 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 del 1982 e successive modifiche e integrazioni, nonché con riferimento alle società che producono prodotti autorizzati, quali quelli di cui alla locale legge n. 18 del 1975 e successive modifiche e integrazioni;

2. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés en application des normes CFC

-abrogato
- Costa Rica, con riferimento alle società i cui proventi affluiscono da fonti estere, nonché con riferimento alle società esercenti attività ad alta tecnologia;
- Dominica, con riferimento alle international companies esercenti l'attività all'estero;
- Ecuador, con riferimento alle società operanti nelle Free Trade Zones che beneficiano dell'esenzione dalle imposte sui redditi;
- 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;
- Kenia, con riferimento alle società insediate nelle Export Processing Zones;
- Lussemburgo, con riferimento alle società holding di cui alla locale legge del 31 luglio 1929;
-abrogato

2. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés en application des normes CFC

- 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;
- 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;
- 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 Zones;
- La Suisse en référence aux sociétés non soumises aux impôts cantonaux et municipaux, tel que les sociétés holding, auxiliaires et "de domicile";
- Uruguay, con riferimento alle società esercenti attività bancarie e alle holding che esercitano esclusivamente attività off-shore.

2. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés en application des normes CFC

2. Les dispositions du 1er alinéa s'appliquent, également, aux assujettis et aux activités installés dans les dont au même alinéa qui sont soumis aux régimes fiscaux privilégiés similaires à ceux indiqués dans le premier alinéa, en vertu d'accords ou de dispositions de l'administration financière des Etats sus cités.

2. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés en application des normes CFC

- Art.167 c. 5 del TUIR

Les dispositions du premier alinéa (les revenus réalisés par un assujetti étranger résident dans des Etats ou des territoires ne figurant pas sur la White List, sont affectés par transparence aux assujettis résidents "en Italie" en proportion des participations qu'ils détiennent) ne s'appliquent pas si l'assujetti résident démontre, alternativement, que:

- a) la société ou toute autre entité non-résidente effectue une effective activité industrielle ou commerciale, comme son activité principale, dans le marché de l'Etat ou territoire d'implantions; per le attività bancarie, finanziarie e assicurative quest'ultima condizione si ritiene soddisfatta quando la maggior parte delle fonti, degli impieghi o dei ricavi originano nello Stato o territorio di insediamento;
- b) La détention de participations ne permet pas de localiser les revenus dans des Etats ou territoires autres que ceux mentionnés dans le décret du Ministre de l'Economie et des Finances émis conformément à l'article 168-bis (White List)....

2. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés en application des normes CFC

- AUTRES : Art. 167 c. 8 Bis del TUIR

La réglementation visée à l'alinéa 1 (CFC) s'applique également lorsque les assujettis contrôlés sont localisés dans des Etats ou territoires autres que ceux mentionnés, lorsqu'ils remplissent conjointement les conditions suivantes:

- a) sont assujettis à une imposition effective inférieure à plus de la moitié de ce qui aurait été dues s'ils étaient considérés résidents en Italie. [...]

Ruling préventif

- Art. 167 c.5b del TUIR

.... « le contribuable doit consulter préalablement l'administration financière, conformément à l'article 11 de la loi du 27 Juillet 2000, n. 212, concernant le statut des droits du contribuable. »

Art. 167 c.8 Ter del TUIR

- Les dispositions de l'alinéa 8-bis ne s'appliquent pas si l'assujetti résident démontre que l'implantation à l'étranger ne constitue pas un montage artificiel destiné à obtenir un avantage fiscal injustifié. Aux fins du présent alinéa, le contribuable doit consulter l'administration financière de la manière indiquée dans le précédent 5ième alinéa.

3. Black List : Etats fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

- Articolo 1 - Stati a regime fiscale privilegiato : [...], sont considérés comme des Etats et territoires ayant un régime fiscal privilégié

Alderney	Brunei	Iles Cayman	Liechtenstein	Saint Kitts e Nevis	Tuvalu
Andorre	Philippines	Iles Cook	Macao	Salomon	Vanuatu
Anguilla	Gibraltar	Iles Marshall	Maldives	Samoa	
Antilles Hollandaises	Djibouti	<i>Iles Turques-et- Caïques</i>	Malaisie	Saint Lucie	
Aruba	Grenada	Iles Vierges britanniques	Montserrat	Saint Vincent e Grenadine	
Bahamas	Guatemala	Iles Vierges américaines	Nauru	Sant'Elena	
Barbade	Guernesey	Jersey	Niue	Sark	
Barbuda	Herm	Kiribati	Nouvelle Calédonie	Seychelles	
Belize	Hong Kong	Liban	Oman	Singapore	
Bermudes	Ile de Man	Liberia	Polynésie française	Tonga	

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

Articolo 2- Autres Etats

Figurent également parmi les Etats et territoires de l'art.1:

- 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) ...abrogato;
 - 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.

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

Articolo 3- Assujettis et activité

1. Les dispositions indiquées dans l'art.1 s'appliquent aux Etats et territoires suivants avec les limites prévues pour les assujettis et pour les activités pour chacun d'entre eux indiqués:
 - 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;
 - 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 del 1982 e successive modifiche e integrazioni, nonché con riferimento alle società che producono prodotti autorizzati, quali quelli di cui alla locale legge n. 18 del 1975, e successive modifiche e integrazioni;
 - Abrogato;
 - Costa Rica, con riferimento alle società i cui proventi affluiscono da fonti estere, nonché con riferimento alle società esercenti attività ad alta tecnologia;

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

- Dominica, con riferimento alle international companies esercenti l'attività all'estero;
- Ecuador, con riferimento alle società operanti nelle Free Trade Zones che beneficiano dell'esenzione dalle imposte sui redditi;
- 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;
- Kenia, con riferimento alle società insediate nelle Export Processing Zones;
- Abrogato;
- 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;

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

- 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;
- 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;
- La Suisse en référence aux sociétés non soumises aux impôts cantonaux et municipaux, tel que les sociétés holding, auxiliaires et "de domicile";
- Uruguay, con riferimento alle società esercenti attività bancarie e alle holding che esercitano esclusivamente attività off-shore.

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

2. Les dispositions du 1er alinéa s'appliquent, également, aux assujettis et aux activités installés dans les dont au même alinéa qui sont soumis aux régimes fiscaux privilégiés similaires à ceux indiqués dans le premier alinéa, en vertu d'accords ou de dispositions de l'administration financière des Etats sus cités.

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

- Art.110 c.11 de l'ITUIR

11. "Les dispositions de l'alinéa 10 ne s'appliquent pas lorsque les entreprises résidentes en Italie fournissent la preuve que les entreprises étrangères effectuent pour la plus part une activité commerciale effective, ou que les opérations faites répondent à un véritable intérêt économique et qu'elles ont eu une concrète exécution. Les dépenses et les autres charges déductibles en vertu de la première période sont indiquées séparément dans la déclaration de revenus"

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

DANS LA DECLARATION DE REVENUS :

PERIODE D'IMPOSITION 2010	
SOCIETE DE CAPITAUX 2011	REVENUS CADRE RF
<i>Agenzia entrate</i>	<i>Determinazione del reddito impresa</i>
<i>Risultato del conto economico</i>	
<i>RF 4 A) UTILE</i>	
<i>RF 5 B) PERDITA</i>	
<i>Variazioni in aumento</i>	
<i>RF 7</i>	
<i>RF 8</i>	
<i>RF 30 Dépenses et autres charges pour opérations avec assujettis résidents dans les Etats ou territoires ayant un régime fiscal privilégié</i>	<i>€ 34.540,00</i>
<i>RF 33 G) TOTAL DES VARIATIONS EN AUGMENTATION</i>	<i>€ 34.540,00</i>
<i>Variazioni in diminuzione</i>	
<i>RF 34</i>	
<i>RF 35</i>	
<i>RF 52 Dépenses et autres charges pour opérations avec assujettis résidents dans les Etats ou territoires ayant un régime fiscal privilégié</i>	<i>€ 34.540,00</i>
<i>RF 55 H) TOTAL DES VARIATIONS EN DIMINUTION</i>	<i>€ 34.540,00</i>

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

- ART 110, COMMA 11 DEL TUIR: LES CAUSES QUI DISPENSENT

En plus de l'indication dans la déclaration des revenus mentionnée ci-dessus, le régime de non-déductibilité peut être dérogé si le contribuable prouve, dans le cadre de la vérification de l'assiette de l'impôts, que:

- (1) les entreprises étrangères, effectuent pour la plus part une activité commerciale effective, ou
- (2) que les opérations faites répondent à un véritable intérêt économique et qu'elles ont eu une concrète exécution.

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

Sur le premier point, la liste des documents idoines pour prouver la subsistance d'au moins une des deux dispenses peut être retenue à partir de la circulaire de l'Agenzia delle Entrate du 23 mai 2003, n ° 29 / E, qui fait référence à:

- Le bilan,
- La certification du bilan,
- L'état descriptif de l'activité exercée,
- Les contrats de location des immeubles utilisés pour abriter les bureaux administratifs et de l'activité,
- la copie des factures d'électricité et de téléphone des bureaux et autres immeubles utilisés,
- Les contrats de travail des salariés qui indiquent le lieu d'exécution de la prestation et des tâches effectuées,
- Les comptes bancaires ouverts auprès des banques locales,
- les relevés bancaires relatifs à l'activité exercée,
- la copie des contrats d'assurance des salariés et des bureaux,
- Les autorisations sanitaires et administratives liées à l'activité et à l'utilisation des locaux.

3. Black List : Etats considérés fiscalement privilégiés aux fins de la déductibilité des dépenses et des autres charges

- Sur le deuxième point, la RM 16/03/2004 n.46 a précisé que le contribuable devra, par conséquent, acquérir et conserver «tous les documents utiles pour pouvoir retracer la logique économique sous jacente aux choix d'instaurer des rapports commerciaux avec un fournisseur résident dans un pays avec une fiscalité privilégiée. Il est important de souligner que le choix entrepreneurial doit être soutenu par une justification économique dont peut bénéficier la spécifique activité entrepreneuriale, relié - en particulier – avec l'entité du prix pratiqué, la qualité des produits livrés et le timing ainsi que le respect du délai de livraison"

Le régime des sanctions

- A partir du 1 Janvier 2007, l'omission ou l'incomplète indication dans le modèle Unico des dépenses et des autres charges découlant des opérations avec des fournisseurs black list (pour qu'il existe au moins une des conditions de dispense) n'est plus punie avec la non-déductibilité de ces dépenses et ces charges, mais avec une sanction administrative égale à 10% du montant total des dépenses et charges non indiquées dans la déclaration des revenus, avec un minimum de 500 euros et un maximum de 50.000 euros (article 8, alinéa 3 bis, du décret législatif du 18.12.1997, n.471) .

privilegiés en application de la communication des opérations avec Etats et territoires Black List

- ... "Les assujettis passibles de l'impôt sur la valeur ajoutée communiquent électroniquement à l'Agenzia delle Entrate, selon modalité et champs d'application définis par décret du Ministre de l'Economie et des Finances, à adopter dans les trente jours à compter de la date d'entrée en vigueur du présent décret, toutes les cessions de biens et les prestations de services effectuées et reçues, enregistrées ou assujetties à l'enregistrement à l'égard d'opérateurs économiques ayant siège, résidence ou domicile dans des pays considérés Black List par le décret du Ministre des finances du 4 mai 1999, publié dans le Journal Officiel de la République italienne n. 107 du 10 mai 1999 et par le décret du Ministre de l'économie et des finances du 21 Novembre 2001, publié au Journal Officiel de la République italienne n.273 du 23 Novembre 2001. "

4. Black list : Etats considérés fiscalement privilégiés en application de la communication des opérations avec Etats et territoires Black List

ASSUJETTIS OBLIGES A LA COMMUNICATION

Les assujettis obligés à la communication des opérations effectuées envers des opérateurs économiques établis dans des pays Black List ou reçus par les mêmes assujettis, sont tous les «assujettis passibles de l'impôt sur la valeur ajoutée».

ASSUJETTIS OBLIGES:

- Assujettis résidents exerçant une activité d'entreprise ou arts et professions, titulaires d'un numéro de TVA
- Entités non commerciales avec limitation à ses activités commerciales
- Etablissements stables en Italie des assujettis non-résidents
- Assujettis non-résidents identifiés en Italie (*).

4. Black list : Etats considérés fiscalement privilégiés en application de la communication des opérations avec Etats et territoires Black List

Liste des opérations objet de communication

Dans le cadre des opérations de TVA effectuées avec des opérateurs économiques localisés dans des pays Black List, relève :

- Les cessions de biens, les achats et les prestations de services effectués et reçus de et vers des assujettis de l'UE / Extra-UE, y compris les importations et les exportations ainsi que les importations et les exportations précédées par l'introduction des biens ou par la garde des mêmes auprès d'un entrepôt TVA (article 50 bis du décret législatif n. 331 de 1993) et des opérations assimilées aux exportations et des relatifs services internationaux (article 9 du DPR 633/72);

4. Black list : Etats considérés fiscalement privilégiés en application de la communication des opérations avec Etats et territoires Black List

- Les prestations ne relevant pas territorialement : les prestations rendues à un opérateur économique extra-UE et les prestations reçues par des opérateurs résidents dans des pays Black list territorialement non relevant (articles 7, 7-ter, 7-quater 7 -quinquies DPR633/1972), peu importe qu'ils ne se posent pas d'obligations d'enregistrement aux fins de la TVA;
- Représentant fiscal et établissement stable: les opérations réalisées par un assujetti passibles de la TVA envers le représentant fiscal (ou l'établissement stable), d'un opérateur économique ayant siège, résidence ou domicile dans un pays avec un régime fiscal privilégié, lorsque le représentant (ou l'établissement stable) soit nommé dans un pays non inclus dans la Black List; l'obligation existe même si le représentant (établissement stable) est situé sur le territoire italien;
- Assujettis non-résidents identifiés par le biais d'un établissement stable de l'UE d'un opérateur résidant dans un pays Black List

4. Black list : Etats considérés fiscalement privilégiés en application de la communication des opérations avec Etats et territoires Black List

PERIODICITE DE LA COMMUNICATION

- Périodicité trimestrielle, pour les assujettis qui ont réalisé au cours des quatre trimestres précédents et pour chaque catégorie d'opérations, un montant total trimestriel ne dépassant pas les 50.000 euros;
- Périodicité mensuelle pour les personnes qui ont dépassé ce seuil.

4. Black list : Etats considérés fiscalement privilégiés en application de la communication des opérations avec Etats et territoires Black List

DATE LIMITE POUR LA PRESENTATION DE LA COMMUNICATION:

- Le dernier jour du mois qui suit la période de référence (mensuelle ou trimestrielle).

4. Black list : Etats considérés fiscalement privilégiés en application de la communication des opérations avec Etats et territoires Black List

LE REGIME DES SANCTIONS DE LA COMMUNICATION

	DELAIS	MODALITES	SANCTIONS	REPENTANCE
CORRECTION D'une déclaration déjà transmise	Avant la fin du mois suivant l'échéance du délai pour l'envoi de la communication initiale	Communication complémentaire (Cocher la case appropriée sur la première page)	NON	NON
CORRECTION / COMMUNICATION NON EFFECTUEE	Dans l'année qui suit l'erreur ou l'omission	Nouvelle communication ou Première communication	De € 516 À € 4130	OUI

Allegato 1 : Les pays voisins : La Suisse



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Dipartimento federale delle finanze DFF

Amministrazione federale delle contribuzioni AFC

Accord sur la directive épargne /statistique du 01.01.2008 au 31.12.2010

UE – ritenuta di imposta (art. 1 dell'accordo) quota del 75 % per paese (art. 8 dell'accordo)

	montante in CHF 31.12.2008	montante in CHF 31.12.2009	montante in CHF 31.12.2010
Austria	13'400'732.55	9'015'681.47	9'515'465.36
Belgio	25'318'596.15	16'213'424.77	16'191'792.50
Bulgaria	793'729.10	398'071.52	323'270.03
Cipro	1'373'690.95	646'008.41	550'574.33
Danimarca	2'316'585.87	1'520'753.60	1'189'428.79
Estonia	396'052.46	195'032.72	106'503.89
Finlandia	1'202'544.98	877'818.75	808'760.70
Francia	72'270'337.33	52'255'293.03	46'908'597.79
Germania	136'734'768.52	109'273'962.18	107'865'863.49
Grecia	15'042'759.47	7'951'029.06	7'835'110.07
Irlanda	1'765'794.08	968'927.36	658'502.15
Italia	142'703'313.41	122'981'381.57	57'061'677.33
Lettonia	536'476.93	292'127.36	134'018.10
Lituania	186'168.34	229'697.81	289'294.17
Lussemburgo	2'130'321.32	1'448'405.34	1'309'422.05
Malta	740'581.85	511'892.18	394'922.16
Paesi Bassi	19'918'841.48	13'201'432.41	10'253'066.55
Polonia	4'109'761.25	2'452'693.29	2'182'275.55
Portogallo	8'319'445.94	6'358'103.06	5'566'076.44
Regno Unito	43'631'996.51	17'578'072.92	18'383'562.64
Repubblica ceca	4'808'084.87	2'301'363.83	1'935'143.48
Romania	1'707'346.07	771'228.11	625'168.61
Slovacchia	957'121.67	401'758.76	369'381.70
Slovenia	495'795.06	362'110.29	355'076.00
Spagna	42'873'590.93	26'330'376.05	26'959'247.90
Svezia	8'049'051.57	4'825'206.39	4'420'325.10
Ungheria	2'059'624.35	1'751'007.15	1'840'406.29
Totale	553'843'113.01	401'112'859.39	324'032'933.17

Allegato 1 (suite): Les pays voisins: La Suisse

UE – numero di comunicazioni (art. 2 dell'accordo) e totale degli interessi lordi per paese

	numero 2008	interessi in CHF 31.12.2008	numero 2009	interessi in CHF 31.12.2009	nun 20
Austria	459	16'812'420.11	367	15'184'455.41	
Belgio	662	32'380'163.96	687	22'304'731.95	
Bulgaria	10	995'690.00	15	1'488'566.00	
Cipro	182	4'342'748.46	170	8'870'172.10	
Danimarca	72	1'130'978.45	67	926'881.70	
Estonia	3	98'121.00	4	54'295.00	
Finlandia	54	598'754.52	70	548'693.78	
Francia	1'406	18'014'958.16	1'448	13'997'188.16	
Germania	34'141	505'471'014.14	23'874	434'867'588.55	2
Grecia	70	3'911'875.98	70	1'698'265.36	
Irlanda	83	3'203'066.12	95	3'794'015.75	
Italia	579	16'213'236.25	589	17'998'746.77	
Lettonia	3	108'119.80	9	92'774.87	
Lituania	3	43'075.00	6	42'373.71	
Lussemburgo	37	233'605.29	36	278'128.59	
Malta	233	5'225'252.78	207	3'261'623.06	
Paesi Bassi	1'287	44'849'560.06	1'346	30'920'083.35	
Polonia	140	4'527'370.63	129	3'933'859.17	
Portogallo	122	4'590'533.32	136	6'259'585.13	
Regno Unito	2'547	134'595'113.32	2'797	85'740'868.63	
Repubblica ceca	119	5'706'201.98	121	3'068'051.80	
Romania	23	1'723'983.47	30	1'083'954.26	
Slovacchia	7	102'384.25	16	112'400.37	
Slovenia	10	164'374.90	12	81'841.72	

Allegato 2 : Modulo RW

P
PERSONE FISICHE
2011
agenzia
entrate

CODICE FISCALE
| | | | |
MODULO I
Investimenti all'estero e trasferimenti di

Sez. I - Trasferimenti da o verso l'estero di denaro, certificati in serie o di massa o titoli attraverso non residenti, per cause diverse dagli investimenti esteri e dalle attività estere di natura finanziaria

MODELLO GRATUITO

Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento
1 Cognome e denominazione

RW1

Codice Stato estero del trasferimento	Codice mezzo di pagamento	Codice operazione
5	4	7

RW2

Codice Stato estero del trasferimento	Codice mezzo di pagamento	Codice operazione
5	4	7

RW3

Codice Stato estero del trasferimento	Codice mezzo di pagamento	Codice operazione
5	4	7

Sez. II - Investimenti all'estero ovvero attività estere di natura finanziaria al 31/12/2010

RW4

Codice Stato estero	Codice operazione
1	2

RW5

Codice Stato estero	Codice operazione
1	2

RW6

Codice Stato estero	Codice operazione
1	2

RW7

Codice Stato estero	Codice operazione
1	2

RW8

Codice Stato estero	Codice operazione
1	2

RW9

Codice Stato estero	Codice operazione
1	2

Sez. III - Trasferimenti da, verso e sull'estero che hanno interessato gli investimenti all'estero ovvero le attività estere di natura finanziaria nel corso del 2010

RW10

Codice Stato estero	Tipologia investimento	Codice operazione	Codice Att/Cat
1	2	3	4


Numero del conto corrente

RW11

Codice Stato estero	Tipologia investimento	Codice operazione	Codice Att/Cat
1	2	3	4

Allegato 3: Les pays voisins: La France

cerfa
N° 11510 * 02
N° 00000 * 02


Liberté • Égalité
RÉPUBLIQUE

DÉCLARATION PAR D'UN COMPTE OUVERT

(CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS : ART. 16)

1. IDENTITÉ DU (OU DES) DÉCLARANT(S)

- NOM PATRONYMIQUE (ET NOM D'USAGE, S'IL Y A LIEU), PRÉNOM : _____
- DOMICILE : _____
- QUALITÉ : _____

2. VOUS [OU L'UN DES MEMBRES DE VOTRE FAMILLE] ÊTES TITULAIRE D'UN COMPTE OUVERT OU UTILISEZ UN

2.1. ET VOUS JOU L'UN DES MEMBRES DE VOTRE FAMILLE EN QUALITÉ D'EXPLOITANT D'UNE ACTIVITÉ DONNANT DES RÉSULTATS

- NOM PATRONYMIQUE, PRÉNOMS, DATE ET LIEU DE NAISSANCE : _____

2.2. ET VOUS JOU L'UN DES MEMBRES DE VOTRE FAMILLE EN QUALITÉ D'EXPLOITANT D'UNE ACTIVITÉ DONNANT DES RÉSULTATS À TRAVERS UNE PERSONNE MORALE (2)

- FORME JURIDIQUE DE VOTRE ENTREPRISE : ☐ (1) _____
- NOM PATRONYMIQUE, PRÉNOMS, DATE ET LIEU DE NAISSANCE : _____
- DÉSIGNATION OU RAISON SOCIALE DU TITULAIRE : _____
- NUMÉRO SIRET : _____
- ADRESSE DU LIEU D'ACTIVITÉ, DU SIÈGE SOCIAL OU DE LA DÉPENSE : _____

3. VOUS [OU L'UN DES MEMBRES DE VOTRE FAMILLE] ÊTES TITULAIRE D'UNE PROCURATION SUR UN COMPTE OUVERT

3.1. ET VOUS JOU L'UN DES MEMBRES DE VOTRE FAMILLE EN QUALITÉ D'EXPLOITANT D'UNE ACTIVITÉ DONNANT DES RÉSULTATS

Allegato 3 (suite): Les pays voisins: La France

3.2. ET VOUS (OU L'UN DES MEMBRES DE VOTRE FC EN QUALITÉ D'EXPLOITANT D'UNE ACTIVITÉ DE RÉSULTATS OU D'UNE PERSONNE MORALE (2)

- FORME JURIDIQUE DE VOTRE ENTREPRISE : (3)
- NOM PATRONYMIQUE, PRÉNOMS OU DÉSIGNATION, DATE I
LAIRE(S) DE LA PROCURATION :

- DÉSIGNATION OU RAISON SOCIALE DU TITULAIRE DE

- NUMÉRO SIRET : | | | | | | | | | | | | | | | |
- ADRESSE DU LIEU D'ACTIVITÉ, DU SIÈGE SOCIAL OU DU

3.3. RENSEIGNEMENTS CONCERNANT LE TITULAIRE VOUS BÉNÉFICIEZ D'UNE PROCURATION

- NOM PATRONYMIQUE, PRÉNOMS, DATE ET LIEU DE NAISS
DES) TITULAIRE(S) DU COMPTE :

- DÉSIGNATION OU RAISON SOCIALE DU TITULAIRE DU

- NUMÉRO SIRET OU IDENTIFIANT (2) : | | | | | | | |
- ADRESSE DU LIEU D'ACTIVITÉ DU SIÈGE SOCIAL OU DU F

4. DÉSIGNATION DU COMPTE OUVERT OU UTILISÉ H

- INTITULÉ DU COMPTE : _____
- DÉSIGNATION DE L'ÉTABLISSEMENT, L'ORGANISME, L'ADMINIS

- COMPLÉMENT DE DÉSIGNATION : _____
- ADRESSE (N° ET RUE) : _____
- COMMUNE ET PAYS : _____
- NUMÉRO DE COMPTE : _____
- CARACTÉRISTIQUES DU COMPTE : _____
- DATE D'OUVERTURE : | | | | | | | | | | | | | | | |
JOUR MOIS ANNÉE

Allegato 4 : Les pays voisins : La France

Anguilla	Guatemala	Niue	Iles Turques-et-Caiques
Belize	Iles Cook	Panama	Oman
Brunei	Iles Marshall	Philippines	
Costa Rica	Liberia	Saint-Kitts-Et-Nevis	
Dominique	Montserrat	Sainte-Lucie	
Grenade	Nauru	Saint-Vincent et les Grenadines	

Allegato 7: Communication Black List

Agenzia Entrate


COD. 123456789

MODELLO DI COMUNICAZIONE AVVENTI SEDE, RESIDENZA O DOMICILIO

Decreto del Ministro delle Finanze del 4 maggio 1999 e decreti successivi

TIPO DI COMUNICAZIONE	Correttiva nei termini []			Co
Periodo di riferimento	Anno [] Mese []			
DATI DEL CONTRIBUENTE	PARTITA IVA [] Indirizzo di posta elettronica []			
Persone fisiche	Cognome [] Data di nascita []/ []/ [] Anno [] Comune (o Stato estero) di nascita []			
Soggetti diversi dalle persone fisiche	Denominazione o ragione sociale []			
Soggetti non residenti	Stato estero di residenza []			
DICHARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE (rappresentante, curatore fallimentare, erede ecc.)	Codice fiscale del sottoscrittore [] Cognome [] Data di nascita []/ []/ [] Anno [] Comune (o Stato estero) di nascita [] Comune (o Stato estero) di residenza anagrafica [] Frazione, via e numero civico []			
FIRMA DELLA COMUNICAZIONE	Indicare il numero di moduli [] [] []			
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'intermediario []			
Riservato all'intermediario	Impegno a presentare in via telematica la comunicazione [] Data dell'impegno []/ []/ [] Anno [] FIRMA			

Allegato 7: Communication Black List

agenzia entrate  CODICE FISCALE

QUADRO A

DATI ANAGRAFICI

Cognome / Ragione sociale

Data di nascita Comune (o Stato estero) di nascita

Codice Stato estero Stato federato, provincia, contea

Indirizzo estero

Codice IVA

Codice fiscale

OPERAZIONI ATTIVE

Operazioni imponibili

A2 Importo complessivo delle cessioni di beni

A3 Importo complessivo dell'imposta relativa alle cessioni di beni

A4 Importo complessivo delle prestazioni di servizi

A5 Importo complessivo dell'imposta relativa alle prestazioni di servizi

Operazioni non imponibili

A6 Importo complessivo delle cessioni di beni

A7 Importo complessivo delle prestazioni di servizi

Operazioni esenti

A8 Importo complessivo delle operazioni esenti

Operazioni non soggette ad IVA

A9 Importo complessivo delle cessioni di beni

A10 Importo complessivo delle prestazioni di servizi

Note di variazione relative ad operazioni già comunicate nell'anno

A11 Importo complessivo delle note di variazione relative a cessioni di beni

A12 Importo complessivo dell'imposta relativa alle note di variazione per cessioni di beni

A13 Importo complessivo delle note di variazione relative a prestazioni di servizi

A14 Importo complessivo dell'imposta relativa alle note di variazione per prestazioni di servizi

Note di variazione relative ad annualità precedenti

A15 Importo complessivo delle note di variazione relative a cessioni di beni

A16 Importo complessivo dell'imposta relativa alle note di variazione per cessioni di beni

A17 Importo complessivo delle note di variazione relative a prestazioni di servizi

A18 Importo complessivo dell'imposta relativa alle note di variazione per prestazioni di servizi

OPERAZIONI PASSIVE

Acquisti imponibili

A19 Importo complessivo degli acquisti di beni

A20 Importo complessivo dell'imposta relativa agli acquisti di beni

A21 Importo complessivo degli acquisti di servizi

A22 Importo complessivo dell'imposta relativa agli acquisti di servizi

Acquisti non imponibili

A23 Importo complessivo degli acquisti di beni