

**Guido Costa - Paola Costa**

# **Intrastat e black list**

*Obblighi di listing nelle operazioni internazionali*

## SINTESI

*Il testo contiene un'analisi della normativa e della prassi concernente gli obblighi di "listing" nelle operazioni con l'estero (elenchi Intrastat e comunicazioni black list).*

*La sintesi ragionata delle disposizioni di legge e dei chiarimenti ufficiali in materia costituisce un supporto dal taglio operativo nella soluzione dei problemi che si presentano nella pratica professionale.*

*Il testo contiene inoltre schemi ed esemplificazioni che facilitano l'esame dei casi concreti e l'approfondimento degli aspetti procedurali.*

## GLI AUTORI

**Guido Costa - Dottore Commercialista e Revisore dei conti.**

**Partner dello Studio CDR Tax & Finance di Milano.**

**Esperto in fiscalità nazionale e internazionale e in diritto societario, è consulente o ricopre cariche in Collegi Sindacali e Consigli di amministrazione di varie società, anche controllate da enti quotati o Istituti di credito, nonché in Fondi pensione. Consulente tecnico presso il Tribunale di Milano.**

**Paola Costa - Dottore Commercialista e Revisore dei conti.**

**Esperta in diritto societario e fiscale, si dedica principalmente alla consulenza e al contenzioso tributario, presso lo Studio CDR Tax & Finance di Milano.**

# INDICE

## Capitolo 1

<b>Elenchi Intrastat</b> .....	pag.	5
1.1 Introduzione .....	»	5
1.2 Evoluzione normativa e finalità degli elenchi.....	»	5
1.3 Soggetti obbligati alla presentazione .....	»	6
1.4 Oggetto degli elenchi .....	»	8
1.4.1. Cessioni e acquisti intracomunitari di beni .....	»	8
1.4.2. Prestazioni di servizi rese e ricevute .....	»	9
1.4.3. Cessioni di beni verso San Marino .....	»	10
1.4.4. Momento rilevante ai fini dell'inclusione negli elenchi.....	»	11
1.5 Modalità e termini di presentazione .....	»	12
1.6 Periodicità di presentazione .....	»	13
1.6.1. Periodicità trimestrale .....	»	14
1.6.2. Passaggio da trimestre a mese .....	»	14
1.6.3. Passaggio da mese a trimestre .....	»	16
1.6.4. Periodicità nel primo anno di attività .....	»	17
1.7 Compilazione degli elenchi.....	»	17
1.7.1. Sezione 1 cessioni o acquisti di beni .....	»	18
1.7.2. Sezione 2 rettifiche alle cessioni o acquisti di periodi precedenti.....	»	23
1.7.3. Sezione 3 prestazioni di servizi rese o ricevute .....	»	25
1.7.4. Sezione 4 rettifiche alle prestazioni di servizi di periodi precedenti .....	»	27
1.8 Casi particolari.....	»	28
1.8.1. Navi, aeromobili, energia elettrica, gas e soccorsi d'urgenza .....	»	29
1.8.2. Beni esclusi dagli elenchi .....	»	29
1.8.3. Software .....	»	30
1.8.4. Stampi .....	»	30
1.8.5. Giornali e altre pubblicazioni in abbonamento .....	»	31
1.8.6. Beni inviati per fiere, mostre e tentata vendita .....	»	31
1.8.7. Provviste e dotazioni di bordo .....	»	31
1.8.8. Prestazioni di intermediazione .....	»	31
1.8.9. Lavorazione e trasporto di beni.....	»	32

1.8.10. Beni da installare, montare o assiemare nel territorio dello Stato .....	pag. 32
1.8.11. Riparazioni .....	» 32
1.8.12. Sostituzione di beni in garanzia .....	» 33
1.8.13. Vendite a distanza.....	» 33
1.8.14. Operazioni triangolari .....	» 33
1.8.15. Agenzie di viaggio .....	» 35
1.8.16. Regime del margine .....	» 35
1.9 Regime sanzionatorio .....	» 35
1.10 Ravvedimento operoso.....	» 36
Capitolo 2	
<b>Comunicazione delle operazioni con Paesi black list</b> .....	» 48
2.1. Soggetti obbligati alla comunicazione.....	» 48
2.2 Oggetto della comunicazione.....	» 49
2.2.1. Operatori economici stabiliti in paesi black list .....	» 50
2.2.2. Principio di trasparenza per stabili organizzazioni e rappresentanti fiscali .....	» 53
2.2.3. Operazioni da comunicare .....	» 54
2.2.4. Casi esaminati.....	» 56
2.2.5. Momento rilevante ai fini della comunicazione .....	» 58
2.3 Modalità e termini di presentazione .....	» 59
2.4 Periodicità della comunicazione .....	» 60
2.4.1. Cambio di periodicità .....	» 62
2.5 Modello e contenuto della comunicazione .....	» 63
2.6 Sanzioni e ravvedimento operoso .....	» 65