

PARADISI FISCALI

Elenco Paesi «black list» esteso

Secondo l'Agenzia, è sufficiente la menzione in una sola delle due «black list»

/ **Alessandro COTTO**

/ Venerdì 22 ottobre 2010

Confermando le anticipazioni circolate nelle settimane passate, la circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 53/2010 ha affermato che, ai fini dell'obbligo di comunicazione, è sufficiente che **l'operatore economico abbia sede, residenza o domicilio** in un Paese contemplato **da una sola delle due liste** citate dalla norma (DM 4 maggio 1999 e DM 21 novembre 2001), indipendentemente dalla natura giuridica e dall'attività svolta da tale operatore.

L'Agenzia ha altresì precisato che non rilevano i limiti soggettivi e oggettivi previsti dagli articoli 2 e 3 del DM 21 novembre 2001.

Ad esempio, l'art. 2 contempla gli Stati che, pur essendo paradisi fiscali, prevedono alcune fattispecie a tassazione ordinaria e che, pertanto, sono escluse dall'ambito applicativo del provvedimento.

È il caso delle società operanti **nel settore petrolifero** e petrolchimico assoggettate ad imposta negli Emirati Arabi Uniti.

È il caso, precisa la stessa Agenzia, dei soggetti stabiliti in Kenia anche qualora non si tratti di una società insediata nelle *Export Processing Zones* di cui all'art. 3, n. 8 del DM 21 novembre 2001.

L'impostazione adottata dall'Agenzia delle Entrate, sebbene dispensi l'operatore da alcune verifiche in ordine alla natura giuridica della controparte, ha come conseguenza alquanto eclatante di ricomprendere nell'obbligo di comunicazione tutte le operazioni effettuate con **il Lussemburgo che**, oltre a essere Paese dell'Unione europea, è paradiso fiscale limitatamente alle **holding del 1929**.

La tabella che segue riepiloga i Paesi suddivisi per continente.

Tabella - Stati da monitorare suddivisi per base geografica

Europa	Asia	Africa
Svizzera	Libano	Liberia
Liechtenstein	Bahrein	Gibuti
Lussemburgo	Emirati Arabi Uniti	Kenia
San Marino	Oman	Angola
Monaco	Maldiva	Mauritius
Andorra	Hong Kong	Seychelles
Gibilterra	Macao	Sant'Elena
Isola di Man	Taiwan	
Jersey (Isole del Canale)	Malaysia	
Guernsey (Isole del Canale)	Brunei	
Alderney (Isole del Canale)	Singapore	
Herm (Isole del Canale)	Filippine	
Sark (Isole del Canale)		

Americhe		Oceania
Anguilla	Grenada	Isole Cook
Antigua	Montserrat	Isole Marshall
Antille Olandesi	Saint Kitts e Nevis	Kiribati
Aruba	Saint Lucia	Nauru
Bahamas	Saint Vincent e Grenadine	Niue
Barbados	Portorico	Nuova Caledonia
Barbuda	Giamaica	Polinesia francese
Bermuda	Guatemala	Salomone
Dominica	Belize	Samoa
Isole Cayman	Costarica	Tonga
Isole Turks e Caicos	Panama	Tuvalu
Isole Vergini britanniche	Ecuador	Vanuatu
Isole Vergini statunitensi	Uruguay	

ARTICOLI CORRELATI

Michela DAMASCO – **In arrivo la circolare sulle comunicazioni black list** – Eutekne.Info del 21 settembre 2010

Alessandro COTTO e Gianluca ODETTO – **Pieno di dubbi sulle comunicazioni «black list»** – Eutekne.Info del 19 ottobre 2010

VENERDÌ 22 OTTOBRE 2010 9.53