

# NOTA INFORMATIVA

**Paradisi Fiscali**  
Reporting delle operazioni  
con i paesi ricadenti nella  
black-list

Prima di procedere all'estrazione delle operazioni intercorse con soggetti residenti nei paesi o territori ricadenti nella "black-list" dei paradisi fiscali è necessario definire nell'anagrafica Clienti e Fornitori il **codice ISO** dello Stato di residenza fiscale.

Per poter operare in tal senso è stata introdotta nella base dati del Pacchetto Applicativo la **Tabella dei Paesi (ISO 3166)**; la presente Nota Informativa illustra la consultazione, manutenzione e utilizzo di questa tabella; l'inserimento del suo riferimento nell'anagrafica Clienti e Fornitori ed in ultimo l'impostazione ed il layout del reporting per la compilazione della comunicazione all'Agenzia delle Entrate.

## 1 - Tabella dei paesi (ISO3166)

La tabella viene precaricata in fase di installazione e comprende non solo gli **Stati** classificati secondo la norma ISO 3166, ma anche i **territori** che pur ricadenti in Stati già identificati autonomamente necessitano di una codifica specifica, ad esempio per il censimento dei cosiddetti "paradisi fiscali".

Per questo motivo si troveranno nella tabella territori o "enclave" che pur facendo parte di Stati (es: Isola di Madera per il Portogallo e Campione d'Italia) assumono una propria autonomia anche in base alla codifica adottata dall'Agenzia delle Entrate.

Poichè la codifica adottata dall'Agenzia delle Entrate non coincide con la norma ISO 3166, è stato necessario l'inserimento come entità separate di Stati facenti parte di un'unica entità federativa (es: Emirati Arabi Uniti).

Nella parte finale di questo paragrafo sono riassunte le anomalie della tabella caricata.

La procedura di consultazione e manutenzione della tabella si trova nelle Utility come indicato nella figura successiva.

```
(pma100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          09 May 2011 - 11:27
                  Mappa Menu & Programmi Applicativi
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.3.3/geaoil/FG/28914>--+
                  -----Lista Implosa-----
| *utilmenu | 16 Utility
| *badamenu | . 11 Consultazione Base Dati
| > issta100 | . . 5 Tabella Stati e Territori (ISO3166)
```

Una volta avviata la maschera operativa si presenta come illustrato nella figura successiva.

```
(issta100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          09 May 2011 - 11:29
(I)NQUIRE          Tabella Stati e Territori (ISO3166)
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.1.1/geaoil/FG/29744>--+
-----Sort per Nome Paese-----
SIG-2 PAESE          (*) IN_BLACK_LIST
01  Abu Dhabi (Emirati Arabi Uniti)          *
AF  Afghanistan
02  Ajman (Emirati Arabi Uniti)          *
AL  Albania
DZ  Algeria
AD  Andorra (Principat d'Andorra)        *
AO  Angola
AI  Anguilla          *
AQ  Antartico (Antartide)
AG  Antigua e Barbuda (Antigua and Barbuda) *
AN  Antille Olandesi (Nederlandse Antillen) *
SA  Arabia Saudita
AR  Argentina
AM  Armenia
AW  Aruba          *
-----ADEL-Sr1--+
Out<0:250> Down Last Search Sort Report End
```

Sono presenti i consueti comandi di scorrimento della lista e il comando **Search** per facilitare la ricerca dei nomi; si suggerisce, considerate le denominazioni dei paesi, in fase di ricerca l'utilizzo dei **caratteri speciali** (es: asterisco).

```
+-----ADEL-Sr1--+
Paese *Elena*
-----
AS  Samoa Americane
SM  San Marino (Repubblica di San Marino) *
SH  Sant'Elena (comprende l'Isola di Ascension e altre dipendenze)
ST  Sao Tome e Principe
SC  Seicelle (Republic of Seychelles) *
```

La procedura consente anche di **includere / escludere** nella black-list stati presenti nella lista, per fare questo accedendo alla funzione **Modify** si deve selezionare il paese (es: Sant'Elena) evidenziato in maschera con la sottolineatura ed attivare i comandi proposti a piede maschera e riportati nelle due figure successive.

```
Out<0:250> Put Black_List Down Last Search Sort Report End
put <Abu Dhabi (Emirati Arabi Uniti)> in Black-List: proceed ? [Y/N]

| SH  Sant'Elena (comprende l'Isola di Ascension e altre dipendenze) * |

Out<0:250> Put White_List Down Last Search Sort Report End
put <Abu Dhabi (Emirati Arabi Uniti)> in White-List: proceed ? [Y/N]
```

Inclusione (put .. in Black-List) ed esclusione (put ... in White-List)

L'inclusione in black-list è evidenziata graficamente dall'asterisco riportato a destra della denominazione.



## Casi particolari di codifica

```
(issta100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          09 May 2011 - 11:29
(M)ODIFY          Tabella Stati e Territori (ISO3166)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.1.1/geaoil/FG/29744>--+
-----Sort per Sigla-2-----
SIG-2 PAESE          (*) IN_BLACK_LIST
01 Abu Dhabi (Emirati Arabi Uniti)          *
02 Ajman (Emirati Arabi Uniti)              *
03 Dubai (Emirati Arabi Uniti)              *
04 Fujayrah (Emirati Arabi Uniti)           *
05 Ras El Kamah (Emirati Arabi Uniti)       *
06 Sahrjah (Emirati Arabi Uniti)            *
07 Umm Al Qaiwan (Emirati Arabi Uniti)      *
08 Isole Canarie                             *
09 Ceuta                                     *
10 Melilla                                   *
11 Isole Chafarinas                          *
12 Isola Penon de Alhucemas                   *
13 Isola Penon de Velez de La Gomera         *
14 Isola Clipperton                          *
15 Isole Midway                              *
11 Isole Chafarinas                          *
12 Isola Penon de Alhucemas                   *
13 Isola Penon de Velez de La Gomera         *
14 Isola Clipperton                          *
15 Isole Midway                              *
16 Isola Madera                              *
96 Campione d'Italia                         *
99 Paesi non classificati                    *
AD Andorra (Principat d'Andorra)            *
AE Emirati Arabi Uniti (Al-Imarat al-'Arabiya al Muttahida) *
-----ADEL-Srl-----
Out<10:240> Put_White_List First Up Down Last Search Sort Report End
```

Nella figura precedente sono riassunte le codifiche non rientranti nella ISO 3166, ma necessarie all'allineamento della stessa per quanto contenuto nella circolare sui paradisi fiscali redatta dall'Agenzia delle Entrate.

La forzatura è evidente osservando i territori con sigla da 01 a 07 che riportano gli Stati componenti gli **Emirati Arabi Uniti** la cui identificazione è invece secondo la tabella ISO 3166 riportata nell'ultima riga dell'elenco.

Per questi territori la sigla da inserire nelle anagrafiche Clienti e Fornitori è in formato **numerico** (da 01 a 99) decisamente diversa dalla codifica ISO che prevede solo caratteri **alfanumerici**.

## 2 - Impostazione dell'Anagrafica Clienti e Fornitori

L'inclusione del soggetto residente in paesi ricadenti nella black-list è definita dal contenuto dei campi **Soggetto IVA**, **CEE: ISO** e **IVA** dell'anagrafica.

In particolare:

- il campo **Soggetto IVA** deve essere valorizzato come **Eestero**;
- il campo **CEE: ISO** deve contenere la **sigla** della tabella ISO 3166 di un paese ricadente nell'elenco predisposto dall'Agenzia delle Entrate;
- Il campo **IVA** deve contenere un **riferimento univoco** per l'identificazione dell'operatore economico da parte dell'Agenzia delle Entrate (si vedano le circolari esplicative).

La figura successiva mostra la compilazione dei dati per un soggetto residente nella Repubblica di San Marino.

```
(sadcli)          ***** G E A O I L 5.0 *****          09 May 2011 - 12:06
(M)ODIFY          Codifica Clienti (Sintetica)
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.24.17/geaoil/FG/28970>--+
|Azienda 1        Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
|Cliente 2161     SAVORELLI PIETRO                      Skey 2383
|Indirizzo       STRADA QUINTA GUALDARIA, 983          Lock [S/N] N
|Cap 47896       Localita` FAETANO                      Provincia SM
|Telefono        Fax                                     Telex
|Soggetto IVA:  [S]i, [N]o, [E]stero E                CEE: ISO SM IVA 985471
|Codice Fiscale  P.IVA                                  (1 ) Esenzione IVA 171
|(a1 ) Conto     7 .1 .2 CREDITI V/CLIENTI DEPOSITO 1
|Codice Listino 11 LISTINO 11                          Prevale [O]rdine,[B]olla B
|(a1 ) Magazz.  10 ( 8 ) Porto 1 ( 5 ) Mez.Sp. 1 (500) Freq.Fat. 0
|(11 ) Sc.Base  0 (35 ) Link Sc.0 ( 6 ) Agente 0 Raggrup. Bolle [S/N] N
|( 7 ) Pagamen. 401 (16 ) Spesa_1 0 (16 ) Spesa_2 0 (16 ) Spesa_3 0
|(30 ) Categor. 100 (32 ) Gr.Stat.120 (34 ) Cla.St. 150 ( 9 ) Zona 0
|BANCHE: Ri.Ba. 2184 B.CA COMMERCIALE ITALIANA          Present. 0
|Note Tecniche  I
|.....        II
|.....        III
+-----ADEL-Srl--+
^List
```

In corrispondenza del campo CEE: ISO il comando CTRL-L consente di visualizzare la tabella di appoggio.

```
(sadcli)          ***** G E A O I L 5.0 *****          09 May 2011 - 12:06
(M)ODIFY          Codifica Clienti (Sintetica)
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.24.17/geaoil/FG/28970>--+
|-----Sort per Paese-----
|SIG-2 PAESE                                           (*) IN_BLACK_LIST
|01 Abu Dhabi (Emirati Arabi Uniti)                    *
|AF Afghanistan
|02 Ajman (Emirati Arabi Uniti)                         *
|AL Albania
|DZ Algeria
|AD Andorra (Principat d'Andorra)                       *
|AO Angola
|AI Anguilla                                             *
|AQ Antartico (Antartide)
|AG Antigua e Barbuda (Antigua and Barbuda)             *
|AN Antille Olandesi (Nederlandse Antillen)             *
|SA Arabia Saudita
|AR Argentina
|AM Armenia
|AW Aruba                                               *
+-----ADEL-Srl--+
Up Down Search Sort Export Report
```

Come già sottolineato i paesi ricadenti nella black-list sono evidenziati da un asterisco collocato a destra della denominazione.

Sono presenti i consueti comandi di scorrimento della lista e il comando **Search** per facilitare la ricerca dei nomi; si suggerisce, considerate le denominazioni dei paesi, in fase di ricerca l'utilizzo dei **caratteri speciali** (es: asterisco).

Una volta selezionato il paese è disponibile il comando **Export** per importare la sigla nella maschera di anagrafica e passare al campo successivo.

### 3 - Estrazione dei report

Le procedure di estrazione dei report sono collocate nei menu di Report Documenti Emessi e Ricevuti come indicato nella figura successiva.

```
(pma100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          09 May 2011 - 11:27
                  Mappa Menu & Programmi Applicativi
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.3.3/geaoil/FG/28914>--+
|-----Lista Implosa-----|
| *documenu | 5 Documenti Emessi      |
| *rdemmenu | . 2 Report Documenti Emessi |
|> rblc100  | . . 9 Report Vendite Paesi in Black-List
|           |         (.....)          |
| *ridomenu | 6 Documenti Ricevuti       |
| *rdrimenu | . 2 Report Documenti Ricevuti |
|> rblf100  | . . 6 Report Acquisti Paesi in Black-List
|-----|
```

Avviata la procedura la maschera viene predisposta automaticamente ed è richiesto all'operatore di indicare il periodo di estrazione documenti da considerare.

```
(rblc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          05 May 2011 - 14:32
                  Report Vendite Paesi in Black-List
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.7.6/geaoil/FG/28098>--+
|
| ** DATI DI PREPARAZIONE STAMPA **
|
| Azienda Elaborata          1   Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
|
| Codice Dipartimento        1   SEDE AZIENDALE
| Codice Documento           ALL  TUTTI I TIPI FATTURA EMESSA
| Periodo Elaborato          dal 01/04/2001 al 30/04/2011
|
|-----|
| 1 - Distinta Analitica
| 2 - Prospetto per Comunicazione
|
| Selezione Stampa          1
|
|-----|
| Stampa Immediata: [S]i, [N]o N   Nome File nello Spool   ADE_VENPAEBL_A
|-----ADEL-Srl-----|
```

È altresì possibile selezionare due distinti layout di stampa:

- il **report di controllo analitico** dei **soggetti** e delle **transazioni** da comunicare (Report 1);
- il **prospetto di compilazione** della comunicazione, riassuntivo per soggetto, utile per l'inserimento dei modelli telematici (Report 2).

In entrambi i casi le cessioni, o gli acquisti, sono indicati con la **classificazione in beni e/o servizi**, se sono state impostate le predisposizioni necessarie (si veda la **Nota Informativa n° 110010**), in caso contrario le cessioni o gli acquisti definiti **non classificati** in sede di stampa del Prospetto per Comunicazione saranno considerati **beni**.



**Limitazioni:** allo stadio attuale di sviluppo non sono individuabili le transazioni relative ad **annualità precedenti** (righe A15-A18 e A32-A35) che in conseguenza sono omesse dal prospetto.



Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0

\*\* DISTINTA ANALITICA CESSI DI VERSO PARI IN BLACK LIST \*\*  
 Fatture: ALL - TUTTI I TIPI FATTURA EMESSA  
 Periodo: dal 01/03/2011 al 31/03/2011

Ragione Sociale	Codice Documento	Data	Tip	Imponibile	Importa	Mon Impon...	Esonta	Escluso	Var. Impoa.	Var. Imposta	pag. 001
CAVEZZANA GIULIANA	002131 ED 55102	31/03/2011	Beni	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ED 55102 + Somma		Serv	0,00	0,00	0,00	2.500,00	250,00	0,00	0,00	
Codice : 037 - San Marino (Repubblica di San Marino)				0,00	0,00	1.500,00	2.500,00	250,00	0,00	0,00	
SAVORETTI MIRO	002161 ED 55101	31/03/2011	Beni	0,00	0,00	6.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Codice : 037 - San Marino (Repubblica di San Marino)											
** TOTALE STAMPA **											
			Beni	0,00	0,00	8.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			Serv	0,00	0,00	0,00	2.500,00	250,00	0,00	0,00	
			Tot	0,00	0,00	8.100,00	2.500,00	250,00	0,00	0,00	

Report 01 - Gea-Advised Journals Service

Report 1 - Distinta analitica



\*\* PROSPETTO Cessioni VERSO PAESI IN BLACK LIST \*\*  
 Eatture: ALL - TUTTI I TIPI FATTURA EMESSA  
 Periodo: dal 01/03/2011 al 31/03/2011

Pacchetto Applicativo: GEANTL ver. 5.0

9 Maggio 2011 ora: 14:16

pag. 001

DATI ANOMALIE		OPERAZIONI ATTIVE	
Ragione Sociale	: CAVEZZANA GIULIANA	A2 Imponibile	Beni 0.00
Codice Stato	: 037	A3 Imposta	Beni 0.00
Denominazione Stato	: San Marino (Repubblica di San Marino)	A4 Imponibile	Servizi 0.00
Località	: FIJERNA-DOMAGNANO RSM	A5 Imposta	Servizi 1.500.00
Indirizzo	: VIA 5 FEBBRAIO, 121	A6 Non Imponibile	Beni 0.00
Codice IVA	: SM 87985	A7 Non Imponibile	Servizi 2.500.00
Codice Fiscale		A8 Operazioni Esenti	Beni 0.00
		A9 Non Soggetti	Beni 250.00
		A10 Non Soggetti	Servizi 0.00
		A11 Var.Imponibile	Beni 0.00
		A12 Var.Imposta	Beni 0.00
		A13 Var.Imponibile	Servizi 0.00
		A14 Var.Imposta	Servizi 0.00
Ragione Sociale	: SAVORETTI MIREO	A2 Imponibile	Beni 0.00
Codice Stato	: 037	A3 Imposta	Beni 0.00
Denominazione Stato	: San Marino (Repubblica di San Marino)	A4 Imponibile	Servizi 0.00
Località	: FAETANO	A5 Imposta	Servizi 6.600.00
Indirizzo	: STRADA QUINTA GUALDARIA, 183	A6 Non Imponibile	Beni 0.00
Codice IVA	: SM 985471	A7 Non Imponibile	Servizi 0.00
Codice Fiscale		A8 Operazioni Esenti	Beni 0.00
		A9 Non Soggetti	Beni 250.00
		A10 Non Soggetti	Servizi 0.00
		A11 Var.Imponibile	Beni 0.00
		A12 Var.Imposta	Beni 0.00
		A13 Var.Imponibile	Servizi 0.00
		A14 Var.Imposta	Servizi 0.00

FOUNDED BY: G&A - ADVANCED DOCUMENT SERVICE

Report 2 - Prospetto per comucazione

=====  
 Fine documento  
 =====