



ADEMPIMENTI: ELENCO CLIENTI E FORNITORI

Gli elenchi clienti e fornitori per l'anno 2007 devono essere inviati telematicamente entro il 29.04.2008. L'adempimento riguarda tutti i soggetti titolari di partita Iva, che abbiano emesso o ricevuto fatture nell'anno 2007 con le seguenti esclusioni:

SOGGETTI ESONERATI

- I soggetti che nel 2007 hanno adottato il regime IVA della c.d. "franchigia";
- Lo Stato, le Regioni, le Province, i Comuni e gli altri organismi di diritto pubblico, relativamente alle operazioni effettuate/ricevute nell'ambito dell'attività istituzionale;
- Gli organismi che hanno come oggetto principale un'attività essenzialmente senza fini di lucro, fermo restando l'obbligo di comunicazione dei dati delle attività commerciali/agricole esercitate, ancorché residuali.

SOGGETTI OBBLIGATI

- I **soggetti non residenti** con stabile organizzazione in Italia, operanti tramite rappresentante fiscale o identificati direttamente;
- I **curatori fallimentari e i commissari liquidatori** per conto della società fallita o in liquidazione;
- I **soggetti** che si avvalgono della **dispensa degli adempimenti per le operazioni esenti, ex art. 36-bis, DPR n. 633/72**, relativamente alle operazioni diverse da quelle per le quali usufruiscono della dispensa dalla fatturazione;
- I **soggetti ex DM 24.10.2000, n. 366 e 370** (soggetti che certificano i corrispettivi mediante la fatturazione diffusa e la c.d. bolletta-fattura).

ATTENZIONE

Per il 2007 non possono più usufruire dell'esonero e quindi sono tenuti a compilare e presentare gli elenchi clienti/fornitori 2007 anche:

- le **imprese e i lavoratori autonomi in possesso dei requisiti** per poter tenere la **contabilità semplificata** (indipendentemente dall'opzione per la contabilità ordinaria). Da ciò deriva che tra i soggetti obbligati alla compilazione e presentazione degli elenchi 2007 **sono ricompresi anche coloro che adottano il regime delle nuove iniziative**, ancorché di fatto, siano esonerati dalla tenuta della contabilità ;
- Gli **Enti non commerciali**, soggetti IRES, che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali;
- I **soggetti non obbligati alla tenuta della contabilità ordinaria** ai fini delle imposte dirette, come ad esempio, i produttori agricoli che non conseguono reddito d'impresa, gli enti non soggetti ad IRES, quali lo Stato, le Regioni, le Province, i Comuni e gli altri organismi di diritto pubblico;
- Le **associazioni di promozione sociale iscritte nei registri nazionali, regionali e provinciali di cui alla Legge n. 383/2000**;
- Le **organizzazioni di volontariato iscritte nei registri nazionali, regionali e provinciali di cui alla Legge n. 266/91**;
- Le **ONLUS iscritte nell'anagrafe istituita ai sensi del D.Lgs. n. 460/97**.

L'esclusione di detti soggetti era infatti riconosciuta con esclusivo riferimento all'anno 2006.

N.B. In base all'art. 15, comma 3-ter, DL n. 81/2007 un **apposito Decreto** potrà stabilire **modalità semplificate anche per il 2007** a favore di **associazioni di promozione sociale, di volontariato e ONLUS**. Detto Decreto alla data attuale non è stato ancora emanato.

DATI DA INDICARE NEGLI ELENCHI

RIPRODUZIONE VIETATA



Pur in assenza di specifiche istruzioni ministeriali ed anche di un modello a cui poter fare riferimento (le uniche indicazioni pervenute sono contenute nel provvedimento dell'Agazia delle Entrate del 25/05/2007 e delle specifiche tecniche allegate al medesimo) gli elenchi devono contenere:

- Codice fiscale, partita IVA e dati anagrafici del soggetto cui si riferisce la comunicazione;
- **Anno** di riferimento della comunicazione (Es.2007);

Per individuare le operazioni da indicare nella comunicazione è necessario fare riferimento all'anno risultante dalla data della fattura, quindi le fatture d'acquisto con data 2006 annotate nel registro degli acquisti del 2007 devono essere indicate nella comunicazione in quanto di competenza del 2006. Viceversa le fatture d'acquisto che riportano data 2005 e annotate nel registro degli acquisti del 2006 non devono essere comprese nella comunicazione.

ELENCO CLIENTI

Per ogni soggetto nei confronti del quale sono state **emesse** fatture **nell'anno** di riferimento della comunicazione deve essere indicato:

- Il codice fiscale **e** la partita IVA – ATTENZIONE!!! Solo per l'anno **2007 sarà sufficiente l'indicazione della sola Partita IVA** e potranno **non essere riportati i dati relativi a Clienti Privati (sprovvisti cioè di partita IVA)**.
- Per ciascun cliente l'importo complessivo delle operazioni effettuate nel periodo distinguendo tra:
 - Operazioni imponibili; comprese le fatture emesse con IVA non esposta in fattura (ad esempio fatture per cessione di beni usati, vendita rottame e operazioni in applicazione del "reverse charge");
 - Operazioni non imponibili (es. art. 8 lett. c) - vendita ad esportatore abituale con lettera di intento- e art. 9 – servizi internazionali);
 - Operazioni esenti (art.10).
- IVA relativa a operazioni imponibili;
- Per ciascun soggetto e per ciascuna tipologia di operazione indicata, l'eventuale importo complessivo delle **note di variazione emesse nell'anno e riferite ad annualità precedenti**; ATTENZIONE!!! **Dalle specifiche tecniche si desume che tale indicazione non è obbligatoria per l'anno 2007.**

ELENCO FORNITORI

Per ogni soggetto da cui sono stati effettuati acquisti rilevanti ai fini IVA deve essere indicato:

- Il codice fiscale **e** la partita IVA - ATTENZIONE!!! per l'anno **2007 sarà sufficiente l'indicazione della sola Partita IVA**;
- Per ciascun fornitore l'importo complessivo delle operazioni effettuate nel periodo distinguendo tra:
 - Operazioni imponibili; comprese le fatture ricevute con IVA non esposta in fattura (ad esempio fatture per acquisto di beni usati, acquisto rottame e operazioni in applicazione del "reverse charge");
 - Operazioni non imponibili (es. art. 8 lett. c) – acquisto da parte di esportatore abituale a seguito invio di lettera di intento - e art. 9 – servizi internazionali);
 - Operazioni esenti (art.10).
- L'Agazia delle Entrate ha chiarito che non vanno indicati gli acquisti di beni e le prestazioni di servizi esclusi dal campo di applicazione dell'IVA (es art.15);**
- IVA relativa ad operazioni imponibili;
- Per ciascun soggetto e per ciascuna tipologia di operazione indicata, l'eventuale importo complessivo delle **note di variazione ricevute nell'anno e riferite ad annualità precedenti**; ATTENZIONE!!! **Dalle specifiche tecniche si desume che tale indicazione non è obbligatoria per l'anno 2007;**

OPERAZIONI ESCLUSE DALL'OBBLIGO DI COMUNICAZIONE

- **Operazioni IntraUE;**
- **Importazioni;**
- **Esportazioni (art.8 lett.a) e b));**
- **Operazioni art.15;**

RIPRODUZIONE VIETATA



- Fuori campo IVA;

OPERAZIONI ESCLUSE DALLA COMUNICAZIONE PER IL SOLO ANNO 2007

- le operazioni relative a fatture emesse o ricevute di importo non superiore a €154,94, registrate cumulativamente con utilizzo del documento riepilogativo ex art. 6, DPR n. 695/96;
- le fatture per le quali non è prevista la registrazione ai fini IVA (ad esempio fatture con IVA integralmente indetraibile);
- le operazioni relative a fatture emesse, annotate nel registro dei corrispettivi;
- le note di variazione riferite ad anni precedenti.

NOTA BENE

Ricordiamo che i Clienti per i quali non è gestita la contabilità presso lo Studio, al fine di poter inviare il modello di comunicazione dell'elenco clienti e fornitori, dovranno necessariamente (salvo il caso che il proprio software contabile non sia già in grado di generare il file con le caratteristiche ministeriali) scaricare il programma, collegandosi al sito dell'Agenzia delle entrate (www.agenziaentrate.it) sotto Strumenti – Software - Comunicazioni e Domande - dove è presente il relativo Software. Tale software opportunamente compilato crea un file con un tracciato informatico compatibile per l'invio telematico. L'invio del file così determinato potrà essere effettuato direttamente dal contribuente a mezzo Fisconline.

Fisconline è dedicato a tutti i contribuenti, compresi i cittadini italiani residenti all'estero, le società e gli enti, che non debbano presentare la dichiarazione dei sostituti di imposta (modello 770) per più di 20 soggetti e che non siano già abilitati ad Entratel. L'abilitazione a Fisconline può essere ottenuta richiedendo il codice di identificazione strettamente personale (codice PIN):

1. *Direttamente "online" da questo sito, compilando un modulo di richiesta che contiene alcuni dati identificativi. Il sistema, eseguiti alcuni controlli, fornirà subito le prime 4 cifre del codice PIN necessario per accedere ai servizi di Fisconline. Entro 15 giorni il richiedente riceverà, al domicilio conosciuto dall'Agenzia delle Entrate, una lettera contenente gli elementi necessari a completare il codice PIN (ultime 6 cifre) e la password per il primo accesso;*
2. *Recandosi muniti di documento di riconoscimento presso un qualsiasi ufficio delle Entrate. Il funzionario dell'ufficio, verificata l'identità del richiedente, fornirà le prime 4 cifre del codice PIN e la password per il primo accesso. Gli elementi necessari a completare la costruzione del codice PIN (ultime 6 cifre) saranno ottenuti "online" con l'apposita funzione disponibile su questo sito;*
3. *per telefono, tramite il servizio automatico che risponde al numero 848.800.333.*

Oppure dal nostro Studio tramite la programma Entratel a condizione che il file generato dal Vostro Software sia:

- un file per la trasmissione telematica (con estensione .TXT)
- file di testo compatibile con il programma in Nostro possesso (con estensione .CSV).

In quest'ultimo caso Vi preghiamo di contattare il nostro studio per ottenere il tracciato che sia compatibile con il nostro programma. Tale servizio non è da ritenersi compreso nei servizi ordinariamente previsti nel corrente mandato. Per eventuali problemi legati all'installazione del programma o alla verifica di compatibilità del Vostro software, Vi preghiamo di contattare al più presto il Vostro assistente software.

Ricordandovi nuovamente che la scadenza per l'invio telematico dell'elenco in oggetto è il 29.04.2008, nel caso in cui vogliate avvalervi dello Studio per l'elaborazione e l'invio del file telematico lo stesso dovrà essere consegnato mediante posta elettronica o Floppy disk entro e non oltre il 10.04.2008.

N.B. Le prestazioni conseguenti agli eventuali ritardi nella consegna di quanto sopra verranno assoggettate alle previsioni del secondo comma dell'articolo 6 del DPR 10 ottobre 1994 n°645.

A disposizione per eventuali chiarimenti.

RIPRODUZIONE VIETATA