

ELENCHI CLIENTI

E FORNITORI

Termine di presentazione:

Gli elenchi clienti fornitori relativi
all'anno **2007**

vanno presentati entro il
29 aprile 2008.

Soggetti obbligati:

Sono obbligati alla presentazione dell'elenco clienti e/o elenco fornitori, tutti i **soggetti titolari di partita IVA.**

Per l'anno 2007 decade infatti la clausola di esclusione all'invio della comunicazione per i professionisti, gli imprenditori (persone fisiche e società di persone) in contabilità semplificata e le associazioni di volontariato ONLUS e promozione sociale.

MODALITÀ DI PRESENTAZIONE DEGLI **ELENCHI :**

**vanno obbligatoriamente trasmessi
in via telematica**

-tramite gli intermediari abilitati di cui all'art. 3 co. 2-bis e 3 del DPR 322/98.

-in proprio utilizzando il servizio telematico Entratel o Internet (Fisconline).

I principali elementi informativi da indicare negli elenchi riferiti al 2007

Limitatamente ancora per l'anno 2007, l'elenco dei soggetti nei cui confronti sono state emesse fatture potrà comprendere i soli titolari di partita IVA, sarà anche possibile indicare solo la partita IVA del soggetto cliente o fornitore.

- il codice fiscale dei soggetti nei cui confronti sono state emesse fatture nell'anno cui si riferisce la comunicazione, distintamente per ogni cointestatario;
- l'eventuale partita IVA dei soggetti nei cui confronti sono state emesse fatture nell'anno cui si riferisce la comunicazione;
- il codice fiscale e la partita IVA dei soggetti da cui sono stati effettuati acquisti rilevanti ai fini dell'applicazione dell'imposta sul valore aggiunto;
- per ciascun soggetto cliente o fornitore l'importo complessivo delle operazioni effettuate, distinto tra operazioni imponibili, non imponibili ed esenti, al netto delle relative note di variazione;
- per ciascun soggetto e per le operazioni imponibili, l'importo dell'imposta afferente;
- per ciascun soggetto e per ciascuna tipologia di operazione indicata, l'eventuale importo complessivo delle note di variazione e dell'eventuale imposta afferente relative ad annualità precedenti.

**Sono comunque escluse, ai fini della
compilazione e trasmissione degli elenchi,
le seguenti operazioni rilevanti ai fini
dell'IVA:**

- cessioni e acquisti intracomunitari di beni e servizi;
- Importazioni (da soggetti esteri);
- esportazioni (verso soggetti esteri) di cui all'art. 8, co. 1, lett. a) e b), D.P.R. 26/10/1972, n. 633 (esportazioni dirette).

Per semplificare gli adempimenti dei primi anni (2006-2007) è inoltre possibile non comunicare i dati riferiti alle seguenti operazioni:

- operazioni relative a fatture, emesse o ricevute, di importo inferiore a € 154,94, se registrate cumulativamente ai sensi dell'art. 6, D.P.R. 09/12/1996, n. 695;
- operazioni relative a fatture emesse, per le quali non è prevista la registrazione ai fini IVA;
- operazioni relative a fatture ricevute, per le quali non è prevista la registrazione ai fini IVA;
- operazioni relative a fatture emesse, i cui corrispettivi sono stati computati ai sensi dell'art. 24, D.P.R. 26/10/1972, n. 633.

PER GLI ELENCHI CLIENTI **FORNITORI ANNO 2008**

**da presentare il 29 aprile 2009
da subito, però, occorre rilevare alcuni
dati nelle anagrafiche per evitare di
chiederli in prossimità della scadenza
dell'adempimento**

Rilevazioni anagrafiche per il 2008

Gli elenchi riferiti al 2008 non potranno più beneficiare delle semplificazioni previste per il 2006 e il 2007:

Dovranno essere considerate anche le operazioni effettuate con i privati

I clienti e i fornitori verranno individuati con il codice fiscale, invece della partita Iva.

Dati da inviare per il 2008

Si dovranno, inoltre, inserire i dati relativi:

- alle «note di variazione emesse e ricevute nell'anno riferite ad anni precedenti»;
- alle fatture emesse e ricevute «per le quali non è prevista la registrazione ai fini Iva», obbligando così all'invio anche gli agricoltori esonerati dagli adempimenti Iva e i soggetti con il regime delle nuove iniziative;
- a tutte le fatture emesse di importo unitario inferiore a 154,94 euro, anche se registrate, attraverso il documento riepilogativo, nel registro vendite mensilmente e cumulativamente;
- a tutte le fatture emesse da soggetti che possono registrare questi documenti, al lordo di Iva, nel registro dei corrispettivi.

Dovranno, dunque, essere inviati gli elenchi clienti delle fatture emesse su richiesta del cliente per

- **le cessioni da commercianti al minuto, da apparecchi di distribuzione automatica, per corrispondenza, a domicilio o in forma ambulante;**
- **le prestazioni alberghiere e le somministrazioni di alimenti e bevande effettuate dai pubblici esercizi, nelle mense aziendali o mediante apparecchi di distribuzione automatica;**
- **il trasporto di persone, nonché di veicoli e bagagli al seguito;**
- **le prestazioni rese in locali aperti al pubblico, in forma ambulante o nell'abitazione dei clienti (elettricisti o idraulici);**
- **le prestazioni di custodia e amministrazioni di titoli;**
- **le somministrazioni di acqua, gas, energia elettrica secondo l'articolo 2, comma 1, del decreto ministeriale 370/00;**
- **le prestazioni effettuate da agenzie di viaggio e turismo, secondo l'articolo 5 del decreto ministeriale 340/99.**

In tutti questi casi, la fattura viene chiesta dai clienti per svariati motivi, tra i quali il rimborso delle spese da parte del datore di lavoro e/o la deduzione dal reddito d'impresa o di lavoro autonomo. Riguardo alle spese per trasferta rimborsate a piè di lista, analoghe finalità possono essere ottenute anche attraverso la ricevuta fiscale o lo scontrino parlante (circolari 188/E/98, 97/E/97, risoluzioni 9/1108/1979, 9/2796/1981).

QUADRO NORMATIVO

Art. 37, co. 8, D.L. 04/07/2006, n. 223,
convertito in L. 04/08/2006, n. 248;

art. 15, D.L. 02/07/2007, n. 81,
convertito con modificazioni dalla L. 03/08/2007, n. 127,

art. 1, co. 270, L. 244/2007

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia
delle Entrate 25/05/2007,
Comunicato stampa Agenzia delle Entrate 28/05/2007