

Corso Stamira, 10 - 60122 Ancona
Telefono +39 071 202538 - 202546
Fax +39 071 57360 - 204315

Ricordiamo che il 29 aprile 2008 scade il termine per l'invio all'Amministrazione finanziaria degli elenchi clienti e fornitori relativi alle operazioni concluse nel 2007.

Pertanto, coloro che non lo avessero già fatto sono invitati a comunicare tempestivamente se lo Studio debba o meno prevedere l'invio degli elenchi per Vostro conto. In tal caso gli elenchi dovranno pervenire entro venerdì 11 aprile 2008.

Descrizione dell'adempimento

Entra a pieno regime il nuovo adempimento introdotto dal D.L. 223/2006; per l'anno 2007 decade infatti la clausola di esclusione dall'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.

I principali elementi informativi, che dovranno essere trasmessi in via telematica, da indicare negli elenchi sono:

- ▶ 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 relative ad annualità precedenti.

Limitatamente all'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.

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;
- ▶ esportazioni di cui all'art. 8, co. 1, lett. a) e b), D.P.R. 26/10/1972, n. 633.

Per semplificare gli adempimenti dei primi anni di applicazione della nuova incombenza è inoltre possibile non comunicare i dati riferiti alle seguenti operazioni:

- ▶ operazioni relative a fatture, emesse o ricevute, di importo inferiore a € 154,94, 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.

Suggerimenti e cosa fare

È sempre utile verificare la disponibilità dei dati richiesti, anche se per il 2007 servono solo quelli già indicati in fattura.

Particolare attenzione va inoltre dedicata al fatto che, ai fini dei documenti da inserire negli elenchi, **rileva la data indicata in fattura o nella nota di variazione e non l'anno di registrazione.**

Un problema potrebbe quindi sorgere in riferimento alle fatture di acquisto che pur essendo datate 2007 potrebbero essere pervenute alla società nei primi mesi dell'anno successivo e quindi registrate ai fini IVA nel 2008, con l'ulteriore diretta conseguenza di rendere difficoltosa una quadratura degli elenchi sia con il quadro VF della dichiarazione IVA sia con i valori di bilancio.

Suggerimenti per l'anno 2008

Per l'anno 2008, l'elenco dei soggetti nei cui confronti sono state emesse fatture dovrà essere presentato entro il 29 aprile 2009 e dovrà tra l'altro comprendere:

Elenco clienti: - **identificazione anche del codice fiscale per tutti i clienti sia di quelli considerati soggetti IVA sia di quelli privi di partita IVA (ad es. clienti "privati", associazioni, etc).** Quindi per il 2008, nel caso venga emessa fattura nei confronti di **soggetti non titolari di partita IVA** occorre identificarli anche mediante il codice fiscale.

Elenco fornitori: - **identificazione anche del codice fiscale per tutti i fornitori.**