



Circolare 18/2007 – 29 agosto 2007

Elenchi clienti/fornitori per l' annualita' 2006

Gli obbligati

Sono obbligati all'invio degli elenchi, in proprio o per il tramite di intermediari abilitati, tutti i soggetti titolari di partita Iva.

L'esonero

Per i soggetti che rientrano nel **reddito d'impresa** l'esonero dalla presentazione degli elenchi clienti e fornitori del 2006 riguarda le ditte individuali, le società in nome collettivo, le società in accomandita semplice e le società a esse equiparate ai sensi dell'art.5, Tuir, che sono in contabilità semplificata nel 2006.

Riguardo ai **redditi di lavoro autonomo** sono esonerate tutte le persone fisiche che esercitano arti e professioni e le società o associazioni tra artisti e professionisti, a prescindere dall'ammontare dei compensi dell'anno precedente, a patto che non si sia optato per il 2006 per la contabilità ordinaria.

L'esonero riguarda anche le associazioni di promozione sociale (legge 383/2000), le associazioni di volontariato iscritte nei registri nazionali, regionali e provinciali (legge 266/91) e le Onlus iscritte all'apposita anagrafe (decreto legislativo 460/97). Per quest'ultimi soggetti dovrà essere emanato un decreto nel quale dovranno essere disciplinati termini e modalità di semplificazione dell'adempimento per l'anno d'imposta 2007.

Le scadenze per gli obbligati

L'invio va effettuato entro il 15 novembre 2007, per i soggetti che nel 2006 hanno realizzato un volume d'affari non superiore a € 309.874,14 per le prestazioni di servizi o a € 516.456,90 per le altre attività.

Per chi supera questi limiti, la scadenza è anticipata al 15 ottobre 2007.

A regime dal 2008, il termine per l'invio degli elenchi tornerà alla scadenza originaria del 29 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento.

Contenuto degli elenchi

L'elenco deve contenere le seguenti informazioni specifiche che, pertanto, dovranno risultare disponibili dal software utilizzato dai sigg.ri clienti che provvedono alla elaborazione in proprio delle scritture contabili:

- ❑ Il codice fiscale e la partita Iva del soggetto cui si riferisce la comunicazione;
- ❑ L'anno d'imposta cui si riferisce la comunicazione;

- 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 nell'anno, 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;

Per **i soli elenchi riferiti agli anni 2006 e 2007**, invece, per soddisfare evidenti esigenze di semplificazione, è previsto che:

- L'elenco clienti deve comprendere solo i titolari di partita Iva;
- Tanto nell'elenco clienti che in quello fornitori, è possibile indicare solo la partita Iva del soggetto, laddove il codice fiscale non sia noto.

Per **i soli elenchi degli anni 2006 e 2007**, inoltre, sono previste le seguenti ulteriori esclusioni:

- Operazioni relative a fatture emesse o ricevute di importo complessivo inferiore a 154,94€, registrate cumulativamente;
- Fatture emesse o ricevute per le quali non è prevista la registrazione ai fini Iva (soggetti in dispensa ex art.36-bis, agricoltori esonerati, soggetti in regime marginale o nuove iniziative di cui agli artt.13 e 14 L.n388/00, fatture con Iva indetraibile);
- Fatture emesse, annotate nel registro dei corrispettivi.

Operazioni escluse

Non debbono essere indicate negli elenchi le seguenti operazioni:

- Cessioni ed acquisti intracomunitari di beni e servizi;
- Esportazioni di cui all'art.8, co.1, lettere a) e b), D.P.R. 633/72.

Per le società che gestiscono direttamente la contabilità nelle loro sedi, Studio Interprofessionale, eventualmente incaricato alla trasmissione degli elenchi, è a disposizione per concordare le modalità di scambio dei dati, per il corretto assolvimento dell'adempimento. Lo scambio dei dati dovrà comunque avvenire **entro il 24 settembre 2007**.

Lo Studio rimane a disposizione.

Cordiali saluti.

InterProfessionale