

ELENCHI CLIENTI E FORNITORI – RICHIESTA DATI ANAGRAFICI

Il D.L. n. 223/2006, convertito nella Legge 4 agosto 2006, n. 248 (cd. 'Manovra Prodi') ha ripristinato l'obbligo di presentazione – esclusivamente in via telematica – degli elenchi clienti e fornitori, a partire dall'anno 2006.

L'obbligo per i titolari di partita IVA di presentare l'elenco clienti e fornitori, in forma cartacea, era stato soppresso nel 1994.

In particolare viene reintrodotta l'obbligo per i contribuenti IVA di trasmettere telematicamente:

- a) l'**elenco dei clienti** nei cui confronti sono state emesse fatture nell'anno di riferimento;
- b) l'**elenco dei fornitori**, titolari di partita IVA, da cui sono effettuati acquisti rilevanti ai fini dell'applicazione dell'IVA: pertanto, non rilevano gli acquisti di beni e servizi fuori campo IVA.

Il comma 9, dell'art. 37, del D.L. n. 223/2006, dispone che per l'anno 2006: "*l'elenco dei soggetti nei cui confronti sono state emesse fatture comprende i soli titolari di partita IVA*": quindi, per il solo anno 2006, nell'elenco clienti è sufficiente indicare i soli clienti titolari di partita IVA.

Inoltre, il comma 337, dell'art. 1, della Manovra Finanziaria 2007, dispone che per l'anno 2006, le comunicazioni degli elenchi fornitori: "*si considerano validamente effettuate, anche se il contribuente, invece di indicare il Codice fiscale dei soggetti titolari di partita IVA da cui sono stati effettuati acquisti rilevanti ai fini dell'applicazione dell'IVA, abbia indicato il numero di partita IVA dei predetti soggetti*".

Il **termine per la presentazione telematica degli elenchi** è di 60 giorni dal termine previsto per la presentazione della comunicazione dati IVA: pertanto la prima scadenza è fissata per il prossimo **29 aprile 2007**.

Il comma 4-bis dell'art. 8-bis del D.P.R. n. 322/1998 stabilisce i **dati da indicare per ciascun soggetto**, che risultano i seguenti:

- codice fiscale;
- l'importo complessivo delle operazioni effettuate, al netto delle relative note di variazione, evidenziando: imponibile, imposta, importo delle operazioni non imponibile e di quelle esenti.

Allo stato attuale si è ancora in attesa del provvedimento attuativo del Direttore dell'Agenzia delle Entrate, con il quale saranno fornite le ulteriori precisazioni in ordine agli elementi da indicare negli elenchi clienti e fornitori, nonché alle modalità di trasmissione telematica.

Viene prevista la **sanzione amministrativa da € 258 ad € 2.065** per l'omessa comunicazione degli elenchi, per l'invio degli stessi con dati incompleti o con dati non veritieri. Le predette violazioni possono essere comunque regolarizzate, con il **ravvedimento operoso**.

In vista della prossima scadenza del **29 aprile 2007**, consigliamo alla clientela di operare un attento controllo delle anagrafiche dei clienti e dei fornitori, in maniera tale da 'correggere' eventuali dati non corretti.

In particolare, pur se non richiesto da alcuna normativa, si potrebbe procedere ad inoltrare una 'Circolare' sia ai clienti che ai fornitori, tesa a richiedere la conferma dei dati anagrafici e del codice fiscale, utili all'adempimento.

Di seguito propongo un fac-simile utile a tal fine.

FAC-SIMILE DI LETTERA 'CIRCOLARE

**A tutti i Clienti e Fornitori
Loro Sedi**

Oggetto: Elenchi Clienti e Fornitori - richiesta conferma dati anagrafici e codice fiscale

In vista della prossima scadenza del 29 aprile 2007 di trasmissione telematica degli Elenchi Clienti e Fornitori ed allo scopo di adempiere correttamente al suddetto obbligo, con la presente, Vi comunichiamo i nostri dati anagrafici aggiornati e Vi chiediamo di voler restituirci la presente completa di tutti i Vostri dati anagrafici a mezzo telefax al nr.

oppure via e-mail all'indirizzo, o infine a mezzo posta.

I nostri dati anagrafici aggiornati sono i seguenti:

Ragione sociale:
Indirizzo:
Comune: **Prov.:** (.....) **Cap:**
Codice Fiscale: **Partita Iva:**
Banca d'appoggio:
ABI, CAB, CIN, conto corrente n.
N. telefono:, **N. fax:**

Indicate di seguito i Vostri dati anagrafici aggiornati:

Ragione sociale:
Indirizzo:
Comune: **Prov.:** (.....) **Cap:**
Codice Fiscale: **Partita Iva:**
Banca d'appoggio:
ABI, CAB, CIN, conto corrente n.
N. telefono:, **N. fax:**

Ringraziando anticipatamente per la gentile collaborazione e restando in attesa di un Vostro riscontro porgiamo inviamo cordiali saluti.

.....
(Timbro e firma per conferma dati)

All.to: informativa ex art. 13 del D.Lgs. n. 196 del 30 giugno 2003