

## NOVITA' ELENCHI CLIENTI - FORNITORI

Il *c.d. decreto "tesoretto"*, tra le varie disposizioni riguardanti la materia fiscale, ha introdotto importanti novità in ordine all'invio degli elenchi clienti e fornitori per il 2006.

In particolare, è stato disposto l'esonero per i contribuenti in contabilità semplificata e per i professionisti, che per quest'anno si vedranno quindi sollevati dall'adempimento.

Con l'aiuto della tabella riportata di seguito, si ripropongono i caratteri principali del nuovo obbligo dichiarativo, tenendo conto delle novità apportate dalla L. n.127/07:

<b>Soggetti obbligati</b>	In linea generale, sono obbligati all'invio degli elenchi, in proprio o per il tramite di intermediari abilitati, tutti i soggetti titolari di partita Iva.
<b>Semplificazioni, relative ai soggetti, per il 2006</b>	<p>Per l'anno 2006 sono esonerati dall'obbligo di presentazione degli elenchi:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ i soggetti in regime di contabilità semplificata (artt.18 e 19 DPR n.600/73);</li><li>▪ i professionisti, a prescindere dalla contabilità adottata;</li><li>▪ le Onlus e altri enti <i>non profit</i> (associazioni di promozione sociale; associazioni di volontariato).</li></ul> <p>Non appare del tutto chiaro se l'esonero debba intendersi esteso anche agli enti non commerciali e ai soggetti titolari di reddito agrario non tenuti alla contabilità, indipendentemente dal regime Iva.</p>
<b>Semplificazioni, relative a taluni soggetti, per il 2007</b>	con riguardo ai soggetti <i>non profit</i> (esclusi per il 2006), la norma stabilisce che entro 30 giorni dall'entrata in vigore della L. n.127/07 (16 settembre prossimo) sarà emanato un decreto ministeriale per prevedere le

	semplificazioni previste per l'anno 2007.
<b>Contenuto degli elenchi</b>	<p>L'elenco deve contenere le seguenti informazioni specifiche:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ il codice fiscale e la partita Iva del soggetto cui si riferisce la comunicazione;</li><li>▪ l'anno di imposta cui si riferisce la comunicazione;</li><li>▪ il codice fiscale dei soggetti nei cui confronti sono state emesse fatture nell'anno cui si riferisce la comunicazione, distintamente per ogni cointestatario;</li><li>▪ l'eventuale partita Iva dei soggetti nei cui confronti sono state emesse fatture nell'anno cui si riferisce la comunicazione;</li><li>▪ 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;</li><li>▪ 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;</li><li>▪ per ciascun soggetto e per le operazioni imponibili, l'importo dell'imposta afferente;</li><li>▪ 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.</li></ul>

<b>Semplificazioni, in ordine al contenuto per gli elenchi del 2006 e 2007</b>	<p>Per i soli elenchi riferiti agli anni 2006 e 2007, invece, per soddisfare evidenti esigenze di semplificazione, è previsto che:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ l'elenco clienti deve comprendere solo i titolari di partita Iva;</li><li>▪ tanto nell'elenco clienti che in quello fornitori, è possibile indicare solo la partita Iva del soggetto, laddove il codice fiscale non sia noto.</li></ul>
<b>Operazioni escluse</b>	<p>Non debbono essere indicate negli elenchi le seguenti operazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ cessioni ed acquisti intracomunitari di beni e servizi;</li><li>▪ esportazioni di cui all'art.8, co.1, lett.a) e b), DPR n.633/72.</li></ul> <p>Per i <u>soli elenchi degli anni 2006 e 2007</u>, inoltre, sono previste le seguenti ulteriori esclusioni:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ operazioni relative a fatture emesse o ricevute di importo complessivo inferiore a 154,94 €, registrate cumulativamente;</li><li>▪ fatture emesse o ricevute per le quali non è prevista la registrazione ai fini Iva (soggetti in dispensa <i>ex art.36-bis</i>, agricoltori esonerati, soggetti in regime marginale o nuove iniziative di cui agli artt.13 e 14 della L. n.388/00, fatture con Iva indetraibile);</li><li>▪ fatture emesse, annotate nel registro dei corrispettivi.</li></ul>

## Scadenze per l'invio degli elenchi

In relazione al solo periodo di imposta 2006, le scadenze per la trasmissione degli elenchi sono riepilogate nella tabella che segue:

<b>Tipologia di contribuenti</b>	<b>Scadenza per la trasmissione telematica</b>
Soggetti Iva che, nell'anno 2006, hanno realizzato un volume d'affari che li obbliga alle liquidazioni mensili.	15 ottobre 2007
Soggetti Iva che, nell'anno 2006, hanno realizzato un volume d'affari che consente di effettuare le liquidazioni trimestrali.	15 novembre 2007