



studio associato zaniboni

Berva Dr. Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



N° protocollo: 08/07

Titolo / Oggetto: ELENCHI CLIENTI E FORNITORI - I CHIARIMENTI DELLA C.M. n.53/E/07

Data: 22 ottobre 2007

Con la recente circolare n.53/E del 03 ottobre 2007 l'Agenzia delle Entrate ha finalmente fornito gli attesi chiarimenti in merito all'obbligo - sancito dal co.4-*bis* dell'art.8-*bis* del DPR n.600/73 - di trasmettere per via telematica l'elenco clienti e fornitori.

Rimangono dunque confermate, per l'invio degli elenchi relativi all'anno 2006, le scadenze del **15 ottobre** e del **15 novembre 2007**.

Si propone di seguito una rappresentazione schematica degli importanti chiarimenti forniti, soprattutto in relazione alla individuazione delle categorie di soggetti esonerati ed anche con riferimento ai contenuti degli elenchi stessi.

Ambito soggettivo

SOGGETTI OBBLIGATI E SOGGETTI ESCLUSI	Presentazione elenchi
<ul style="list-style-type: none">• nell'anno di riferimento non sia stata effettuata alcuna operazione attiva o passiva rilevante ai fini Iva	NO
<ul style="list-style-type: none">• non residenti con stabile organizzazione in Italia• operanti tramite rappresentante fiscale• identificati direttamente• curatori fallimentari• commissari liquidatori	SI
<ul style="list-style-type: none">• soggetti in dispensa <i>ex art.36-bis</i> DPR n.633/72 in relazione alle operazioni diverse da quelle per le quali si fruisce della dispensa dalla fatturazione• soggetti che documentano i corrispettivi mediante la fatturazione diffusa e la <i>c.d. bolletta – fattura</i> (D.M. n.366 e 370 del 24.10.2000)	SI
<p><u>Per il solo periodo d'imposta 2006</u></p> <ul style="list-style-type: none">• professionisti (sia in semplificata che in ordinaria per opzione)• imprese in contabilità semplificata• imprese in contabilità ordinaria per opzione• enti non commerciali in contabilità semplificata• produttori agricoli (non producono reddito d'impresa)• Enti non IRES (Stato, Regioni, Province, Comuni, altri enti pubblici)• ONLUS di "diritto"	NO



Ambito oggettivo

ELENCO CLIENTI	COMMENTO
<ul style="list-style-type: none">fatture differite (emesse in presenza di un documento di trasporto)fatture ad esigibilità differita (emesse nei confronti dello Stato, Organi dello Stato, Enti pubblici territoriali)campo "Importo complessivo delle operazioni effettuate nell'anno - Operazioni imponibili con Iva non esposta in fattura"cointestazione della fattura attiva a più clienti	<ul style="list-style-type: none">devono sempre essere inserite nell'elenco clienti relativo all'anno cui si riferisce la data della fatturacessione beni usati con regime del margineagenzie di viaggio e turismodevono essere riportate le informazioni contabili distinte per ciascuno dei soggetti, senza ripartizione degli importi
<ul style="list-style-type: none">operazioni ex art.17, commi 5 e 6, DPR n.633/72 (acquisto di materiale d'oro e d'argento e le prestazioni di servizi rese nel settore edile da soggetti subappaltatori)operazioni art.74, commi 7 e 8 (acquisti di rottami e metalli non ferrosi)	<ul style="list-style-type: none">il cedente deve annotare l'operazione nell'elenco clienti nel campo delle operazioni imponibili senza l'indicazione dell'imposta
<ul style="list-style-type: none">operazioni poste in essere da soggetti in regime di neo-attività e marginali (artt.13 e 14, L. n.388/00)operazioni poste in essere dai produttori agricoli con un volume d'affari non superiore a € 7.000 euro (esonerati da adempimenti Iva ai sensi dell'art.34, co.6, DPR n.633/72)	<p><u>Per i soli periodi 2006 e 2007</u></p> <ul style="list-style-type: none">Non vanno indicate in quanto trattasi di "operazioni relative a fatture emesse per le quali non è prevista la registrazione ai fini Iva"
ELENCO FORNITORI	COMMENTO
<ul style="list-style-type: none">campo (FR 005001) "importo complessivo delle operazioni - operazioni imponibili comprensive dell'imposta afferente" <p><u>Trattasi, ad esempio, degli acquisti effettuati da soggetti che pongono in essere operazioni ovvero applicano regimi speciali per i quali non è esercitabile il diritto alla detrazione dell'imposta e che, pertanto, non hanno interesse ad annotare l'operazione distinguendo imponibile ed imposta</u></p> <ul style="list-style-type: none">operazioni di "autoconsumo" o i passaggi interni di beni tra rami d'azienda, sempre documentati con autofatturaoperazioni ex art.17, commi 5 e 6 DPR n.633/72 (acquisto di materiale d'oro e d'argento e le prestazioni di servizi rese nel settore edile da soggetti subappaltatori)	<p><u>Per i soli periodi 2006 e 2007</u></p> <ul style="list-style-type: none">Vanno inserite nel campo le operazioni documentate con fatture d'acquisto che, pur contenendo la separata indicazione dell'imponibile e dell'imposta, sono state registrate, in deroga all'art.25 DPR 633/72, senza la separata indicazione dei due importiNon devono essere inserite nell'elencoil cessionario deve inserire l'operazione nell'elenco fornitori nel campo delle operazioni imponibili con indicazione dell'imposta



studio associato zaniboni

Berva Dr. Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



- operazioni art.74, commi 7 e 8 (acquisti di rottami e metalli non ferrosi)
- autofattura per acquisti da un imprenditore agricolo esonerato ai sensi dell'art.34, co.6, DPR n.633/72

ELENCHI CLIENTI E FORNITORI	COMMENTO
<ul style="list-style-type: none">• sezione <i>“importo complessivo delle note di variazione emesse e ricevute nell'anno riferite ad anni precedenti”</i>	<ul style="list-style-type: none">• campo facoltativo per i soli anni 2006 e 2007• rappresenta un “di cui” della sezione precedente
<ul style="list-style-type: none">• “triangolazioni nazionali” (art.8, lett.a) DPR n.633/72)• “esportazioni indirette” (art.8, lett.c) DPR n.633/72)• “triangolazioni comunitarie” (art.58, D.L. n.331/93)	<ul style="list-style-type: none">• devono essere inserite negli elenchi in quanto trattasi di operazioni poste in essere tra operatori nazionali
<ul style="list-style-type: none">• operazioni con lo Stato della Città del Vaticano• operazioni con la Repubblica di San Marino• operazioni <i>ex art.38-quater</i> DPR n.633/72 (“Sgravio dell'imposta per i soggetti domiciliati e residenti fuori della Comunità Europea”)	<ul style="list-style-type: none">• NON devono essere inserite negli elenchi
<ul style="list-style-type: none">• operazioni fuori campo Iva• operazioni <i>ex art.74, co.2</i>, DPR n.633/72 (editoria, generi monopolio, trasporti pubblici)• cessione beni destinati ad essere introdotti nei depositi Iva <i>ex art.50-bis</i>, D.L. n.331/93• operazioni di vendita dei beni custoditi senza che vi sia l'estrazione dal deposito	<ul style="list-style-type: none">• NON devono essere inserite negli elenchi in quanto operazioni non rilevanti ai fini Iva