



# studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



**N.protocollo: 25/2008**

**Data: 09 aprile 2008**

**Oggetto: ELENCHI CLIENTI E FORNITORI**

Il prossimo 29 aprile scade il secondo appuntamento con l'invio degli elenchi clienti e fornitori. La scadenza di questo anno riguarderà un numero maggiore di soggetti, dal momento che non varrà più l'esonero a favore dei professionisti e dei semplificati.

Come indicato nella tabella che segue, rimangono per il 2007 alcune semplificazioni, come la possibilità di indicare solo i soggetti titolari di partita Iva, ovvero indicare la partita Iva al posto del codice fiscale.

|   |  |
|---|--|
| <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, compresi i soggetti in regime di contabilità semplificata e i professionisti.  |
| <b>Semplificazioni, relative a taluni soggetti, per il 2007</b> | Con riguardo ai soggetti <i>non profit</i> (esclusi per il 2006), la norma stabiliva che entro 30 giorni dall'entrata in vigore della L. n.127/07 (avrebbe dovuto essere emanato un decreto ministeriale per prevedere le semplificazioni previste per l'anno 2007; tale provvedimento, ad oggi, non è ancora stato emanato.   |
| <b>Contenuto degli elenchi</b>                                  | L'elenco deve contenere le seguenti informazioni specifiche: <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> |



|  |   |
|--|---|
| <p><b>Semplificazioni, in ordine al contenuto per gli elenchi del 2007</b></p> | <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>  |
| <p><b>Operazioni escluse</b></p>   | <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 (e operazioni assimilate: Vaticano, San Marino, operazioni ex art.38-quater).</li></ul> <p>Per i soli elenchi degli anni 2006 e 2007, 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 ex art.36-bis, 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> |



# studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



## Scadenza

In relazione al periodo di imposta 2007, contrariamente a quanto avvenuto per il 2006, la scadenza per la trasmissione degli elenchi è la medesima, indipendentemente dal volume d'affari. Gli elenchi devono essere inviati entro il 29 aprile 2008.