

Elenchi clienti e fornitori

Fra le varie novità introdotte nella release Gestilog (v.33) e GestiWin/PocketLog (v.8) ci sono gli **elenchi cli/for**. A causa del ritardo con cui le informazioni relative ai tracciati ed alle specifiche tecniche per l'invio telematico sono state rese note dall'Agenzia delle Entrate, negli aggiornamenti sono state apportate le modifiche necessarie per gestire i dati aggiuntivi richiesti (codice fiscale, tipi degli articoli iva, etc) ed è stata realizzata una stampa di controllo, ma non è ancora stata implementata la gestione del file telematico da inviare all'amministrazione finanziaria. Non appena avremo realizzato anche questa funzionalità predisporremo immediatamente un aggiornamento straordinario. Come nella nostra filosofia decennale, il tutto sarà **senza nessun costo aggiuntivo** e potrà essere scaricata dall'area download del nostro sito www.logiconsulting.it.

Se lo desiderate, registrandovi gratuitamente alle nostre News sarete informati senza alcuna fatica via email non appena ci saranno ulteriori novità.

Ricordiamo che in base alle ultime novità pubblicate nel supplemento ordinario 139 alla Gazzetta Ufficiale n.136 del 14.06.2007 le regole sono le seguenti:

Soggetti tenuti all'adempimento

Tutti i titolari di partita iva sono tenuti alla presentazione (telematica) degli elenchi clienti e fornitori

Dati da comunicare

- codice fiscale e partita Iva del soggetto cui si riferisce la comunicazione degli elenchi
- anno cui si riferisce la comunicazione
- codice fiscale ed eventuale partita Iva dei soggetti nei cui confronti sono state emesse fatture
- codice fiscale e partita Iva dei soggetti da cui sono stati effettuati acquisti rilevanti ai fini Iva
- per ciascun soggetto cliente o fornitore, l'importo complessivo delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti, al netto delle relative note di variazione, e l'importo dell'imposta afferente
- l'importo complessivo delle eventuali note di variazione e dell'eventuale imposta afferente, relative ad annualità precedenti.

Termine di presentazione

- il termine ultimo di presentazione è il 29.04 di ogni anno
- **solo** per l'anno 2006 il termine è stato posticipato al 15.10.07 per la generalità dei contribuenti ed al 15.11.07 per i contribuenti con i requisiti per la liquidazione iva trimestrale

Esclusione

Sono escluse:

- operazioni intracomunitarie (cessioni/acquisti)
- operazioni con utilizzo del documento riepilogativo ex art.6 dpr 695/95
- fatture emesse annotate direttamente nel registro dei corrispettivi
- fatture per le quali non è prevista la registrazione ai fini iva
- note di variazione relative ad anni precedenti
- importazioni/esportazioni (NB invece vanno ricomprese le fatture emesse nei confronti di esportatori abituali)

Individuazione anno di riferimento

E' necessario fare riferimento alla data della fattura/nota di variazione, vediamo alcuni casi particolari:

- fatture di acquisto con data 2006 annotate nel 2007 vanno ricomprese nell'elenco del 2006
- fatture di acquisto con data 2005 annotate nel 2006 vanno escluse dall'elenco del 2006

Semplificazioni per gli anni 2006 e 2007

- Nell'elenco clienti dovranno essere indicati unicamente i dati dei soggetti con partita iva (NO privati)
- Non è necessario indicare il codice fiscale del cliente/fornitore, è sufficiente la partita iva