



Importante !

Novità importanti sugli Elenchi clienti e fornitori (Gestilog v.33.1)

Con "il solito tempismo", che contraddistingue le comunicazioni dell'Agenzia delle Entrate, a circa una settimana dalla prima scadenza (15 ottobre) per la spedizione degli elenchi clienti e fornitori è stata pubblicata la **circolare 53/E del 03.10.2007** contenente gli "elementi informativi, definizione delle modalità tecniche e termini relativi alla trasmissione degli elenchi clienti e fornitori". Così dopo più di un anno dal decreto che anticipava questo nuovo adempimento FINALMENTE ci sono le precisazioni tanto attese.

Ora alcuni chiarimenti incredibilmente vanno in controtendenza con le previsioni degli esperti del settore (commercialisti e fiscalisti). Fortunatamente, grazie alla flessibilità che contraddistingue Gestilog, non sono necessarie modifiche al software. E' però importante porre particolare attenzione ad alcune precisazioni.

Soggetti obbligati, esonero:

Una precisazione molto attesa contenuta nella circolare è che *tutte le imprese minori in possesso dei presupposti per applicare il regime di contabilità semplificata nonché gli esercenti arti e professioni indipendentemente dall'eventuale opzione per la contabilità ordinaria* sono esonerati dall'invio degli elenchi clienti e fornitori per l'anno 2006.

San Marino e Città del Vaticano:

La circolare precisa che le operazioni attive e passive con lo Stato della Città del Vaticano e con la Repubblica di San Marino sono escluse dagli elenchi clienti e fornitori.

Partita iva e codice fiscale:

Nonostante la circolare continui a sottolineare che "In sede di prima applicazione, ossia per i soli anni d'imposta 2006 e 2007, il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate ha previsto che [...] possano essere individuati anche solo con la partita iva in luogo del codice fiscale", in realtà la partita iva **E' OBBLIGATORIA** in quanto l'attuale modulo di controllo dell'Agenzia delle Entrate non accetta clienti e/o fornitori senza la partita iva (anche se è indicato il relativo codice fiscale). I messaggi che determinano lo scarto dell'Elenco, in contrasto con quanto dice la circolare, sono:

"CAMPI NECESSARI: PROGRESSIVO CLIENTE, ALMENO UN IMPORTO, IL CODICE FISCALE (DALL'ANNO 2008) O LA PARTITA IVA (ANNI 2006 E 2007)"

oppure

"CAMPI NECESSARI: PROGRESSIVO FORNITORE, PARTITA IVA, ALMENO UN IMPORTO E DALL'ANNO 2008 IL CODICE FISCALE"

Triangolazioni:

Per quanto riguarda le operazioni tra realtà nazionali relativamente alle cosiddette *triangolazioni nazionali* (art.8, let.a del DPR 633/72), alle cosiddette *esportazioni indirette* (art.8, let.c del DPR 633/72), ossia per le operazioni effettuate nei confronti degli esportatori abituali, e alle cosiddette *triangolazioni comunitarie* (art. 58 del D.L. 331/93) sussiste l'obbligo alla comunicazione.

Operazioni imponibili comprensive dell'imposta afferente:

Questo campo, presente solamente per i fornitori e da gestire solo per gli anni 2006 e 2007, ha lasciato molto perplessi gli "addetti ai lavori". La circolare ora ha specificato che *vi dovranno essere inserite 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 del DPR 633/72, senza la separata indicazione dei due importi.* 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.



Operazioni imponibili con Iva non esposta in fattura:

Questo è un altro campo che ha creato parecchi dubbi interpretativi. Ora è stato precisato che vi *vanno inserite le operazioni attive documentate con fattura con Iva non esposta*. Trattasi, ad esempio, delle operazioni effettuate da coloro che cedono beni usati e che applicano il regime del margine (art.74 del DPR 633/72), o dalle agenzie di viaggio e turismo, ivi inclusi i *tour operator*, che per le operazioni di organizzazione di pacchetti turistici e per i servizi singoli preacquisiti sono soggette alla disciplina prevista dall'art.74-ter del DPR 633/72 e dal decreto attuativo DM 30.06.1999, n. 340, secondo cui *"deve essere emessa la fattura di cui all'art. 21 del DPR 633/72, senza separata indicazione dell'imposta"*. Al riguardo, si ricorda che tali operazioni costituiscono, a loro volta, per i soggetti che acquistano tali prodotti da altre agenzie o *tour operator*, acquisti con Iva non esposta ed indetraibile.

Reverse charge:

Le maggiori novità vengono dalla gestione del reverse charge di cui all'art.17 quinto e sesto comma, let.a del DPR 633/72 (acquisto di materiale d'oro e d'argento e le prestazioni di servizi rese nel settore edile da soggetti subappaltatori) e all'art.74, commi 7 e 8 (acquisti di rottami e metalli non ferrosi). Come noto in questo caso il cedente emette fattura senza addebitare l'imposta e il cessionario integra il documento con l'Iva e ne assolve l'imposta mediante l'annotazione della fattura sia nel registro delle vendite che in quello degli acquisti. L'Agenzia delle Entrate ha precisato che, per quanto riguarda gli elenchi, il comportamento da tenere, a rettifica di quanto abbiamo indicato nella nostra circolare del 28.09.2007, è il seguente:

- il cedente deve annotare gli importi nel campo delle operazioni imponibili senza indicazione dell'imposta. Operativamente assegnare agli articoli utilizzati per le operazioni sopraindicate il tipo "I" (imponibile) nella colonna Vendite della tabella "Aliquote e Articoli iva".
- il cessionario deve invece annotare gli importi nel campo delle operazioni imponibili con l'indicazione dell'imposta. Operativamente NON è necessario fare nulla, avendo nella registrazione integrato la fattura con l'aliquota e la relativa imposta, in automatico questi acquisti andranno nel campo delle operazioni imponibili e della imposta afferente. Pertanto in base alle spiegazioni della circolare in caso di acquisti con integrazione dell'imposta (tipo reverse charge, etc) NON va compilata la zona 4 sottoindicata.

27.09.07	GENERAZIONE FILE TELEMATICO ELENCO	DEMOPIEN
PERIODO DA CONSIDERARE		
Prendo mov. con data documento da	01.01.06 a 31.12.06	
MOVIMENTI DA CONSIDERARE		
con codice libero da	ABCDER	a ZZ
con sezionale		anche sezionale vuoto ? S
CLIFOR DA CONSIDERARE		
Prendo Clienti/Fornitori/Entrambi	E	a ZZ
con codice libero da		
anche i clienti "privati" ?	N	
ACQUISTI REGISTRATI CON L'INTEGRAZIONE DELL'IMPOSTA (reverse charge)		
Imponibile conteggiato nel totale		
Solo movimenti: con cod.libero da		
con sezionale		
SOGGETTO OBBLIGATO (se diverso dal contribuente)		
Codice fiscale		
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA		
Codice fiscale intermediario	FRSNDR68L08E512S	
Numero di iscrizione albo CAF		
Comunicazione predisposta da	1 CONTRIBUENTE	
Data dell'impegno	27.09.2007	
VA BENE (S/N) ?		

Ripetiamo che l'aggiornamento V.33.1 Gestilog permette di gestire correttamente tutti i casi previsti. L'importante è avere una contabilità in ordine ed impostare in modo idoneo le relative selezioni.