

ELENCHI CLIENTI / FORNITORI ANNO 2007 E 2008

A decorrere dal 2006, il DL n. 223/2006 ha reintrodotto l'obbligo di presentazione degli elenchi clienti/fornitori; successivamente sono stati individuati i soggetti obbligati ed i dati da riportare negli stessi. Inoltre sono state previste una serie di deroghe, in alcuni casi limitate al solo anno **2006** ed in altri casi agli anni **2006** e **2007**. A partire dall'anno **2008** troveranno applicazione le disposizioni previste **"a regime"**.

Elenchi clienti e fornitori anno 2007

Gli elenchi clienti e fornitori relativi al 2007 dovranno essere inviati telematicamente **entro il 29.04.2008**. L'obbligo riguarda i **soggetti titolari di partita IVA**, che abbiano **emesso o ricevuto fatture nel 2007**. In base ai chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate, nella Circolare 03.10.2007, n. 53/E, infatti, l'obbligo in esame non sussiste se nell'anno di riferimento **non è stata effettuata alcuna operazione attiva o passiva rilevante ai fini IVA**.

Soggetti obbligati

La circolare n. 53/E ha precisato che tra i soggetti obbligati rientrano anche:

- i **soggetti non residenti** con stabile organizzazione in Italia, operanti tramite rappresentante fiscale o identificati direttamente;
- i **curatori fallimentari e i commissari liquidatori** per conto della società fallita o in liquidazione;
- i **soggetti** che si avvalgono della **dispensa da adempimenti per le operazioni esenti**, in relazione alle operazioni diverse da quelle per le quali fruiscono della dispensa dalla fatturazione;
- i **soggetti ex DM 24.10.2000, n. 366 e n. 370** (soggetti che documentano i corrispettivi mediante la fatturazione diffusa e la cosiddetta bolletta-fattura).

Si evidenzia infine che, in mancanza di una specifica disposizione in merito, l'obbligo riguarda anche i **soggetti che hanno cessato o iniziato l'attività nel corso del 2007**, sempreché non rientrino in una delle situazioni di esonero.

Soggetti esonerati

Risultano **esonerati** dall'obbligo in esame:

- i **soggetti che nel 2007 hanno adottato il regime IVA della cosiddetta "franchigia"**;
- lo **Stato, le Regioni, le Province, i Comuni e gli altri organismi di diritto pubblico**, in relazione alle operazioni effettuate e ricevute **nell'ambito dell'attività istituzionale**;
- gli **organismi che hanno come oggetto principale un'attività essenzialmente senza fine di lucro**, fermo restando l'obbligo di comunicazione dei dati relativi alle attività commerciali/agricole poste in essere, ancorché in via residuale.

Si evidenzia che per il 2007 non possono più usufruire dell'esonero e quindi sono **tenuti a compilare e presentare gli elenchi clienti/fornitori 2007** anche:

- le **imprese e i lavoratori autonomi in possesso dei requisiti** per poter tenere la **contabilità semplificata** (indipendentemente dall'opzione per la contabilità ordinaria).

N.B. Da ciò deriva che tra i soggetti obbligati alla compilazione e presentazione degli elenchi 2007 **sono ricompresi anche coloro che adottano il regime delle nuove iniziative**, ancorché di fatto, siano esonerati dalla tenuta della contabilità ;

- gli **enti non commerciali**, soggetti IRES, che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali, *"in relazione alle quali tornano applicabili le disposizioni dell'articolo 18 (cfr articolo 20 del DPR n. 600/73)"*;
- i **soggetti non obbligati alla tenuta della contabilità ordinaria** ai fini delle imposte dirette, come ad esempio, i produttori agricoli che non conseguono reddito d'impresa, gli enti non soggetti ad IRES, quali lo Stato, le Regioni, le Province, i Comuni e gli altri organismi di diritto pubblico;

- le **associazioni di promozione sociale iscritte nei registri nazionali, regionali e provinciali di cui alla Legge n. 383/2000**;
 - le **organizzazioni di volontariato iscritte nei registri nazionali, regionali e provinciali di cui alla Legge n. 266/91** e successive modificazioni;
 - le **ONLUS** iscritte nell'anagrafe istituita ai sensi del D.Lgs. n. 460/97.
- L'esclusione di detti soggetti è infatti riconosciuta con esclusivo riferimento al 2006.

N.B. Si evidenzia che In base all'art. 15, comma 3-ter, DL n. 81/2007 un apposito Decreto potrà stabilire **modalità semplificate anche per il 2007** a favore di **associazioni di promozione sociale, di volontariato e ONLUS**. Detto Decreto alla data attuale non è stato ancora emanato.

Dati da riportare negli elenchi

Relativamente ai **dati che devono essere riportati** negli elenchi, non si segnalano modifiche rispetto a quanto previsto per la compilazione degli elenchi relativi al 2006 in quanto, ferme restando le disposizioni generali, **le semplificazioni previste per il 2006 sono applicabili anche per il 2007**.

Operazioni escluse dagli elenchi

Anche per quanto riguarda le operazioni da non ricomprendere negli elenchi relativi al 2007 **non vi sono variazioni rispetto a quanto previsto per il 2006**.

Elenchi clienti e fornitori anno 2008

Con riferimento alla compilazione degli **elenchi clienti e fornitori relativi al 2008**, che dovranno essere inviati telematicamente nel 2009, in base alla normativa attualmente in vigore, decadono le semplificazioni e trovano applicazione le disposizioni previste **"a regime"**. Pertanto **dall'1.1.2008** avremo:

Soggetti obbligati ed esonerati

relativamente ai soggetti obbligati ed esonerati alla trasmissione degli elenchi, vale quanto sopra esposto per gli elenchi relativi all'anno 2007;

Operazioni escluse dagli elenchi

Le operazioni da escludere dagli elenchi, riguardano soltanto le seguenti fattispecie:

- operazioni intraUE;
- importazioni;
- esportazioni ex art. 8, lett. a) e b), DPR n. 633/72;

Operazioni e dati da riportare negli elenchi

Tra le **operazioni da considerare** vanno ricomprese anche alcune che in precedenza erano escluse:

- le fatture per le quali **non è prevista la registrazione ai fini IVA**;
- le **note di variazione** riferite ad **anni precedenti**;
- le operazioni relative a fatture emesse, **annotate nel registro dei corrispettivi**;
- le operazioni relative a fatture emesse/ricevute di **importo non superiore a € 154,94 registrate cumulativamente** ex art. 6, DPR n. 695/96;
- le operazioni effettuate con **soggetti privati**

In merito ai **dati da riportare** negli elenchi si sottolinea che anche alcuni dati che erano facoltativi negli anni 2006 e 2007 diventano obbligatori a partire dal 2008:

- deve essere obbligatoriamente indicato anche il **codice fiscale**;
- è obbligatoria l'indicazione, per ciascuna tipologia di operazione, dell'importo complessivo delle **note di variazione emesse nell'anno relative ad annualità precedenti**.