

## **ELENCHI CLIENTI / FORNITORI ANNO 2007 (da inviare entro il 29 aprile 2008)**

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).

### **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, sebbene 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 era 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**.

## 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.**

## Reverse charge

Per quanto riguarda il regime del reverse charge per una corretta compilazione degli elenchi è necessario attenersi alle seguenti indicazioni:

- vendite: i movimenti di vendita sono senza addebito dell'imposta in base all'art.17, 74 etc del DPR 633/72; nella tabella delle aliquote ed articoli iva è necessario impostare questi articoli come Imponibili (tipo "I")
- acquisti: i movimenti di acquisto vengono registrati in contabilità con l'integrazione dell'imposta e così devono comparire negli elenchi, pertanto non è necessario fare altre variazioni. Per le vendite fittizie invece (autofatture) è necessario escluderle dagli elenchi utilizzando il sezionale di questi movimenti oppure il codice libero del cliente fittizio utilizzato.



## Gestilog

Per quanto riguarda Gestilog la versione 33.3 è completamente compatibile con le norme relative all'invio degli elenchi del 2007 (da inviare nel 2008). Nel caso abbiate una versione precedente (verificate il numero di versione nel menù principale del programma) scaricate dal nostro sito [www.logiconsulting.it](http://www.logiconsulting.it) (sezione Download – Upgrade) la versione aggiornata.



## GestiECF

Gestilog gestisce automaticamente la generazione degli elenchi clienti e fornitori in base alla contabilità; se però volete gestire in modo più completo l'invio degli elenchi con la possibilità di modificarne i dati, accodare ed accorpare più elenchi in un unico invio, recuperare dati da altri file telematici o da Gestilog stesso, archiviare e tenere delle copie del lavoro svolto, etc l'applicativo **GestiECF** Vi permette di risparmiare tempo, Vi evita inutili seccature ed il tutto ad un costo veramente contenuto.