

Seregno, 11 Gennaio 2007

A TUTTI I CLIENTI

Loro sedi

OGGETTO: Elenchi clienti e fornitori.

***Circolare informativa nr. 4/2007***

In vista dell'approssimarsi della scadenza per l'invio della "Comunicazione dati Iva", si ricorda che il D.L. 223/2006 ha introdotto l'obbligo di presentare l'elenco dei soggetti nei cui confronti sono state emesse fatture nell'anno cui si riferisce la comunicazione (***Elenco clienti***) nonché l'elenco dei soggetti titolari di partita IVA da cui sono stati effettuati acquisti rilevanti ai fini dell'applicazione dell'IVA (***elenco fornitori***).

Per quanto riguarda i soggetti da includere negli elenchi clienti, la norma ricomprende tra i clienti ***tutti*** coloro nei cui confronti è stata emessa fattura. Tuttavia in sede di prima applicazione, al fine di rendere meno oneroso il nuovo adempimento, è previsto per l'anno d'imposta 2006 l'indicazione dei soli clienti titolari di partita IVA.

Nell'elenco fornitori occorre indicare ***esclusivamente*** i soggetti titolari di partita IVA da cui sono stati effettuati acquisti rilevanti ai fini dell'IVA. Pertanto, non rilevano gli acquisti di beni e servizi esclusi dal campo di applicazione dell'IVA (es. quelli effettuati dai privati).

I dati che devono essere riportati negli elenchi per ciascun soggetto, riguardano l'indicazione del codice fiscale, l'importo complessivo delle operazioni effettuate, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del DPR n. 633/1972, con evidenziazione dell'imponibile, dell'imposta nonché delle operazioni non imponibili e di quelle esenti.

Si evidenzia che per il solo anno 2006 nell'elenco clienti, in cui per tale anno figureranno solamente clienti titolari di partita IVA, sarà consentito indicare anche soltanto la partita IVA invece del codice fiscale del cliente, parimenti nell'elenco fornitori relativo all'anno 2006 sarà possibile indicare la partita IVA invece del codice fiscale dei soggetti titolari di partita IVA da cui sono stati effettuati acquisti rilevanti ai fini dell'IVA.

In considerazione di quanto testè descritto, al fine di permettere a questo Studio di poter adempiere regolarmente al nuovo adempimento fiscale, che entrerà a pieno regime dall'anno 2007, le SS.LL sono pregate di esporre in fattura il codice fiscale dei propri clienti, nonché di richiederlo ai propri fornitori che non lo espongono in fattura.

In merito si ricorda che l'omessa presentazione degli elenchi, nonché l'invio degli stessi con dati falsi o incompleti, comporta l'applicazione della sanzione amministrativa in misura fissa (da un minimo di 258 ad un massimo di 2.065 euro) prevista dall'art. 11 del D.Lgs n. 471/1997

Distinti saluti

Dott.ssa Giansiracusa Giuseppina