

Roma 21 settembre 2007
Prot. 571

CIRCOLARE N. 96 / 2007
AGLI ENTI ASSOCIATI

GV/en

FISCO
→ ENTI PUBBLICI ECONOMICI
→ ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

OGGETTO
Elenco clienti e fornitori

Il Decreto Legge 4 luglio 2006, convertito con modificazione nella legge 4 agosto 2006 n. 248 all'art. 37 commi 8 e 9, reintroduce per tutti i soggetti IVA l'obbligo della trasmissione degli elenchi clienti e fornitori.

Il decreto individua gli elementi informativi da indicare negli elenchi ma consente per i soli anni 2006 e 2007, alcune semplificazioni nel contenuto e nel numero dei soggetti da indicare.

In particolare per detti anni dovranno essere trasmessi unicamente i dati dei **clienti con partita IVA** e potrà essere indicata anche solo la partita IVA del soggetto cliente o fornitore. Inoltre, sono escluse dall'obbligo della comunicazione le informazioni relative a **fatture di importo inferiore a 154,94 euro registrate cumulativamente**, le fatture per le quali non è prevista la registrazione ai fini IVA e **le fatture emesse annotate nel registro dei corrispettivi**. È anche esclusa l'obbligatorietà dell'indicazione delle note di variazione riferite ad anni precedenti.

Per ciascun soggetto cliente o fornitore, dovrà essere comunicato l'importo complessivo delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti, al netto delle relative note di variazione, e l'importo dell'imposta relativa; l'importo complessivo delle eventuali note di variazione e dell'eventuale imposta relativa, riguardanti annualità precedenti. Nella individuazione degli elementi informativi da trasmettere, il soggetto obbligato farà riferimento all'anno risultante dalla data della fattura o della nota di variazione.

Quanto alle modalità di trasmissione delle informazioni, i contribuenti utilizzeranno il servizio telematico Entratel o Internet (Fisconline) e i software di controllo forniti dall'Agenzia delle Entrate, rispettando le specifiche tecniche allegate al provvedimento del 25 maggio 2007 pubblicato sulla G.U. n. 136 del 14 giugno 2007 S.O. n. 139.

Per il solo **anno d'imposta 2006**, il termine per l'invio degli elenchi clienti e fornitori scade il **15 ottobre 2007**.

Con i migliori saluti.

Il Direttore Generale
Arch. Venanzio Gizzi



LA FEDERAZIONE ITALIANA PER LA CASA ADERISCE A CONFSERVIZI