

Scadenza - 29 APRILE 2008

Presentazione Elenchi clienti e fornitori – IVA

Entro il 29.04.2008 scade il termine -ai sensi dell'art.8-bis, DPR 22 luglio 1998, n.322- di presentazione degli elenchi:
- dei clienti titolari di partita IVA nei confronti dei quali sono state emesse fatture nell'anno 2007 e
- dei fornitori titolari di partita IVA da cui sono stati effettuati acquisti rilevanti ai fini dell'imposta nel medesimo anno 2007.

Sono tenuti a tale adempimento tutti i professionisti, indipendentemente dal volume dei compensi contabilizzati nel 2007 (sono esclusi solo i contribuenti che si sono avvalsi del regime di franchigia ex art.32-bis DPR 633/1972).

Negli elenchi devono essere indicati:

- il codice fiscale dei soggetti nei cui confronti sono state emesse fatture ovvero dei soggetti da cui sono stati effettuati acquisti rilevanti ai fini dell'IVA;
- per ciascun soggetto cliente o fornitore l'importo complessivo delle operazioni effettuate, distinto tra operazioni imponibili, non imponibili ed esenti, al netto delle relative note di variazione;
- per ciascun soggetto e per le operazioni imponibili, l'importo dell'imposta afferente;
- per ciascun soggetto e per ciascuna tipologia di operazione indicata, l'eventuale importo complessivo delle note di variazione e dell'eventuale imposta afferente relative ad annualità precedenti.

Sono escluse dalle annotazioni le seguenti operazioni rilevanti ai fini dell'IVA:

- cessioni e acquisti intracomunitari di beni e servizi;
- importazioni ed esportazioni.

Sulla base delle disposizioni attuative dettate dal Provv. Ag. Entrate 25 maggio 2007, limitatamente ai soli anni 2006 e 2007, l'elenco dei soggetti nei cui confronti sono state emesse fatture comprende i soli titolari di partita IVA ed è possibile indicare anche solo la partita IVA del soggetto cliente o fornitore e non anche il codice fiscale.

E' inoltre possibile non comunicare i dati riferiti alle seguenti operazioni:

- operazioni relative a fatture, emesse o ricevute, di importo inferiore a 154,94 euro, registrate cumulativamente ai sensi dell'art. 6, DPR n.695/1996;
- operazioni relative a fatture emesse, per le quali non è prevista la registrazione ai fini IVA (ad esempio, per i soggettiche applicano il regime delle attività marginali (ex artt. 13 e 14 della L.388/2000);
- operazioni relative a fatture ricevute, per le quali non è prevista la registrazione ai fini IVA.

Modalità di presentazione:

La trasmissione è effettuata esclusivamente in via telematica, direttamente o mediante intermediario abilitato, secondo le modalità indicate dal citato Provv. Ag. Entrate 25 maggio 2007.

Per eventuali informazioni aggiuntive sulla trasmissione telematica si segnala il seguente collegamento:

<http://www.agenziaentrate.it/ilwwcm/connect/Nsi/Strumenti/Software/ComunicazioniDomande/Comunicazione+Elenco+Clienti+e+Fornitori/>