

STUDIO TRIBUTARIO SOCIETARIO

VIA SANTA RADEGONDA, 11
20121- MILANO
TEL: 02. 7211751 – FAX: 02 72117575
E-MAIL: studio.milano@stsnet.it
C. F. E P. IVA: 05351530968

Milano, 13 novembre 2006

Ai Signori Clienti
Loro sedi

CIRCOLARE

Oggetto: **ELENCO DEI CLIENTI E DEI FORNITORI**

A seguito dell'emanazione del d. l. 223/06 il Governo ha reintrodotto, mediante la modifica dell'art. 8 bis d.p.r. 22 luglio 1998 n. 322, riguardante la comunicazione dati Iva, l'obbligo di presentare all'Amministrazione Finanziaria, esclusivamente per via telematica, l'elenco dei soggetti nei confronti dei quali sono state emesse fatture (clienti) unitamente a quello dai quali sono stati effettuati acquisti (fornitori).

Il nuovo adempimento, che ha cadenza annuale, deve essere assolto entro sessanta giorni dal termine previsto per la presentazione della comunicazione annuale dati Iva e, quindi, entro il 29 aprile di ciascun anno con riferimento alle operazioni relative all'anno d'imposta precedente.

Per quanto riguarda i soggetti da includere negli elenchi del 2006, come clienti, l'Amministrazione ha precisato, con un comunicato stampa del 10 novembre 2006, che sarà sufficiente l'indicazione della loro partita Iva.

Diventa così non necessario riportare il loro codice fiscale.

In relazione ai clienti è prevista inoltre l'agevolazione in base alla quale per l'annualità 2006 dovranno essere indicati unicamente i titolari di partita Iva mentre, a partire dal 2007 dovranno essere ricomprese anche le fatture emesse nei confronti dei consumatori finali.

Per i fornitori, invece, è necessaria l'indicazione sia della partita Iva sia del codice fiscale.

Relativamente al dato quantitativo dovrà essere indicato l'importo complessivo delle operazioni effettuate al netto delle note di variazione.

In relazione a queste si dovrà procedere all'evidenziazione dei seguenti dati:

- l'imponibile;
- l'imposta;
- le operazioni non imponibili ed esenti

con esclusione delle operazioni certificate mediante scontrino o ricevuta fiscale.

STUDIO TRIBUTARIO SOCIETARIO

In ogni caso l'elencazione definitiva degli elementi necessari ai fini della compilazione di tali elenchi sarà fornita con un provvedimento, in corso di emanazione, del Direttore dell'Agenzia delle Entrate.

Restiamo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Distinti saluti

Studio Tributario Societario