

Studio Associato  
**BASSETTO – CAMPAGNER – DE FAVERI**

**ELSA BASSETTO** - Consulente del lavoro  
**MAURO CAMPAGNER** - Dottore commercialista  
- Revisore contabile  
**STEFANO DE FAVERI** - Consulente del lavoro



**FEDRO MALENGO** - Dottore commercialista  
- Revisore contabile  
**VALENTINA ZUGLIAN** - Consulente del lavoro  
**FRANCESCA CARNIATO** - Dottore commercialista  
- Revisore contabile  
**FEDERICO BOTTACIN** - Dottore in scienze politiche  
**EVA BEGGIO** - Dottore in economia

**AI CLIENTI DELLO STUDIO**

Treviso, 24 novembre 2006

CIRCOLARE INFORMATIVA

**PRESENTAZIONE ELENCHI CLIENTI e FORNITORI**  
**D.L. 223/2006 (convertito dalla Legge n. 248/2006)**

L'art. 37, commi 8 e 9, DL n. 223/2006 reintroduce, a decorrere dal 2006, l'obbligo da parte dei titolari di partita IVA di presentare gli elenchi dei clienti e dei fornitori. Tale adempimento, già previsto in passato, era stato abrogato nel 1994 dal c.d. "Decreto Tremonti". Il citato articolo dispone che "entro sessanta giorni dal termine previsto per la presentazione della comunicazione di cui ai precedenti commi, il contribuente presenta l'elenco dei soggetti nei cui confronti sono state emesse fatture nell'anno cui si riferisce la comunicazione nonché, in relazione al medesimo periodo, l'elenco dei soggetti titolari di partita IVA da cui sono effettuati acquisti rilevanti ai fini dell'applicazione dell'IVA...."

**SOGGETTI OBBLIGATI**

Sono obbligati alla presentazione degli elenchi i **titolari di partita IVA**.

L'obbligo in esame interessa quindi **tutti i soggetti passivi IVA**, senza alcuna limitazione in ordine all'ammontare del volume d'affari realizzato e alla modalità di determinazione dell'imposta.

**CONTENUTO DEGLI ELENCHI**

Gli elenchi in esame devono contenere i dati:

- 1- dei soggetti nei cui confronti **sono state emesse fatture** (clienti) con riferimento al **2006**; il comma 9 prevede che nell'elenco dei clienti siano ricompresi **esclusivamente i soggetti titolari di partita IVA**. Di conseguenza non dovranno essere riportati i dati relativi ai clienti "privati".
- 2- dei soggetti titolari di partita IVA **da cui sono stati effettuati acquisti** rilevanti ai fini IVA (fornitori). Come specificato nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 28/E del 04.08.2006, risultano pertanto esclusi i dati riferiti agli acquisti di beni ovvero alle prestazioni di servizi esclusi dal campo di applicazione dell'IVA.

Gli elenchi in esame **devono contenere i seguenti dati**:

- 1- Generalità del cliente / fornitore,
- 2- Codice fiscale,
- 3- Ammontare complessivo delle operazioni effettuate,
- 4- Ammontare delle operazioni imponibili e dell'IVA,
- 5- Ammontare delle operazioni non imponibili,
- 6- Ammontare delle operazioni esenti.

**MODALITÀ E TERMINI DI PRESENTAZIONE DEGLI ELENCHI**

I "nuovi" elenchi devono essere presentati all'Agenzia delle Entrate:

– **esclusivamente in via telematica**

– **entro 60 giorni dal termine stabilito per la presentazione della Comunicazione dati IVA**.

Con riferimento al 2006 gli elenchi dovranno essere inviati all'Agenzia delle Entrate **entro il 30.4.2007** (il 29.4 cade di domenica).

**REGIME SANZIONATORIO**

Per effetto della modifica del comma 6 dell'art. 8-bis, DPR n. 322/98, nell'ipotesi di **omessa presentazione** degli elenchi, nonché di invio degli stessi con **dati falsi o incompleti**, si estendono le sanzioni già previste per la Comunicazione dati IVA ossia da € 258 a € 2.065. Come precisato nella citata Circolare n. 28/E, le violazioni relative agli elenchi **sono regolarizzabili mediante ravvedimento operoso**.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti e porge cordiali saluti.

Studio Associato Bassetto - Campagner - De Faveri

**RIPRODUZIONE VIETATA**