

«Spett» «cliente» «cliente2»  
«indirizzo\_sede»  
«CAP» «città» («PV»)

trasmissione a mezzo «aaa»

## **Circolare n. 16/2007** **Elenchi clienti e fornitori in via telematica**

Milano, 17 settembre 2007

«persona»,

La legge finanziaria 2007 ha previsto l'obbligo di inviare

### **Elenco clienti e fornitori per le operazioni effettuate nell'anno 2006**

Operazioni effettuate vuol dire documenti **fatture** (e non ricevute fiscali) ai fini Iva emesse a soggetti Iva (**esclusi clienti privati** ed esclusi **clienti esteri o comunitari**) o ricevute da fornitori (**esclusi fornitori esteri o comunitari**).

Non rilevano le fatture annotate nel registro corrispettivi.

Rileva la **data di emissione** nel 2006 e non la data di registrazione. Occorre cioè escludere le fatture datate nel 2005 e registrate nel 2006 e **includere** le fatture **datate 2006** ma ricevute e **registrate nel 2007** ("grana". di non poco rilievo).

### **Scadenze 15 ottobre per i mensili Iva**

I soggetti che liquidano l'Iva mensilmente hanno come scadenza il **15 ottobre** per l'invio telematico.

### **Scadenze 15 novembre per i trimestrali Iva in contabilità ordinaria**

I soggetti che liquidano l'Iva trimestralmente hanno come scadenza il **15 novembre** (solo se in contabilità ordinaria a regime – vedi sotto soggetti esclusi).

Sono i contabilità ordinaria anche se trimestrali Iva **solo le società di capitali** (srl e spa).

### **Soggetti esclusi per il 2006 (ma con obbligo per il 2007)**

I soggetti esclusi quest'anno sono:

- I soggetti in contabilità **semplificata** (che ovviamente sono trimestrali ai fini Iva)
- Tutti i **professionisti** (sia mensili che trimestrali ai fini Iva)
- I soggetti **trimestrali Iva in contabilità ordinaria per opzione** (si attende però conferma ufficiale)

### **Problemi aperti**

Esistono ancora dei problemi interpretativi che attendono chiarimento:



- Non si sa bene come indicare i fornitori/rivenditori di carburante giacchè sulle schede carburanti non c'è la loro partita Iva
- Per quest'anno è sufficiente indicare la partita Iva (ma dall'anno prossimo occorrerà anche il codice fiscale)

### **Lo Studio in Vostro aiuto**

Il nostro Studio invierà in questi giorni ai clienti per i quali è tenuta da noi la contabilità:

- Elenco in ordine alfabetico dei propri clienti (propri di «cliente» «cliente2» si intende)
- Elenco in ordine alfabetico dei propri fornitori (propri di «cliente» «cliente2» si intende)

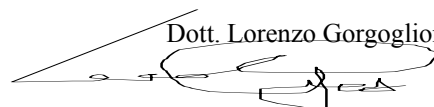
### **Bozza di lettera da inviare a clienti e fornitori precompilata**

Il nostro Studio **a richiesta** può trasmetterVi anche apposte lettere intestate a ciascun Vostro cliente e/o fornitore per la verifica dei dati anagrafici (come nell'esempio in copia allegata), che potrà da Voi essere trasmesso via fax al Vostro cliente e/o fornitore

La redazione e la trasmissione degli elenchi clienti e fornitori (di nuovo introdotta dopo che 13 anni fa era stata abolita, nel 1994) è adempimento che **non è compreso** nell'onorario annuo pre concordato e verrà fatturato a parte.

Al piacere mio e della mia collaboratrice «tutor» di assisterLa al meglio nelle problematiche contabili, fiscali e amministrative, mi è gradita l'occasione per porgere i più cordiali saluti.

Dott. Lorenzo Gorgoglione



In allegato esempio di lettera personalizzata da trasmettere ai propri clienti e fornitori

