

---

## ELENCO CLIENTI FORNITORI: I CHIARIMENTI IN EXTREMIS

A poco meno di 12 giorni dal primo appuntamento (15/10/2007) per l'invio telematico dei nuovi elenchi, l'Agenzia ha emanato la **circolare N° 53/E del 03/10/2007** con la quale sono stati fuguati alcuni dei dubbi sollevati in questi mesi dagli operatori. A vantaggio dei contribuenti che dovranno presentare gli elenchi il prossimo 15/11/2007 (contribuenti con i requisiti per applicare la liquidazione Iva trimestrale), riteniamo utile riepilogare quanto già anticipato sul sito dell'Associazione (sezione fiscale) nei giorni scorsi.

### La sintesi dei chiarimenti contenuti nella circolare n° 53

Fra i principali chiarimenti, in estrema sintesi, si segnala:

- l'esclusione dall'obbligo per il 2006 anche delle imprese che pur avendo adottato la contabilità ordinaria avevano i requisiti per poter adottare quella semplificata (n.b. non rientrano mai in questa casistica le società di capitali che quindi rimangono obbligate alla presentazione anche per il 2006);
- l'esclusione dall'obbligo per il 2006 riguarda tutti i professionisti anche se hanno optato per la contabilità ordinaria;
- è confermato che le esportazioni in triangolazione vanno negli elenchi (per il rapporto fra IT1 ed IT2), così come per le triangolazioni in articolo 58 (sempre nel rapporto fra IT1 ed IT2) e per le operazioni con dichiarazione d'intento (art. 8, co.1, lett. c);
- è confermato che non rilevano le cessioni a San Marino e Città del Vaticano;
- è confermato che non rilevano i documenti (o comunque gli importi) "fuori campo Iva";
- è stato precisato che non vanno negli elenchi le operazioni fuori campo Iva ai sensi dell'art. 74, co.2 (tabacchi, giornali, libri);
- le operazioni con reverse charge (cessione di oro art. 17, co.5; subappalto in edilizia art. 17, co.6; cessione di rottami art. 74, co.7/8, vanno indicate, dal punto di vista del cedente, nel campo operazioni "imponibili" e, dal punto di vista del cessionario, nel campo "imponibile" ed "imposta");
- le operazioni nel regime del margine così come quelle con Agenzie viaggio vanno nel campo "operazioni imponibili con Iva non esposta";
- vanno negli elenchi fornitori anche le c.d. "autofattura denuncia" (emesse dal cessionario/committente ai sensi dell'articolo 6, co.8-9, del D.Lgs n. 471/97);
- le note di variazione (quelle rilevanti ai fini Iva) relative ad operazioni degli anni precedenti vanno sempre negli elenchi. Per il 2006 e 2007 la semplificazione consiste "semplicemente" nel non dover evidenziare tali operazioni anche negli appositi campi all'uopo previsti (che costituiscono, pertanto, un "di cui").

---

### La richiesta di ulteriori chiarimenti

L'Ufficio fiscale dell'Associazione ha presentato lo scorso 09/10/2007, per il tramite di Confapi nazionale, una serie di quesiti relativi ad alcune casistiche non sufficientemente trattate/chiarite nella circolare n° 53/E dell'Agenzia delle Entrate.

Trattasi, in particolare, delle seguenti situazioni:

- operazioni con i depositi Iva di cui all'articolo 50-bis del D.L. n. 331/93;
- autofattura per regolarizzazione acquisto intracomunitario (art. 46, co.5, del D.L. n. 331/03);
- elenchi presentati con dati falsi o incompleti.

Con l'occasione, considerato anche il ritardo con il quale è stata emanata la circolare n° 53/E e le numerose difficoltà riscontrate dagli operatori, è stata colta l'occasione per chiedere la proroga del nuovo adempimento.

Sul sito dell'Associazione è disponibile l'analisi dei citati casi dubbi per i quali si attendono ulteriori precisazioni.

---

**a cura di Francesco Zuech**  
**del Servizio Fiscale di APINDUSTRIA VICENZA – [fiscale@apindustria.vi.it](mailto:fiscale@apindustria.vi.it)**

---

**INFORMAZIONI**



**... A PORTATA DI CLICK**

Tramite il sito internet dell'Associazione, all'indirizzo [www.apindustria.vi.it](http://www.apindustria.vi.it) > Fiscale > Contabilità ed Iva > Elenco clienti e fornitori, è possibile recuperare i seguenti documenti:

- Provvedimento del 25/05/2007 che ha approvato il tracciati record per la spedizione telematica;
- Circolare n° 53/E del 03/10/2007 con i primi chiarimenti dell'Agenzia;
- Richiesta di ulteriori chiarimenti presentata tramite Confapi in data 09/10/2007;
- Nota dell'Ufficio fiscale di Apindustria Vicenza del 25/09/2007 (aggiornata al 03/10/2007), relativa alle principali operazioni escluse ed incluse dagli elenchi nonché al trattamento delle note di variazione.

---

**a cura di Francesco Zuech**  
**del Servizio Fiscale di APINDUSTRIA VICENZA – [fiscale@apindustria.vi.it](mailto:fiscale@apindustria.vi.it)**