

partners

Renato Meneghini - dott. commercialista

Luisa Moroso - consulente del lavoro

associati

Enrico Povolo - dott. commercialista

Marco Giaretta - dott. commercialista

Giacomo Prandina - dott. commercialista

Vicenza, 5 settembre 2011

INFORMATIVA N. 5 - 2011: NUOVI ELENCHI CLIENTI E FORNITORI PER IL 2010

La presente per informare la Preg.ma Clientela che il D.L. n. 78/2010 (Manovra Estiva) ha reintrodotto l'obbligo di comunicare telematicamente all'Agenzia delle Entrate l'Elenco Clienti-Fornitori per le operazioni rilevanti ai fini IVA di importo pari o superiore a euro 3.000.

TALE ADEMPIMENTO SI APPLICA, PERÒ, RETROATTIVAMENTE GIÀ DALL'ANNUALITÀ 2010, anche se con alcune limitazioni; infatti, **per il solo anno 2010** la comunicazione va effettuata:

- **entro il 31.10.2011;**
- **solo per operazioni documentate da fattura;**
- **solo per fatture con importi superiori a euro 25.000.**

Nella comunicazione in esame devono essere riportati i seguenti dati:

- anno di riferimento;
- partita IVA o, in mancanza, codice fiscale dell'acquirente.
- per i soggetti non residenti privi di codice fiscale:
 - cognome, nome, luogo, data di nascita, sesso e domicilio fiscale, se persone fisiche;
 - denominazione, ragione sociale, domicilio fiscale se soggetti diversi da persone fisiche.
- per le società e associazioni o altre organizzazioni senza personalità giuridica, devono essere inoltre indicati gli elementi previsti con riferimento alle persone fisiche per almeno uno dei soggetti che ne hanno la rappresentanza;
- i corrispettivi dovuti, nonché l'IVA applicata e l'indicazione che si tratta di operazioni non imponibili o esenti.

Ci permettiamo di fornire alcuni suggerimenti alla **Clientela che ADOTTA UN PROPRIO PROGRAMMA GESTIONALE:**

1. Contattare la propria Software House per le modalità e i tempi di rilascio degli aggiornamenti necessari per la predisposizione degli Elenchi Clienti e Fornitori.
2. Chiarire con la stessa che la procedura dovrà consentire di creare un file elaborabile anche da altri programmi gestionali. **Il file prodotto dovrà quindi già essere predisposto per l'invio telematico**, così da permettere allo Studio di acquisire i dati oggetto di comunicazione direttamente da esso.

3. Controllare la **correttezza** dell'inserimento delle **Anagrafiche Clienti e Fornitori** (in particolar modo Codice Fiscale e Partita Iva).

Vi ricordiamo che il file dovrà pervenirci entro e non oltre il giorno 10 OTTOBRE 2011.

Restiamo a disposizione per qualsiasi chiarimento e cogliamo l'occasione per porgerVi i nostri più cordiali saluti.

Renato Meneghini Enrico Povolo Marco Giaretta Giacomo Prandina