

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: Reverse charge - chiarimenti

Gentile Cliente,

con la stesura del presente documento informativo intendiamo metterLa a conoscenza che l'Agenzia delle Entrate ha fornito i primi chiarimenti su alcuni punti dubbi riguardanti l'applicazione del reverse charge previsto dalla legge di stabilità 2015. Si tratta in particolare di stabilire con certezza il perimetro applicativo della norma e individuare le fattispecie per le quali il prestatore debba emettere fattura con l'indicazione inversione contabile.

Premessa

La Legge di Stabilità 2015 ha introdotto la nuova lettera a-ter, nel comma 6, dell'art. 17, D.P.R. 633/1972. La richiamata disposizione prevede l'applicazione del Reverse charge anche per le "prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative ad edifici". A differenza di quanto previsto nella lettera a), dell'art. 17, co. 6, D.P.R. 633/1972, la nuova lettera a-ter) del comma 6 dell'art. 17, D.P.R. 633/1972 prevede che il sistema dell'inversione contabile si applica in ogni caso, a condizione che il committente sia un soggetto passivo.

Concetto di edificio

Una delle questioni che necessitava di un immediato chiarimento da parte dell'Agenzia delle Entrate riguardava il concetto di "edificio" a cui far riferimento.

L'Amministrazione Finanziaria nel documento di prassi in esame ha chiarito che il Legislatore, utilizzando il riferimento alla nozione di edificio, abbia sostanzialmente voluto limitare la disposizione in commento ai fabbricati, e non alla più ampia categoria dei beni immobili.

No quindi strade, piazzali, terreni ecc...

Prestazioni considerate (inclusa manutenzione)

Nella Circolare 14/E del 27.03.2015, l'Amministrazione Finanziaria ha chiarito quali sono le prestazioni da assoggettare a reverse charge. In una logica di semplificazione e allo scopo di evitare incertezze interpretative, si ritiene – afferma l'Agenzia - in conformità, peraltro, ai criteri adottati in sede di Relazione Tecnica, che debba farsi riferimento unicamente ai **codici attività della Tabella ATECO 2007**.

Tale criterio deve, quindi, essere assunto al fine di individuare le prestazioni di pulizia, demolizione, installazione di impianti e completamento relative ad edifici.

Da sottolineare inoltre che – a parere dell'Amministrazione Finanziaria - il riferimento alla classificazione delle prestazioni nell'ambito delle attività economiche ATECO 2007 sia utilizzabile per l'individuazione delle prestazioni in commento. **Di conseguenza, sono da includere anche le manutenzioni di impianti.**

Fornitura con posa in opera

Con la C.M. 14/E/2015 viene ribadito che devono ritenersi escluse dal reverse charge le **forniture di beni con posa in opera** in quanto tali operazioni, ai fini IVA, costituiscono cessioni di beni e non prestazioni di servizi, poiché la posa in opera assume una funzione accessoria rispetto alla cessione del bene (cfr. anche risoluzioni n. 148/E del 28 giugno 2007, n. 164/E del 11 luglio 2007 e n. 172/E del 13 luglio 2007).

Sanzioni

Si chiarisce infatti che in considerazione della circostanza che la disciplina recata dagli articoli 17, sesto comma, lettere a-ter), d-bis), d-ter) e d-quater), e 74, settimo comma, del DPR n. 633 del 1972, produce effetti già in relazione alle fatture emesse a partire dal 1° gennaio 2015, e che, in assenza di chiarimenti, la stessa poteva presentare profili di incertezza, nonché in ossequio ai principi dello Statuto del contribuente, sono fatti salvi, con conseguente mancata applicazione di sanzioni, eventuali comportamenti difformi adottati dai contribuenti, anteriormente all'emanazione del presente documento di prassi.

Quindi niente sanzioni fino al 27 marzo 2015.

Viene riportato l'elenco delle attività di "demolizione, installazione di impianti e completamento di edifici" a cui applicare il Reverse charge, in riferimento alle voci della Tabella ATECO 2007:

DEMOLIZIONE	43.11.00 Demolizione
INSTALLAZIONE	43.21.01 Installazione di impianti elettrici in edifici o in altre opere di costruzione (inclusa manutenzione e riparazione).
	43.21.02 Installazione di impianti elettronici (inclusa manutenzione e riparazione).
	43.22.01 Installazione di impianti idraulici, di riscaldamento e di condizionamento dell'aria (inclusa manutenzione e riparazione) in edifici o in altre opere di costruzione.
	43.22.02 Installazione di impianti per la distribuzione del gas (inclusa manutenzione e riparazione).
	43.22.03 Installazione di impianti di spegnimento antincendio (inclusi quelli integrati e la manutenzione e riparazione).
	43.29.01 Installazione, riparazione e manutenzione di ascensori e scale mobili.
	43.29.02 Lavori di isolamento termico, acustico o antivibrazioni.
	43.29.09 Altri lavori di costruzione e installazione n.c.a. (solo se riferite ad edifici).
COMPLETAMENTO	43.31.00 Intonacatura e stuccatura.
	43.32.01 Posa in opera di casseforti, forzieri, porte blindate.
	43.32.02 Posa in opera di infissi, arredi, controsoffitti, pareti mobili e simili.
	43.33.00 Rivestimento di pavimenti e di muri.
	43.34.00 Tinteggiatura e posa in opera di vetri.
	43.39.01 Attività non specializzate di lavori edili - muratori.
	43.39.09 Altri lavori di completamento e di finitura degli edifici n.c.a.

Distinti saluti