



Circolare 3-2015

A TUTTI I CLIENTI DELLO STUDIO

NUOVI SETTORI A CUI SI APPLICA IL REVERSE CHARGE DAL 1° GENNAIO 2015

- pulizia di edifici
- demolizione di edifici
- installazione di impianti in edifici (e manutenzione)
- completamento di edifici
- vendita di *pallet* usati

Come noto, la Legge di Stabilità per l'anno 2015 (L. 190/2014) tra le molte norme in vigore dal 1° gennaio 2015, contiene una disposizione che integra l'art. 17, sesto comma, lett. a) del D.P.R. n. 633/1972 (Decreto IVA) stabilendo che sono soggette a *reverse charge* le prestazioni sopra elencate (unicamente nei confronti di soggetti passivi d'imposta)

Tale disposizione, che prevede l'emissione di una fattura senza IVA con la indicazione di "Operazione soggetta a reverse charge", si applica a prescindere dalla circostanza che si tratti di un rapporto di appalto o di subappalto.

L'Agenzia delle Entrate ha in corso di predisposizione una circolare esplicativa che si auspica possa risolvere i notevoli dubbi interpretativi.

ESATTA INDIVIDUAZIONE DEI SETTORI DI ATTIVITÀ INTERESSATI

Tanto premesso, si ritiene che l'Agenzia delle Entrate potrebbe fare riferimento, al fine di individuare con precisione i settori di attività coinvolti, ai codici di attività ATECO 2007.

Per tale motivo, forniamo di seguito sulla base della predetta classificazione ATECO l'elenco dei codici interessati, distinguendo:

1. quelli per i quali la fattura va **sempre in reverse charge**;
2. quelli in cui la fattura, **non essendo la prestazione riferita ad edifici, va in reverse charge solo** se rese in subappalto nei confronti di un appaltatore con attività riconducibile alla sezione F - ATECO).

Evidentemente l'impostazione dovrà trovare il conforto dell'interpretazione ufficiale da parte dell'Agenzia delle Entrate.

**PULIZIA DI EDIFICI**

ATECO 2007	VA SEMPRE IN REVERSE CHARGE
81.21.00	Pulizia generale (non specializzata) di edifici
81.22.02	Altre attività di pulizia specializzata di edifici e di impianti e macchinari industriali <i>(escluse le attività di pulizia di impianti e macchinari)</i>
81.29.10	Servizi di disinfestazione <i>(limitatamente alle prestazioni riferite agli edifici)</i>

ATECO 2007	Va in reverse charge solo se resa in subappalto
81.22.01	Attività di sterilizzazione di attrezzature medico sanitarie
81.29.91	Pulizia e lavaggio di aree pubbliche, rimozione di neve e ghiaccio
81.29.99	Altre attività di pulizia nca (pulizia e manutenzione di piscine, treni, cisterne, ecc.)

DEMOLIZIONI E PREPARAZIONE DEL CANTIERE EDILE

ATECO 2007	VA SEMPRE IN REVERSE CHARGE
43.11.00	Demolizione o smantellamento di edifici e di altre strutture <i>(con esclusione della demolizione di altre strutture diverse dagli edifici)</i>

ATECO 2007	VA IN REVERSE CHARGE SOLO SE RESA IN SUBAPPALTO
43.12.00	Preparazione del cantiere edile e sistemazione del terreno
43.13.00	Trivellazioni e perforazioni
43.11.00	Demolizione o smantellamento di altre strutture <i>(diverse da edifici)</i>

INSTALLAZIONE E MANUTENZIONE DI IMPIANTI

ATECO 2007	VA SEMPRE IN REVERSE CHARGE (INCLUSA MANUTENZIONE E RIPARAZIONE)
43.21.01	Installazione di impianti elettrici in edifici o in altre opere di costruzione, inclusa manutenzione e riparazione <i>(il tutto limitatamente alle prestazioni riferite ad edifici)</i>
43.21.02	Installazione di impianti elettronici in edifici (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 <i>(limitatamente alle prestazioni riferite ad edifici)</i>
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. <i>(limitatamente alle prestazioni riferite ad edifici)</i>
43.21.02	Installazione di impianti elettrici in edifici o in altre opere di costruzione (inclusa manutenzione e riparazione) <i>(limitatamente alle prestazioni riferite ad edifici)</i>

ATECO 2007	VA IN REVERSE CHARGE SOLO SE RESA IN SUBAPPALTO
43.21.03	Installazione impianti di illuminazione stradale e dispositivi elettrici di segnalazione, illuminazione di piste degli aeroporti
43.22.04	Installazione di impianti di depurazione per piscine (inclusa manutenzione e riparazione)
43.22.05	Installazione di impianti di irrigazione per giardini (inclusa manutenzione e riparazione)

COMPLETAMENTO DI EDIFICI

ATECO 2007	<p>➤ RELATIVE AD EDIFICI: VA SEMPRE IN REVERSE CHARGE</p> <p>➤ NON RELATIVE AD EDIFICI: VA IN REVERSE CHARGE SOLO SE RESA IN SUBAPPALTO</p>
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 (limitatamente alle prestazioni afferenti gli edifici)
43.39.09	Altri lavori di completamento e di finitura degli edifici n.c.a.



Esempio compilazione fatture:

ALFA SRL

Spett.le
BETA SRL

Fattura n. 9 del 30.1.2015

....

Imponibile

€ 40.000,00

ex art. 17 C.6 lett. a) del D.P.R. n. 633/1972

€ ===,==

Totale fattura € 40.000,00

“Operazione soggetta a reverse charge”

Si resta a disposizione per eventuali chiarimenti e con l'occasione si inviano cordiali saluti

Milano, 06/02/2015

Lo studio

Alchro srl