



ISA S.r.l. Sede legale: Corso Luigi A. Martinetti 4/6 - 16149 GENOVA (ITALIA) - Cap. sociale € 80.000, i.v.
Telefoni +39010412914 +39010465117 Fax +39010414717 Email info@isamail.it PEC isa@pec.isamail.it
Codice Fiscale e Partita IVA IT00771650108 - C.C.I.A.A. di Genova al n. 00771650108 e R.E.A. n. 97914

CONSULENZA Tributaria - Societaria - Amministrativa - Del lavoro
ELABORAZIONE Dati contabili fiscali previdenziali - Cedolini paga

IVA –REVERSE CHARGE

RIFERIMENTI:

Art. 17, comma 6, lett. A) e a-ter9, DRP 633/72
Circolare Agenzia delle Entrate 14/E del 27/03/2015

Come noto, ai sensi dell'art. 17, comma 6, **lett. a)**, DPR n. 633/72, dal 2007 alle prestazioni di servizi rese dai **subappaltatori nel settore edile** è applicabile il reverse charge.

Con riguardo alle modalità applicative l'Agenzia delle Entrate ha fornito gli opportuni chiarimenti con le Circolari 29.12.2006, n. 37/E, 16.2.2007, n. 11/E e 4.4.2007, n. 19/E nonché con una serie di Risoluzioni, in risposta a specifiche istanze di interpello.

A decorrere dall'1.1.2015, a seguito dell'introduzione al citato comma 6 della **nuova lett. a-ter)**, il reverse charge è applicabile anche alle prestazioni *"di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative ad edifici"*.

Tale **estensione** interessa quindi sia fattispecie (**prestazioni di demolizione, installazione di impianti e completamento**) già interessate dal reverse charge di cui alla citata lett. a) sia altre *"non rientranti nel comparto edile propriamente inteso"* (servizi di pulizia).

Detto ampliamento è stato previsto al fine di ridurre i fenomeni di frode e di evasione dell'IVA *"in particolari settori a rischio"*, evitando che l'acquirente *"porti in detrazione l'imposta che il cedente non provvede a versare all'erario"*.

SETTORE EDILE

Come specificato dall'Agenzia delle Entrate nella citata Circolare n. 37/E il **"settore edile" va identificato nell'attività di costruzione**, individuata sulla base della Sezione F della Tabella ATECOFIN 2004. A decorrere dall'1.1.2008, come specificato dalla stessa Agenzia nella Risoluzione 18.3.2008, n. 101/E, per identificare le attività del settore edile va fatto riferimento alla nuova Tabella Ateco 2007.

A tal fine si rammenta che l'esercizio di un'attività classificabile nella citata Sezione F ancorché non comunicata all'Agenzia delle Entrate, come evidenziato nella Risoluzione 13.7.2007, n. 172/E, va assoggettato al reverse charge fermo restando l'obbligo, da parte del soggetto interessato, di procedere all'aggiornamento del codice attività tramite il mod. AA7 / AA9.

Nella citata Circolare n. 37/E, l'Agenzia delle Entrate ha precisato che i servizi effettuati agli appaltatori / subappaltatori assumono rilevanza non solo se resi sulla base di un **contratto di appalto**, ma anche se effettuati in base ad un **contratto di prestazione d'opera** di cui all'art. 2222, C.c. *"e cioè in base a contratti in cui il lavoro personale del prestatore risulta prevalente rispetto alla organizzazione dei mezzi approntati per la esecuzione del servizio"*. Ciò in considerazione del fatto che il comma 6 dell'art. 17 richiama anche le prestazioni di manodopera.

Sono escluse dall'applicazione del reverse charge:

- **le cessioni di beni con posa in opera** in quanto in tali operazioni la posa in opera assume una funzione accessoria rispetto alla cessione del bene. Ai fini IVA le stesse costituiscono infatti cessioni di beni e non prestazioni di servizi; tuttavia, le prestazioni rese da un soggetto **artigiano** non sono attività commerciali ma prestazioni di servizi e, pertanto, anche nel caso di cessione di beni con posa in opera l'attività prevalente è da considerare la posa in opera con conseguente applicazione del reverse charge.
- **le prestazioni d'opera intellettuale** rese da professionisti (ad esempio, ingegneri, architetti, geometri, periti edili, ecc.).



ISA S.r.l. Sede legale: Corso Luigi A. Martinetti 4/6 - 16149 GENOVA (ITALIA) - Cap. sociale € 80.000, i.v.
Telefoni +39010412914 +39010465117 Fax +39010414717 Email info@isamail.it PEC isa@pec.isamail.it
Codice Fiscale e Partita IVA IT00771650108 - C.C.I.A.A. di Genova al n. 00771650108 e R.E.A. n. 97914

CONSULENZA Tributaria - Societaria - Amministrativa - Del lavoro
ELABORAZIONE Dati contabili fiscali previdenziali - Cedolini paga

Inoltre l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che **anche le prestazioni di manutenzione ordinaria e straordinaria** vanno ricomprese in tali fattispecie.

REVERSE CHARGE DI CUI ALLA LET. A-TER)

Il Reverse charge trova applicazione in presenza di prestazione:

- **di servizi di demolizione, installazione di impianti e di completamento,**
- **resa su edifici,**
- **Non rileva** il rapporto contrattuale tra le parti, per cui il reverse charge interessa non solo le prestazioni svolte in subappalto, ma tutte le prestazioni rese nei confronti di soggetti IVA, anche nei confronti di committenti che non operano nel settore edile o dei contraenti generali.

NOZIONE DI EDIFICIO

Con riguardo alla nozione di edificio l'Agenzia delle Entrate, nella citata Circolare n. 14/E, ha chiarito che la stessa va intesa in senso restrittivo e pertanto riferita esclusivamente ai **fabbricati** e non "*alla più ampia categoria dei beni immobili*".

Non rientrano nella disposizione in esame, quindi, le prestazioni:

- aventi ad oggetto, ad esempio, **terreni, parti del suolo, parcheggi, piscine, giardini**, ecc., **salvo** che gli stessi costituiscano una **parte integrante dell'edificio** stesso (ad esempio, piscina collocata sul terrazzo, giardino pensile, impianto fotovoltaico collocato sul tetto);
- **relative a beni mobili "di ogni tipo"**.

In particolare le prestazioni soggette a reverse charge riguardano i fabbricati ad **uso abitativo o strumentale** anche se di **nuova costruzione** nonché **parti di essi** (ad esempio, singolo locale di un edificio), compresi quelli in **corso di costruzione** rientranti nella categoria catastale F/3 e le **unità in corso di definizione** rientranti nella categoria catastale F/4.

TABELLA DI RACCORDO

Di seguito si propone una tabella di raccordo dell'applicazione del reverse charge in edilizia in base al codice attività del contribuente. Qualora il contribuente non abbia dichiarato al Registro Imprese e all'Agenzia delle Entrate un codice attività qui di seguito indicato ma svolga comunque un'attività ad esso riconducibile resta valido il riferimento all'attività effettivamente svolta.

| ATECO 2007 | Tipologia attività sezione F | REVERSE CHARGE |
|------------|---|----------------|
| 41.10.00 | Sviluppo di progetti immobiliari senza costruzione | subappalto |
| 41.20.00 | Costruzioni di edifici residenziali e non residenziali | subappalto |
| 42.11.00 | Costruzione di strade autostrade e piste aeroportuali | subappalto |
| 42.12.00 | Costruzioni li linee ferroviarie e metropolitane | subappalto |
| 42.13.00 | Costruzioni di ponti e gallerie | subappalto |
| 42.21.00 | Costruzione di opere di pubblica utilità per trasporto di fluidi | subappalto |
| 42.22.00 | Costruzione di opere di pubblica utilità per l'energia elettrica e le telecomunicazioni | subappalto |
| 42.91.00 | Costruzioni di opere idrauliche | subappalto |
| 42.99.01 | Lottizzazione dei terreni connessa con l'urbanizzazione | subappalto |
| 42.99.09 | Altre attività di costruzione di altre opere di ingegneria civile nca | subappalto |
| 43.11.00 | Demolizione | SEMPRE |
| 43.12.00 | Preparazione del cantiere edile e sistemazione del terreno | subappalto |



ISA S.r.l. Sede legale: Corso Luigi A. Martinetti 4/6 - 16149 GENOVA (ITALIA) - Cap. sociale € 80.000, i.v.
Telefoni +39010412914 +39010465117 Fax +39010414717 Email info@isamail.it PEC isa@pec.isamail.it
Codice Fiscale e Partita IVA IT00771650108 - C.C.I.A.A. di Genova al n. 00771650108 e R.E.A. n. 97914

CONSULENZA Tributaria - Societaria - Amministrativa - Del lavoro
ELABORAZIONE Dati contabili fiscali previdenziali - Cedolini paga

| | | |
|----------|---|------------|
| 43.13.00 | Trivellazioni e perforazioni | subappalto |
| 43.21.01 | Installazione di impianti elettrici in edifici o in altre opere di costruzione (inclusa manutenzione e riparazione) | SEMPRE |
| 43.21.02 | Installazione di impianti elettronici (inclusa manutenzione e riparazione) | SEMPRE |
| 43.21.03 | Installazione di impianti di illuminazione stradale e dispositivi elettrici di segnalazione, illuminazione delle piste degli aeroporti (inclusa manutenzione e riparazione) | subappalto |
| 43.22.01 | Installazione di impianti idraulici, di riscaldamento, di condizionamento dell'aria (inclusa manutenzione e riparazione) in edifici o altre opere di costruzione | SEMPRE |
| 43.22.02 | Installazione di impianti per la distribuzione del gas (inclusa manutenzione e riparazione) | SEMPRE |
| 43.22.03 | Installazione di impianti di spegnimento antincendio (inclusa manutenzione e riparazione) | SEMPRE |
| 43.22.04 | Installazione di impianti di depurazione di piscine (inclusa manutenzione e riparazione) | subappalto |
| 43.22.05 | Installazione di impianti di irrigazione di giardini (inclusa manutenzione e riparazione) | subappalto |
| 43.29.01 | Installazione, riparazione, manutenzione di ascensori e scale mobili | SEMPRE |
| 43.29.02 | Lavori di isolamento termico. acustico, antivibrazioni | SEMPRE |
| 43.29.09 | Altri lavori di costruzione e installazione nca (limitatamente alle prestazioni riferite ad edifici) | SEMPRE |
| 43.31.00 | Intonacatura e stuccatura | SEMPRE |
| 43.32.01 | Posa in opera di cassaforti, forzieri, porte blindate | SEMPRE |
| 43.32.02 | Pose in opera di infissi, arredi, controsoffitti, pareti mobili e simili | SEMPRE |
| 43.33.00 | Rivestimento di pavimenti e di muri | SEMPRE |
| 43.34.00 | Tinteggiatura e posa in opera di vetri | SEMPRE |
| 43.39.01 | Attività non specializzate di lavori edili (limitatamente alle prestazioni afferenti gli edifici) | SEMPRE |
| 43.39.09 | Altri lavori di completamento e finitura degli edifici nca | SEMPRE |
| 43.91.00 | Realizzazione di coperture | subappalto |
| 43.99.01 | Pulizia a vapore, sabbiatura e attività simili per pareti esterne di edifici | subappalto |
| 43.99.02 | Noleggio di gru ed altre attrezzature con operatore per la costruzione o la demolizione | subappalto |
| 43.99.09 | Altre attività di lavori specializzati di costruzione nca | subappalto |

Si resta a disposizione per eventuali chiarimenti e/o osservazioni.