

# *SPLIT PAYMENT E REVERSE CHARGE*

*Le novità 2015*

---

*a cura di Marco Zandonà - Direttore Fiscalità Edilizia ANCE*

*Cagliari, 20 marzo 2015*

## *Focus su...*

- Nuovo meccanismo dello «*split payment*» nei rapporti con le PA
- Estensione del «*reverse charge*» ai servizi di pulizia, demolizione, installazione impianti e completamento di edifici

*NUOVO MECCANISMO DELLO  
«SPLIT PAYMENT» NEI RAPPORTI  
CON LE PP.AA.*

---

## ***Lo «split payment» nei rapporti con le PP.AA.***

### ***Focus su...***

- Quadro normativo e prassi dell'AdE
- Operatività e decorrenza
- Ambito oggettivo: operazioni assoggettate a «*split payment*»
- Ambito soggettivo: Pubbliche Amministrazioni coinvolte
- Profili operativi
- Recupero del credito IVA per le imprese

## Quadro normativo e prassi dell'AdE



### Legge di Stabilità 2015: Introduzione dello «split payment»

**1. Per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dello Stato, degli organi dello Stato ancorché' dotati di personalità giuridica, degli enti pubblici territoriali e dei consorzi tra essi costituiti ai sensi dell'articolo 31 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e successive modificazioni, delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura, degli istituti universitari, delle aziende sanitarie locali, degli enti ospedalieri, degli enti pubblici di ricovero e cura aventi prevalente carattere scientifico, degli enti pubblici di assistenza e beneficenza e di quelli di previdenza, per i quali i suddetti cessionari o committenti non sono debitori d'imposta ai sensi delle disposizioni in materia d'imposta sul valore aggiunto, l'imposta è in ogni caso versata dai medesimi secondo modalità e termini fissati con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze.**

**2. Le disposizioni di cui al comma 1 non si applicano ai compensi per prestazioni di servizi assoggettati a ritenute alla fonte a titolo di imposta sul reddito**

## Quadro normativo e prassi dell'AdE



Decreto MEF 23 gen. 2015 (*Norme attuative*)

Decreto MEF 20 feb.2015 (*Correzioni al DM 23 gen. 2015*)

C.M. AdE n.1/E del 9 feb. 2015 (*Primi chiarimenti*)

R.M. AdE n.15/E del 12 feb. 2015 (*Cod. Trib. versamento IVA*)



DM 23 gennaio 2015

- *Individuazione delle Amministrazioni pubbliche coinvolte*
- *Modalità di fatturazione delle operazioni assoggettate a «split payment»*
- *Modalità di versamento dell'IVA a carico delle PP.AA.*
- *Rimborso prioritario del credito IVA vantato dai fornitori delle PP.AA.*
- *Decorrenza dello «split payment»*



DM 20 febbraio 2015

- *Eliminazione riferimento ai requisiti per l'accesso al «Rimborso prioritario» del credito IVA applicati al subappalto nel settore dell'edilizia (DM 22 marzo 2007)*

## Quadro normativo e prassi dell'AdE



Decreto MEF 23 gen. 2015 (*Norme attuative*)

Decreto MEF 20 feb.2015 (*Correzioni al DM 23 gen. 2015*)

C.M. AdE n.1/E del 9 feb. 2015 (*Primi chiarimenti*)

R.M. AdE n.15/E del 12 feb. 2015 (*Cod. Trib. versamento IVA*)



CM 1/E del 9 febbraio 2015

### ***Chiarimenti su ...***

- *Operazioni interessate dal meccanismo*
- *Criteri di individuazione delle PP.AA. coinvolte*
- *Decorrenza*
- *Inapplicabilità delle sanzioni in sede di prima applicazione*



RM 15/E del 12 febbraio 2015

### ***Istituzione Codici Tributo***

- *620E «IVA dovuta dalle PP.AA. – scissione dei pagamenti art.17-ter del DPR n.633/1972»*
- *6040 «IVA dovuta dalle PP.AA. – scissione dei pagamenti art.17-ter del DPR n.633/1972»*

## Operatività



**In termini operativi:**  
*La P.A. committente paga solo il corrispettivo al suo fornitore/appaltatore, mentre versa l'IVA direttamente all'Erario*



## Decorrenza



### Art.1, co.632, legge 190/2014-Stabilità 2015:

*«...Le disposizioni , nelle more del rilascio ... della misura di deroga da parte del Consiglio dell'Unione europea, trovano comunque applicazione per le operazioni per le quali l'imposta sul valore aggiunto è esigibile a partire dal 1° gennaio 2015 ...»*



CS n.7 del 9 gennaio 2015

DM 23 gennaio 2015

**Il meccanismo si applica alle fatture emesse dal 1° gennaio 2015 e «saldate» dalle PP. AA. dopo tale data**



CM 1/E del 9 febbraio 2015



**Niente sanzioni per gli errori di fatturazione commessi sino al 9 febbraio 2015**

- ✓ se erroneamente applicato l'ordinario regime IVA, nessuna variazione
- ✓ se erroneamente applicato lo «*split payment*», occorre variare la fattura e la PA deve corrispondere anche l'IVA

## Ambito oggettivo



### Operazioni assoggettate a «split payment»



CM 1/E del 9 feb. 2015

**Definizione ai fini IVA:**

**Artt.2-3, DPR 633/1972**



- Cessioni di beni
- Prestazioni di servizi



**Anche appalti di lavori**  
***(seppure nel «codice dei contratti pubblici»-D.Lgs. 163/2006-sono  
distinti rispetto agli appalti di servizi)***

## Ambito oggettivo



### Operazioni escluse da «split payment»



**Compensi per prestazioni di servizi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta sul reddito (art.17-ter, co.2, D.P.R. 633/1972)**



***Escluse anche le prestazioni di servizi assoggettati a ritenuta a titolo d'acconto dell'imposta sul reddito***



CM 1/E del 9 febbraio 2015



**Operazioni attestate da ricevuta fiscale, scontrino fiscale e non, o da altra modalità semplificate di certificazione specificatamente previste**

## Ambito soggettivo



CM 1/E del 9 feb. 2015

### Soggetti pubblici coinvolti

**Stessi soggetti pubblici destinatari del sistema dell' «IVA ad esigibilità differita»**  
(art.6, co.5, DPR 633/1972)



- **Stato, Organi dello Stato ancorché dotati di personalità giuridica** (comprese Istituzioni scolastiche e Istituzioni per alta formazione artistica, musicale e coreutica –AFAM)
- **Enti pubblici territoriali e Consorzi tra essi costituiti** (comprese Comunità montane, Comunità isolate e Unioni di Comuni)
- **Camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura** (comprese Unioni regionali delle Camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura)
- **Istituti universitari**
- **Aziende Sanitarie Locali** (compresi eventuali Enti pubblici subentrati alle ASL ed agli Enti ospedalieri)
- **Enti ospedalieri** (esclusi enti ecclesiastici di assistenza ospedaliera)
- **Enti pubblici di ricovero e cura aventi prevalente carattere scientifico**
- **Enti pubblici di assistenza e beneficenza** (Istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza-IPAB e aziende pubbliche di servizi alla persona-ASP)
- **Enti pubblici di previdenza** (INPS e Fondi pubblici di previdenza, ad eccezione degli Enti previdenziali privati o privatizzati)



DM 23 gennaio 2015



Il meccanismo si applica sia se le PP.AA. acquistano beni e servizi nell'ambito dell'attività istituzionale (no soggetti IVA), sia se agiscono nell'ambito di un'eventuale attività commerciale (come soggetti IVA, fatta eccezione per operazioni soggette a «reverse charge»)

## Ambito soggettivo



CM 1/E del 9 feb. 2015

### Soggetti pubblici esclusi



- Ordini professionali
- Enti e istituti di ricerca
- Agenzie Fiscali
- Autorità amministrative indipendenti (es. Autorità per le garanzie nelle comunicazioni-AGCOM)
- Agenzia regionali per la protezione dell'ambiente (ARPA)
- Automobile club provinciali
- Agenzia per rappresentanza negoziale delle PA (ARAN)
- Agenzia per l'Italia digitale (AgID)
- INAIL
- Istituto per lo studio e prevenzione oncologica (ISPO)

***In linea più generale, sono esclusi dal meccanismo tutti gli Enti pubblici economici che operano con un'organizzazione imprenditoriale di tipo privatistico nel campo della produzione e scambio di beni o servizi, anche se di interesse della collettività***



***Devono quindi ritenersi escluse dallo «split payment» tutte le società di diritto privato, anche se a partecipazione pubblica (es. ANAS, ENEL, ENI)***

## Profili operativi ... la fatturazione



### Fatturazione operazioni soggette a «split payment»



FORNITORE/APPALTATORE



DM 23 gennaio 2015

**Fatturazione ordinaria**  
(art.21, DPR 633/1972)

**Registrazione fattura**  
(artt.23-24 , DPR 633/1972)



L'IVA indicata in fattura non va computata nella liquidazione periodica del fornitore/appaltatore

| ABC spa<br>Via Verdi 1 - 00100 Roma                                    |            |                       |         |
|--|------------|-----------------------|---------|
|  |            | Spett.le P.A.<br>.... |         |
| Fattura n.2 del 5 febbraio 2015  |            |                       |         |
| OPERAZIONE   | IMPONIBILE | IVA                   |         |
|  |            | ALIQUOTA              | IMPOSTA |
| Fornitura beni   | 100        | 22%                   | 22      |
| <i>Annotazione: «Scissione dei pagamenti» (art.17ter DPR 633/1972)</i> |            |                       |         |
| TOTALE   |            |                       | 100     |

## Profili operativi ... il versamento dell'IVA



### Versamento dell'IVA da parte delle PP.AA.:

*L'IVA esposta in fattura andrà versata all'Erario direttamente dalle PP.AA. acquirenti/committenti*



DM 23 gennaio 2015



Tempistica di versamento per le PP.AA.  
(art.3 DM 23.01.2015)

L'imposta diviene esigibile al pagamento dei corrispettivi

L'ente può effettuare l'opzione di anticipare tale momento al momento di ricezione della fattura

A tali operazioni non si applica l'art.6, co.5, DPR 633/1972 («iva ad esigibilità differita»)

## Profili operativi ... il versamento dell'IVA



**Versamento dell'IVA da parte delle PP.AA.:**  
***L'IVA esposta in fattura andrà versata all'Erario direttamente dalle PP.AA. acquirenti/committenti***



DM 23 gennaio 2015



**Modalità versamento per le PP.AA.**  
**(artt.4 e 9 DM 23.01.2015)**

**Codici Tributo**  
**(RM 15/E del 12.02.2015)**

| PP.AA.  | MODALITÀ   | COD. TRIB.  |
|---|--|---|
| Titolare di c/c Banca d'Italia                            | F24 Enti Pubblici  | 620E<br>«IVA dovuta dalle PP.AA.-<br>scissione dei pagamenti art.17-<br>ter del DPR n.633/1972» |
| Titolare di c/c Banche convenzionate AdE o Poste Italiane | F24  | 6040<br>«IVA dovuta dalle PP.AA.-<br>scissione dei pagamenti art.17-<br>ter del DPR n.633/1972» |
| PP.AA. diverse dalle precedenti                           | Direttamente all'entrata del Bilancio dello Stato con imputazione ad un nuovo articolo del Capitolo 1203 |   |



- **Entro 31 marzo 2015:** obbligo delle PP.AA. di accantonare l'IVA dovuta
- **Entro 16 aprile 2015:** obbligo delle PP.AA. di versamento dell'IVA accantonata

## Profili operativi ... il versamento dell'IVA



### PP.AA. che operano in veste commerciale:

Le PP.AA., per gli acquisti commerciali, devono registrare le fatture ricevute e far concorrere l'IVA da «split payment» alla liquidazione mensile



DM 23 gennaio 2015



### PP.AA. SOGGETTI PASSIVI IVA

Registrano la fattura nel «registro delle fatture emesse» (art.23 DPR 633/1972) o nel «registro dei corrispettivi» (art.24 DPR 633/1972)\*

Fanno concorrere l'IVA dovuta alla liquidazione periodica del mese di esigibilità o, eventualmente, del relativo trimestre

Modalità versamento  
per le PP.AA.  
(art.5 DM 23.01.2015)

\* Oltre che nel «registro degli acquisti (art.25 PR 633/1972)

## *Profili operativi ... il versamento dell'IVA*



### Sanzioni PP.AA.:

*Le PP.AA. sono sottoposte a sanzioni in caso di omesso o tardivo versamento dell'IVA, ai sensi dell'art. 13, D.Lgs.471/1997*



DM 23 gennaio 2015



**Sanzione  
Amministrativa**

**30% importo non  
versato**

**Riduzione in caso  
di versamento in  
ritardo entro 15gg.**

**1/15 della sanzione  
per ogni giorno di  
ritardo**

**Sanzioni per le  
PP.AA.**  
(art.1, co.633 Legge  
190/2014)

## Profili operativi ... il credito IVA per le imprese



### Effetti IVA dello «split payment» in capo alle imprese:

*L'impresa continua a pagare l'IVA sui propri acquisti di beni e servizi ma non la riceve più dal cessionario/committente pubblico*

*Questo fa sorgere un elevato credito IVA*

#### FINO AL 31 DICEMBRE 2014



Riceve IVA  
→  
(IVA a debito)



FORNITORE/APPALTATORE

Paga IVA  
→  
(IVA a credito)



#### DAL 1° GENNAIO 2015



~~Riceve IVA~~  
~~→~~  
~~(IVA a debito)~~



FORNITORE/APPALTATORE

Paga IVA  
→  
(IVA a credito)



## *Profili operativi ... il credito IVA per le imprese*



Utilizzo del credito IVA  
generato dallo «split payment»



FORNITORE/APPALTATORE



Prioritario già  
dal 1° trim.2015



DM 23 gennaio 2015



Regole ordinarie,  
compreso il  
limite massimo  
di credito  
compensabile  
pari a **700.000**  
euro per anno  
solare

## *Profili operativi ... il credito IVA per le imprese*



### Rimborso: Credito trimestrale

#### Rimborso credito IVA trimestrale

(art.30, co.3 e art.38-bis,  
co.2-9, DPR 633/1972)

*Credito IVA maturato nel corso dei primi 3 trimestri di ciascun anno, previa presentazione di apposita istanza-Mod. IVA TR*



**Modalità di richiesta variabile  
in funzione dell'importo del  
credito da rimborsare e del  
contribuente richiedente**

## ***Profili operativi ... il credito IVA per le imprese***



### **Rimborso: Credito trimestrale**

| <b>ADEMPIMENTI</b>  |                      |   |  |
|---|----------------------|---|--|
| <b>SOGGETTI</b>   | <b>IMPORTO</b>       | <b>MODALITÀ</b>   | <b>TERMINI</b>   |
| <b>TUTTI</b>  | <b>Sino €15.000</b>  | <b>Mod. IVA TR</b>  | <b>Entro ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento</b> |
| <b>CONTRIBUENTI «VIRTUOSI»</b>  | <b>Oltre €15.000</b> | <b>Mod. IVA TR</b><br><i>corredato da <u>visto di conformità e dichiarazione sostitutiva di atto notorio per attestare: solidità patrimoniale; continuità aziendale; regolarità versamenti contributivi</u></i>   |  |
| <b>CONTRIBUENTI «NON VIRTUOSI»:</b><br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Soggetti in attività da meno di 2 anni</li> <li>- Soggetti a cui sono stati notificati accertamenti con determinate % di differenza tra importi accertati e quelli dichiarati</li> <li>- Soggetti che non presentano visto di conformità o dichiarazione sostitutiva,</li> <li>- Soggetti che chiedono il rimborso dell'IVA per cessazione di attività</li> </ul> |                      | <b>Mod. IVA TR</b><br><b>Garanzia</b><br><ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>fideiussione bancaria,</b></li> <li>• <b>polizza fideiussoria assicurativa</b></li> <li>• <b>titoli di Stato o garantiti dallo Stato al valore di borsa</b></li> </ul> <i>di durata triennale dalla data di erogazione del rimborso, o, se inferiore, pari al periodo mancante al termine di decadenza dell'accertamento</i> |  |

## ***Profili operativi ... il credito IVA per le imprese***



### **Rimborso: Credito annuale**

#### **Rimborso credito IVA annuale**

*(art.30, co.3 e art.38-bis,  
co.1 e 3-9, DPR 633/1972)*

***Credito IVA che emerge dalla dichiarazione IVA annuale presentata entro il 28 febbraio dell'anno successivo al periodo d'imposta di riferimento***



**Modalità di richiesta variabile  
in funzione dell'importo del  
credito da rimborsare e del  
contribuente richiedente**

## ***Profili operativi ... il credito IVA per le imprese***



### **Rimborso: Credito annuale**

| <b>ADEMPIMENTI</b>  |                      |  |  |
|---|----------------------|--|--|
| <b>SOGGETTI</b>   | <b>IMPORTO</b>       | <b>MODALITÀ</b>  | <b>TERMINI</b>   |
| <b>TUTTI</b>  | <b>Sino €15.000</b>  | <b>Dichiarazione IVA</b>   | <b>Entro il 28 febbraio dell'anno successivo al periodo d'imposta di riferimento</b> |
| <b>CONTRIBUENTI «VIRTUOSI»</b>  |                      | <b>Dichiarazione IVA<br/>corredata da <u>visto di conformità e dichiarazione sostitutiva di atto notorio per attestare: solidità patrimoniale; continuità aziendale; regolarità versamenti contributivi</u></b>  |  |
| <b>CONTRIBUENTI «NON VIRTUOSI»:</b><br>- Soggetti in attività da meno di 2 anni<br>- Soggetti a cui sono stati notificati accertamenti con determinate % di differenza tra importi accertati e quelli dichiarati<br>- Soggetti che non presentano visto di conformità o dichiarazione sostitutiva,<br>- Soggetti che chiedono il rimborso dell'IVA per cessazione di attività | <b>Oltre €15.000</b> | <b>Dichiarazione IVA<br/>Garanzia</b><br>• <b>fideiussione bancaria,</b><br>• <b>polizza fideiussoria assicurativa</b><br>• <b>titoli di Stato o garantiti dallo Stato al valore di borsa</b><br><b>di durata triennale dalla data di erogazione del rimborso, o, se inferiore, pari al periodo mancante al termine di decadenza dell'accertamento</b> |  |

## Profili operativi ... il credito IVA per le imprese



### Rimborso PRIORITARIO

#### **Art.8 DM 23 gennaio 2015**

*Tra i soggetti ammessi all'erogazione «prioritaria» dei rimborsi IVA sono compresi anche i «soggetti passivi [IVA] che effettuano operazioni nei confronti delle pubbliche amministrazioni di cui all'art.17ter [del DPR 633/1972]»*

#### Rimborso credito prioritario

*(art. 1, co.630, Legge 190/2014 e art.8 DM 23 gennaio 2015)*

#### Condizioni del rimborso prioritario

*(art.1 DM 20 febbraio 2015)*

**Modifiche all'art.8 DM 23 gen. 2015 (DM 20 febbraio 2015)**  
**Eliminazione del rinvio all'art.2 del DM 22 marzo 2007 che subordina il rimborso prioritario alle seguenti condizioni:**

- a) esercizio dell'attività da almeno tre anni*
- b) Credito IVA chiesto a rimborso  $\geq$  € 10.000 in caso di rimborso annuale ed  $\geq$  € 3.000 in caso di rimborso trimestrale*
- c) Credito IVA chiesto a rimborso  $\geq$  al 10% dell'importo complessivo dell'imposta assolta sugli acquisti effettuati nell'anno o nel trimestre a cui si riferisce il rimborso*



#### **APPLICAZIONE:**

- a partire dalle richieste di rimborso relative al I trimestre dell'anno d'imposta 2015 (Modello IVA TR entro il 30 aprile 2015)**
- entro ammontare complessivo dell'IVA applicata sulle operazioni soggette al meccanismo della "scissione dei pagamenti"**

## *Profili operativi ... il credito IVA per le imprese*



**Compensazione: Credito trimestrale**

**Compensazione  
credito IVA  
trimestrale**

*(art.17, DLgs 241/1997,  
art.8, co.3,  
DPR.542/1999)*

***Credito IVA maturato nel corso dei primi 3 trimestri di ciascun anno, previa presentazione di apposita istanza-Mod. IVA TR***



**Termini per la  
compensazione variabili in  
funzione dell'importo del  
credito**

## ***Profili operativi ... il credito IVA per le imprese***



### **Compensazione: Credito trimestrale**

| ADEMPIMENTI   | IMPORTO CREDITO | TERMINI PER LA COMPENSAZIONE CON F24   |
|---|-----------------|--|
| <p><b>Mod. IVA TR</b><br/>Entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento<br/><i>(30 aprile, 31 luglio, 31 ottobre)</i></p> | Sino € 5.000    | Subito dopo la presentazione del Mod. IVA TR   |
|   | Oltre € 5.000   | <p><b>Dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione del Mod. IVA TR</b><br/><i>(dal 16 maggio, 16 agosto, 16 novembre)</i></p> |



**Limite dei 5.000 euro da considerarsi come limite massimo dell'anno (= somma dei 3 trimestri di riferimento)**

## *Profili operativi ... il credito IVA per le imprese*



Compensazione: Credito annuale

### Compensazione credito IVA annuale

(art.17, DLgs 241/1997,  
art.8, co.3,  
DPR.542/1999)

*Credito IVA che emerge dalla dichiarazione IVA annuale presentata entro il 28 febbraio dell'anno successivo al periodo d'imposta di riferimento*



**Termini per la compensazione variabili in funzione dell'importo del credito**

## ***Profili operativi ... il credito IVA per le imprese***



### **Compensazione: Credito annuale**

| <b>ADEMPIMENTI</b>   | <b>IMPORTO CREDITO</b> | <b>TERMINI PER LA COMPENSAZIONE CON F24</b>  |
|--|------------------------|--|
| <b>Dichiarazione annuale IVA</b><br><i>entro il 28 febbraio dell'anno successivo al periodo d'imposta di riferimento</i><br><br><i>(es. Dichiarazione IVA 2016, relativa al periodo 2015, da presentare entro il 28 feb. 2016)</i> | <b>Sino € 5.000</b>    | <b>Dal 1° gennaio dell'anno di presentazione della Dichiarazione annuale</b><br><br><i>(es. Credito IVA 2015 compensabile dal 1° gennaio 2016)</i>                     |
|  | <b>Oltre € 5.000</b>   | <b>Dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della Dichiarazione IVA annuale</b><br><br><i>(es. Credito IVA 2015 compensabile dal 16 marzo 2016)</i> |



**Se l'importo del credito IVA annuale supera i 15.000 euro, la Dichiarazione annuale Iva deve essere corredata dal "visto di conformità" da parte di un professionista abilitato, o dalla sottoscrizione della stessa Dichiarazione da parte dei soggetti che esercitano il controllo contabile sulla società (revisore contabile o società di revisione)**

## **Effetto dello «split payment» sul pagamento delle fatture**

**Impresa  
emette  
Fattura**

**PA paga fattura**  
Tra il 78% ed il 90% dell'importo  
dovuto all'impresa



### **IN SINTESI**

Con lo *split payment*, le imprese italiane del settore dei lavori pubblici riceveranno il pagamento:

- di un importo che varia tra il 78% ed il 90% dell'importo dovuto dopo circa 6 mesi
- di un importo che varia tra il 10% ed il 22% dell'importo dovuto dopo più di 15 mesi

## «split payment» - profili comunitari



- ✓ **«Split payment is a late payment»**
- ✓ **«Think State first»**
  
- ✓ **Violazione del «Principio di proporzionalità» delle deroghe alla Direttiva IVA**

**ANCE**

ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
COSTRUTTORI EDILI

# *ESTENSIONE DEL «REVERSE CHARGE»*

---

## Estensione del «reverse charge»

**BEVERGE**

ESTENSIONE DEL «*REVERSE CHARGE*»

Art.17, co.6, lett.a-ter  
D.P.R. 633/1972  
(introdotta da art.1,  
co.629, lett.a, n.2,  
L.190/2014)



Estensione del «*reverse charge*» ad alcuni servizi relativi agli edifici

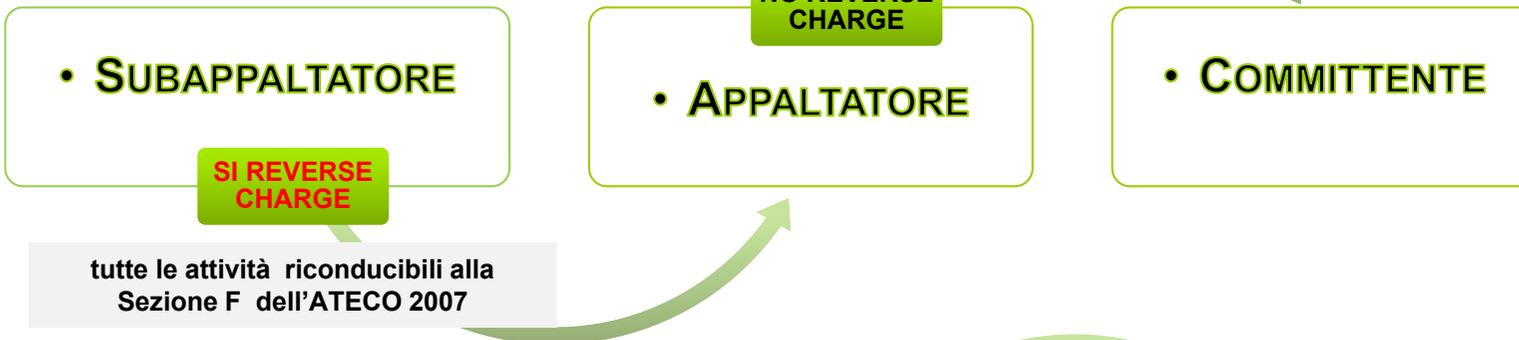
- pulizia
- demolizione
- installazione impianti
- completamento

## Estensione del «reverse charge»

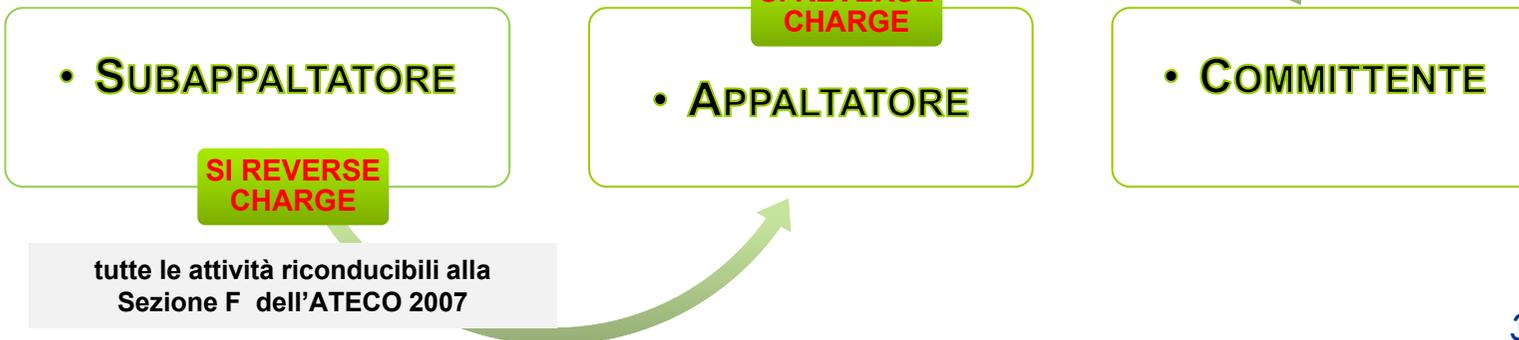
**BEVERGE**

ESTENSIONE DEL «REVERSE CHARGE»

**Dal 2007**



**Dal 2015**



## Estensione del «reverse charge»

**BEVERGE**

SOGGETTI E CONTRATTI



**Appaltatore e  
subappaltatore**

A PRESCINDERE  
DAL CODICE DI  
ATTIVITA'

**Qualsiasi tipologia  
di contratto**

- *Appalto*
- *Subappalto*
- *Contratto d'opera*

**NO  
CONDOMINIO**

**Committente  
QUALSIASI  
SOGGETTO IVA**

**CLIENT**



## Estensione del «reverse charge»

**BEVERGE**

PRESTAZIONI



ATECO 2007

*Estensione del reverse charge per le prestazioni di servizi di pulizia (codice ATECO 81.2), nonché per le prestazioni di servizi di demolizione, installazione di impianti e completamento di edifici (codice ATECO 43, edilizia specializzata)*

*(Relazione tecnica di accompagnamento alla Legge di Stabilità 2015)*



**Attività relative ad edifici**

## Estensione del «reverse charge»

**BEVERGE****ELENCO PRESTAZIONI**

ATECO 2007

|                    |          |  |
|--------------------|----------|--|
| <b>Pulizia</b>     | 43.39    | Pulizia di nuovi edifici dopo la costruzione   |
|                    | 43.99.01 | Pulizia a vapore, sabbiatura e attività simili per pareti esterne di edifici   |
|                    | 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  |
| <b>Demolizione</b> | 43.11.00 | Demolizione  |
| <b>Impianti</b>    | 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)  |
|                    | 43.22.04 | 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)   |
|                    | 43.29.01 | Installazione, riparazione e manutenzione di ascensori e scale mobili  |

## Estensione del «reverse charge»

**BEVERSE**

### ELENCO PRESTAZIONI



**Completamento**

|          |  |
|----------|--|
| 43.31.00 | Intonacatura e stuccatura  |
| 43.32.01 | Posa in opera di casseforti, forzieri, porte blindate, infissi, arredi, 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.                               |

### ANCE sostiene...



- 43.12 - preparazione del cantiere  
*(in quanto più che altro riferibile alla fase propedeutica alla costruzione e non a quella di completamento)*
- 43.13 - trivellazione e perforazione  
*(in quanto non strettamente riferite ad edifici)*
- 43.91 - realizzazione di coperture  
*(in quanto non ricomprese nelle attività di completamento e forse più propriamente riconducibili all'attività di costruzione vera e propria)*
- 43.99 - noleggio a caldo di attrezzature e macchinari.

## Estensione del «reverse charge»

The logo for BEVERGE, with the word in a stylized, bold, black font. The letter 'V' is red.

ELENCO PRESTAZIONI

*più in generale...*

ANCE

ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
COSTRUTTORI EDILI

### ANCE sostiene...



*Se le prestazioni (pulizia, demolizione, installazione di impianti e completamento degli edifici) sono **comprese nell'ambito di un unico contratto di appalto** avente ad oggetto un **intervento edilizio complesso** (es. realizzazione di una nuova costruzione o di un intervento di ristrutturazione dell'edificato), **non si deve procedere a scomporre l'operazione oggetto del contratto**, per individuare le singole prestazioni "potenzialmente" assoggettabili al reverse*

*Il reverse si applicherà solo alle singole prestazioni affidate a terzi in subappalto*

## Estensione del «reverse charge»

**REVERSE**

MODALITÀ OPERATIVE



✓ il prestatore emette fattura senza applicazione dell'IVA, indicando la norma che lo esenta dall'applicazione dell'imposta



✓ il committente integra la fattura ricevuta con l'indicazione dell'aliquota IVA e dell'imposta dovuta, e la registra sia nel registro delle fatture emesse (art.23 del D.P.R. 633/1972), sia in quello degli acquisti (art.25 del citato D.P.R. 633/1972)

