

Circolare Informativa del 22/12/2015

Oggetto : Reverse charge alla luce della Circolare n. 37/E dell’Agenzia delle Entrate.

La Circolare n. 37/E porta alcuni chiarimenti molto attesi dagli operatori.

- 1) Viene chiarita la distinzione tra forniture con posa in opera e le prestazioni di servizi in quanto basta verificare l’attività svolta da chi realizza l’operazione per stabilire la tipologia contrattuale posta in essere. Se il soggetto passivo svolge l’attività di produzione o commercio di beni la circostanza che ci sia una prestazione di posa non può modificare l’operazione che resta una cessione. Diversamente per le attività che consistono nelle prestazioni di servizi, dove sono forniti anche materiali, questi ultimi non sono in grado di trasformare la prestazione in una vendita a nulla influenzando il valore e la quantità del material impiegato.
- 2) Concetto di fabbricato : viene chiarito che non deve più essere visto come strettamente circoscritto al solo edificio, ma interessa anche tutti gli impianti e manufatti esterni funzionali all’edificio stesso (ad es. Impianti citofonici, tubazioni esterne impianti idraulici, motori esterni impianti climatizzazione ecc).
- 3) Impianti fotovoltaici : se l’impianto è funzionale all’edificio è soggetto al reverse charge indipendentemente dalla sua ubicazione. Al contrario se l’impianto è autonomamente accatastato soggetto al regime ordinario.

Comportamenti difformi adottati anteriormente all’emanazione della circolare non sono soggetti a sanzione.

Allegiamo una tabella che riporta alcuni esempi su quali casi applicare o meno il reverse charge :

Prestazione	Reverse charge	Prestazione	Reverse charge
Manutenzione straordinaria	Si	Installazione e manutenzione di estintori carrellati ed estintori portatili	No
Frazionamento e accorpamento unità immobiliare (manutenzione straordinaria) con installazione impianti	No	Installazione e manutenzione porte tagliafuoco e uscite di sicurezza	Si
Demolizione e realizzazione nuova costruzione (unico contratto di appalto)	No	Sostituzione componenti di un impianto relativo a edificio (=riparazione e/o ammodernamento)	Si
Fornitura con posa in opera (cessione)	No	Sostituzione componenti di un impianto relativo a edificio (=mera fornitura di beni)	No
Posa in opera senza fornitura dei beni (prestazione di servizio)	Si	Sostituzione componenti di un impianto relativo a edificio (=mantenimento in funzione)	Si
Installazione di impianti relativi ad edifici da soggetto terzo al fornitore dei beni	Si	Sostituzione componenti di un impianto relativo a edificio (=realizzazione nuovo impianto)	Si

STUDIO CONSULENTI
AZIENDALI ASSOCIATI SRL
Dr. Bruno Agosti – Dr. Giulio Donagemma – Dr. Giuseppe Vicentini
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Installazione di impianti relativi ad edifici da soggetto terzo al committente (soggetto passivo)	Si	Installazione impianti industriali (cod. Ateco 33.20.09)	No
Parcheggi interrati o su lastrico solare dell'edificio	Si	Installazione di impianti di refrigerazione- magazzini frigorifero (cod. Ateco 33.20.09)	No
Deratizzazione, spurgo e rimozione neve	No	Installazione impianti parte integrante edificio (cod. Ateco da 43.21.01 a 43.29.09)	Si
Installazione di impianti funzionali all'edificio (unico impianto)	Si	Fornitura con installazione di beni significativi (in quanto diretta a privati)	No
Video sorveglianza perimetrale con telecamere esterne	Si	Fornitura con installazione di beni significativi nelle fasi intermedie	Si
Impianto citofonico	Si	Diritto di chiamata (funzionale alla verifica dell'impianto)	Si
Impianto di climatizzazione, con motore esterno	Si	Interventi di manutenzione con canone di abbonamento (indipendentemente dall'esecuzione di intervento di manutenzione)	Si
Impianto idraulico di edificio con tubazioni esterne	Si	Servizio di allacciamento per la fornitura di gas, energia elettrica e acqua	No
Manutenzione e riparazione di impianti	Si	Servizio di attivazione per l'avvio dell'alimentazione di gas, energia elettrica e acqua	No
Installazione impianti fotovoltaici integrati o semi-integrati funzionali a edifici	Si	Operazioni non imponibili	No
Installazione impianti fotovoltaici integrati o semi-integrati ad edifici, se accatastati autonomamente (D1 o D10)	No	Servizi di pulizia di edifici siti nei porti, aeroporti e scali ferroviari di confine	No
Installazione impianti fotovoltaici a terra funzionali o serventi ad edificio	Si	Installazione impianti su edifici siti nei porti, aeroporti e scali ferroviari di confine	No
Installazione impianti fotovoltaici a terra funzionali o serventi ad edificio, se accatastati autonomamente (D1 o D10)	No	Installazione e manutenzione di estintori parte integrante di impianto protezione attiva	Si