

Rag. Renzo Del Rosso

Massa e Cozzile, li 22 aprile 2015

Circolare n°11

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: Manutenzione impianti con Reverse charge

Gentile Cliente,

*con la stesura del presente documento informativo intendiamo metterLa a conoscenza che con la **C.M. 14/E del 27.03.2015**, l'Amministrazione Finanziaria ha chiarito che il nuovo reverse charge si applica anche alla **manutenzione di impianti relativi ad edifici**.*

Premessa

Con la **Circolare 14/E del 27.03.2015**, l'Agenzia delle Entrate ha fornito i primi chiarimenti sulle novità introdotte dalla Legge di Stabilità 2015 in merito all'estensione del Reverse charge. I chiarimenti erano attesi con ansia da professionisti e imprese che sin dalla introduzione della nuova disposizione hanno dovuto fare i conti con numerose incertezze applicative.

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.

Manutenzione impianti

Nel definire l'ambito oggettivo di estensione del Reverse charge nel settore edile, il Legislatore ha fatto riferimento all'installazione di impianti e non alla loro manutenzione.

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

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.

NOTA BENE - Di conseguenza, era possibile supporre che il Reverse charge trovasse applicazione per l'installazione degli impianti ma non per la loro manutenzione.

Tuttavia, utilizzando come riferimento i codici ATECO tale interpretazione non deve ritenersi corretta. Questi infatti fanno riferimento anche alla **manutenzione** di impianti elettrici, elettronici ed idraulici.

SOGGETTO CHE EFFETTUA LAVORI DI MANUTENZIONE SU UN IMPIANTO IDRAULICO SU UN EDIFICIO	Il tenore letterale della norma porta ad escludere che si applichi il Reverse charge ex art. 17, co. 6, lett. a -ter, D.P.R. 633/1972. Il codice ATECO 43.22.01 ricomprende anche la manutenzione di impianti idraulici relativi ad edifici.
---	---

Sebbene l'Amministrazione Finanziaria non ammetta esplicitamente che le manutenzioni degli impianti sono ricomprese nell'ambito oggettivo della norma, il riferimento ai codici ATECO non lascia adito a dubbi. Le manutenzioni degli impianti, sempre che si riferiscano ad edifici, sono da assoggettare al Reverse charge ex art. 17, co. 6, lett. a -ter, D.P.R. 633/1972.

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

F.Ili Verdi S.r.l. Via del Tritone, 50 00199 - Roma P. IVA: 08985685678				
FATTURARE A: Rossi Mario			FATTURA N. 100 DATA: 25/02/2015	
INDIRIZZO: Via Padova, 17 00199 - Roma P. IVA: 02315484587				
Q.tà	Articolo	Descrizione	Prezzo	Importo
		Manutenzione impianto idraulico Operazione soggetta a Reverse charge ex art. 17, comma 6, lett. a-ter) D.P.R. n. 633/72	€ 20.000,00	
ANNOTAZIONI: Rif. accordo commerciale del ...			Imponibile 10%	
			IVA 10%	
			Imponibile 22%	
			IVA 22%	
			TOT. FATTURA	€ 20.000,00

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.....

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it