

Rag. Renzo Del Rosso

Massa e Cozzile, li 28 settembre 2018

Circolare n°19

Ai gentili Clienti

Loro sedi

Beni significativi nel recupero edilizio

Gentile Cliente,

con la stesura del presente documento intendiamo informarLa circa le novità riguardante il trattamento IVA riservato ai beni significativi forniti nell'ambito degli interventi di recupero del patrimonio edilizio alla luce dei chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate con la Circolare n. 15/E/2018.

Premessa

Con riferimento agli interventi di recupero del patrimonio edilizio, l'Agenzia delle Entrate con la Circolare n. 15/E del 12 luglio 2018 è intervenuta a fornire importanti chiarimenti in tema di "beni significativi" ed in particolare riguardo il corretto trattamento ai fini IVA.

IVA 10%



Sono soggette ad IVA del 10% le prestazioni aventi per oggetto interventi di recupero del patrimonio edilizio (manutenzione ordinaria e straordinaria; interventi di restauro e di risanamento; interventi di ristrutturazione edilizia) realizzati su fabbricati a prevalente destinazione abitativa privata (Art. 7 comma 1, lettera b), della Legge n. 488/1999).



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
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.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

Il D.M. del 29 dicembre 1999 individua espressamente i **"beni significativi"** nei seguenti:

- ⇒ ascensori e montacarichi;
- ⇒ infissi esterni ed interni;
- ⇒ caldaie;
- ⇒ videocitofoni;
- ⇒ apparecchiature di condizionamento e riciclo dell'aria;
- ⇒ sanitari e rubinetterie da bagno;
- ⇒ impianti di sicurezza.

Il comma 19, della Legge di Bilancio 2018 (Legge n. 205/2017) ha fornito una norma di interpretazione autentica riguardo la disciplina dei beni significativi. Di seguito si riporta espressamente il tenore letterale del citato comma 19 che sarà oggetto di sviluppo nel prosieguo.

Legge n. 205/2017

"Ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 27 luglio 2000, n. 212, l'articolo 7, comma 1, lettera b), della legge 23 dicembre 1999, n. 488, nonché il decreto del Ministro delle finanze 29 dicembre 1999, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 306 del 31 dicembre 1999, si interpretano nel senso che l'individuazione dei beni che costituiscono una parte significativa del valore delle forniture effettuate nell'ambito delle prestazioni aventi per oggetto interventi di recupero del patrimonio edilizio e delle parti staccate si effettua in base all'autonomia funzionale delle parti rispetto al manufatto principale, come individuato nel citato decreto ministeriale; come valore dei predetti beni deve essere assunto quello risultante dall'accordo contrattuale stipulato dalle parti contraenti, che deve tenere conto solo di tutti gli oneri che concorrono alla produzione dei beni stessi e, dunque, sia delle materie prime che della manodopera impiegata per la produzione degli stessi e che, comunque, non può essere inferiore al prezzo di acquisto dei beni stessi. La fattura emessa ai sensi dell'articolo 21 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, dal prestatore che realizza l'intervento di recupero agevolato deve indicare, oltre al servizio che costituisce l'oggetto della prestazione, anche i beni di valore significativo, individuati con il predetto decreto del Ministro delle finanze 29 dicembre 1999, che sono forniti nell'ambito dell'intervento stesso. Sono fatti salvi i comportamenti difformi tenuti fino alla data di entrata in vigore della presente legge. Non si fa luogo al rimborso dell'imposta sul valore aggiunto applicata sulle operazioni effettuate."



Ragioniere Tributario qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
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.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

Manutenzione ordinaria e straordinaria

La categoria dei beni significativi - individuati dal D.M. del 29 dicembre 1999 - assume rilevanza, solo nelle ipotesi in cui siano realizzati interventi di manutenzione ordinaria e di manutenzione straordinaria su immobili a prevalente destinazione abitativa privata.

Condizione



Quanto appena affermato vale alla sola condizione che i citati beni vengano forniti dallo stesso soggetto che esegue la prestazione (i beni forniti da un soggetto diverso o acquistati direttamente dal committente dei lavori sono soggetti ad IVA con applicazione dell'aliquota nella misura ordinaria del 22%).

Definizioni		
Tipologia	Definizione	Esempio
Manutenzione ordinaria	Interventi edilizi che riguardano le opere di riparazione, rinnovamento e sostituzione delle finiture degli edifici e quelle necessarie ad integrare o mantenere in efficienza gli impianti tecnologici esistenti.	Sostituzione di un infisso con uno di eguale tipologia; sostituzione della pavimentazione; tinteggiatura delle pareti, dei soffitti, infissi interni ed esterni, il rifacimento di intonaci interni, l'impermeabilizzazione di tetti e terrazze; verniciatura delle porte dei garage; integrazione di un impianto di antenna, ecc.
Manutenzione straordinaria	Opere e le modifiche necessarie per rinnovare e sostituire parti anche strutturali degli edifici, nonché per realizzare ed integrare i servizi igienico-sanitari e tecnologici, sempre che	Installazione di ascensori e scale di sicurezza; realizzazione e miglioramento dei servizi igienici; sostituzione di infissi esterni e serramenti o persiane con serrande e con modifica di materiale o tipologia di infisso; rifacimento di scale e



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
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.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

	<p>non alterino la volumetria complessiva degli edifici e non comportino modifiche delle destinazioni di uso. Nell'ambito degli interventi di manutenzione straordinaria sono ricompresi anche quelli consistenti nel frazionamento o accorpamento delle unità immobiliari con esecuzione di opere anche se comportanti la variazione delle superfici delle singole unità immobiliari nonché del carico urbanistico purché non sia modificata la volumetria complessiva degli edifici e si mantenga l'originaria destinazione d' uso.</p>	<p>rampe; interventi finalizzati al risparmio energetico; recinzione dell'area privata; costruzione di scale interne; realizzazione nuovi impianti; installazione di una caldaia e dell'impianto termico; ecc.</p>
--	---	--

Si considerano "**immobili a prevalente destinazione abitativa privata**":

- ⇒ le singole unità immobiliari a destinazione abitativa (categorie catastali da A1 ad A11, escluso A10), a prescindere dall'effettivo utilizzo, e relative pertinenze;
- ⇒ gli interi fabbricati con più del 50% della superficie dei piani sopra terra destinati ad abitazione privata (non è necessario che ricorra l'altra condizione richiesta dalla Legge n. 408 del 1949 - c.d. Tupini - ossia che la superficie destinata a negozi non ecceda il 25% della superficie dei piani sopra terra).



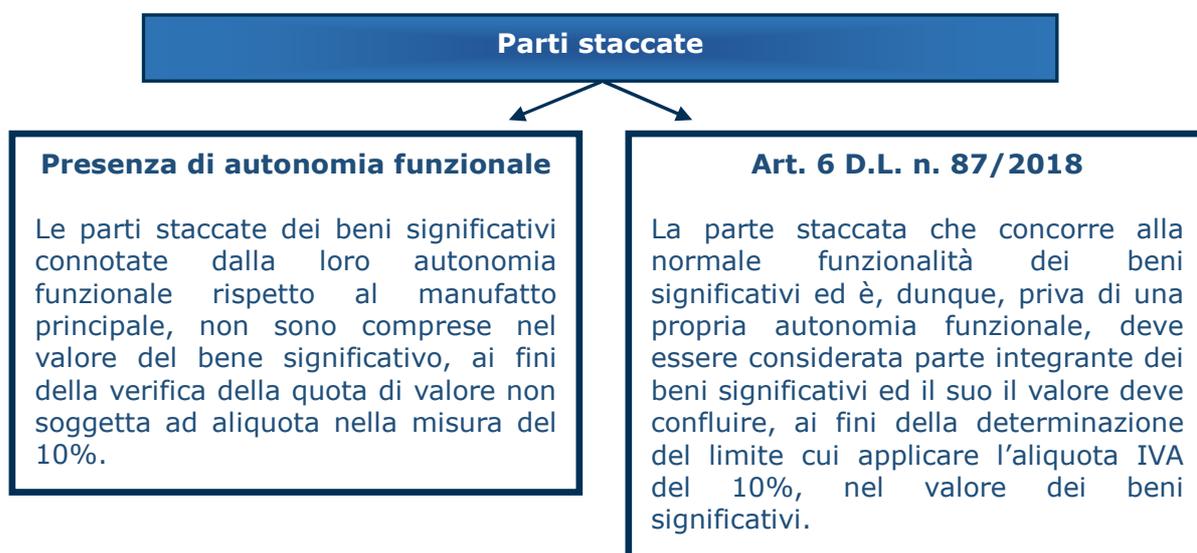
Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

Le parti staccate

Per le parti staccate dei beni significativi, fornite insieme a questi ultimi nell'ambito di una prestazione di servizi avente ad oggetto un intervento di manutenzione ordinaria o straordinaria su immobili a prevalente destinazione abitativa privata, la verifica in merito alla loro rilevanza rispetto al bene significativo, ai fini della corretta determinazione della base imponibile sulla quale applicare l'IVA con aliquota del 10%, "si effettua in base all'autonomia funzionale delle parti rispetto al manufatto principale" (Legge di Bilancio 2018).



La fatturazione

La previsione normativa di cui alla Legge di Bilancio 2018 stabilisce che al fine di evidenziare la corretta applicazione dell'aliquota IVA nella misura del 10% all'intervento di manutenzione, è necessario che la fattura emessa dal prestatore che realizza l'intervento indichi puntualmente oltre al corrispettivo complessivo dell'operazione, comprensivo del valore dei beni significativi forniti nell'ambito dell'intervento, anche il valore dei beni medesimi. Nella Circolare n. 12/E/2018, sono dettati i seguenti due principi:



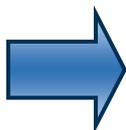
Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso



I dati richiesti dalla norma di interpretazione autentica devono essere puntualmente indicati nella fattura anche qualora dal calcolo suddetto risulti che l'intero valore del bene significativo possa essere assoggettato ad IVA con applicazione dell'aliquota nella misura del 10% (vale a dire anche qualora il valore del bene non sia superiore alla metà del valore dell'intervento agevolato);



Nel caso di intervento di recupero complesso in quanto avente ad oggetto una pluralità di opere/servizi tra le quali sono comprese la fornitura e l'installazione di beni significativi, a fronte del quale il committente si obblighi a pagare un unico corrispettivo riferito all'opera nel suo complesso (comprensivo sia del valore della prestazione di servizi sia del valore del bene significativo), in applicazione del modus operandi previsto dalla norma di interpretazione autentica, il fornitore/prestatore deve, in ogni caso, evidenziare separatamente in fattura il corrispettivo relativo all'intervento di recupero ed il valore imputabile ai beni significativi forniti nell'ambito dell'intervento (distintamente, vale a dire il valore di ciascun bene significativo o indistintamente, indicando il valore complessivo dei beni significativi forniti).

Valore bene significativo prodotto dal prestatore

Prima della Legge di Bilancio 2018, in merito alla determinazione del valore da imputare ai beni significativi, occorre far riferimento a quanto dettato nella Circolare n. 71/E/2000 in cui si affermava che questi andava determinato in base ai principi di carattere generale che disciplinano l'IVA ed, in particolare, tenendo conto della norma di cui all'articolo 13 del D.P.R. n. 633/1972 relativa alla determinazione base imponibile.



Ragioniere Tributario qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
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.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

Legge di Bilancio 2018



Il valore dei beni significativi deve tener conto solo di tutti gli oneri che concorrono alla produzione dei beni stessi e, dunque, sia delle materie prime che della manodopera impiegata per la produzione degli stessi e che, comunque, non può essere inferiore al prezzo di acquisto dei beni stessi.

La relazione illustrativa alla stessa manovra finanziaria ha chiarito che se il bene significativo fornito nell'ambito dell'intervento agevolato è prodotto dal prestatore stesso, ai fini dell'individuazione dell'aliquota IVA applicabile, il valore del bene è costituito dal relativo costo di produzione, comprensivo degli oneri che concorrono alla realizzazione del medesimo bene (il costo di produzione non può essere inferiore al costo delle materie prime utilizzate ed al costo della manodopera impiegata).

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)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
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.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

SCHEDA PRATICA

Beni significativi nel recupero edilizio

I° chiarimento



Individuazione bene significativo

I termini utilizzati per individuare i beni costituenti una parte significativa degli interventi di recupero devono essere intesi nel loro significato generico e non tecnico. Conseguentemente, sono classificabili come "beni significativi" anche quelli che hanno la medesima funzionalità di quelli espressamente menzionati nell'elenco citato, ma che per specifiche caratteristiche e/o per esigenze di carattere commerciale assumono una diversa denominazione.

Si tenga presente che l'elenco dei beni significativi di cui al DM 29 dicembre 1999 deve considerarsi tassativo, in quanto la limitazione all'applicazione dell'aliquota IVA nella misura del 10 per cento opera solo in relazione ai beni indicati dal decreto ministeriale.

ESEMPIO

Un contribuente acquista ed installa la stufa a pellet nella propria abitazione. La stufa è destinata anche a riscaldare l'acqua per l'impianto di termosifoni e per produrre l'acqua sanitaria. In tale ipotesi la stufa può essere considerata un "bene significativo" in quanto assimilabile ad una caldaia (bene significativo di cui all'elenco del DM 29 dicembre 1999).



Ragioniere Tributario qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
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.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



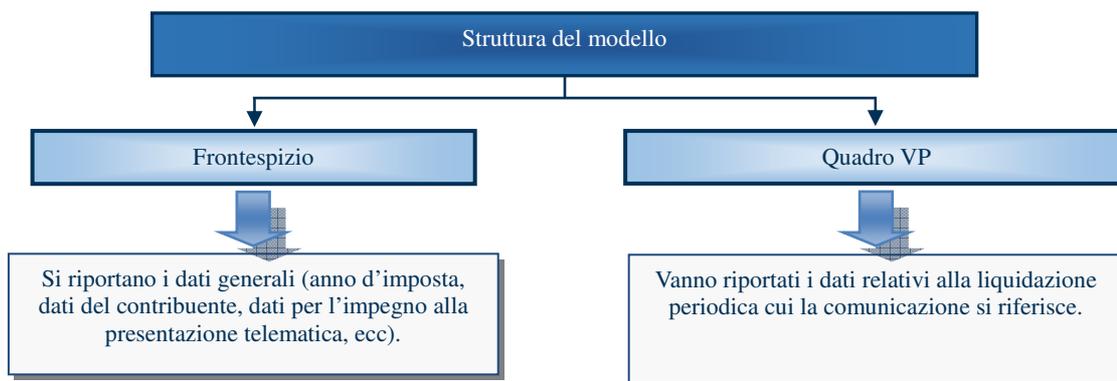
Rag. Renzo Del Rosso

II° chiarimento



Rilevanza del bene significativo

Qualora nell'ambito degli interventi in esame (manutenzione ordinaria e manutenzione straordinaria) siano impiegati i beni costituenti una parte significativa del valore della prestazione, l'aliquota del 10% si applica sull'intero valore del bene significativo fornito nell'ambito della prestazione se il suo valore non supera la metà di quello dell'intera prestazione.



ESEMPIO

Il valore complessivo della prestazione relativa ad un intervento di manutenzione ordinaria realizzato su un immobile a prevalente destinazione abitativa privata ammonta ad euro 2.000, di cui 800 è il valore del bene significativo (fornito dallo stessa ditta che esegue l'intervento).

In tale ipotesi, poiché il valore del bene significativo (800) NON supera la metà dell'intera prestazione, l'IVA al 10% si applicherà sui complessivi 2.000 euro.



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
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.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

III° chiarimento



Rilevanza del bene significativo

Qualora nell'ambito degli interventi in esame (manutenzione ordinaria e manutenzione straordinaria) siano impiegati i beni costituenti una parte significativa del valore della prestazione, l'aliquota del 10% si applica al bene solo fino a concorrenza della differenza tra il valore complessivo dell'intervento di recupero e quello dei beni significativi, se l'importo dei beni significativi supera il 50% del valore complessivo della prestazione (sul valore residuo del bene significativo trova applicazione l'aliquota nella misura ordinaria).

ESEMPIO

Il valore complessivo della prestazione relativa ad un intervento di manutenzione ordinaria realizzato su un immobile a prevalente destinazione abitativa privata ammonta ad euro 2.000, di cui 1.200 è il valore del bene significativo (fornito dallo stessa ditta che esegue l'intervento).

In tale ipotesi, poiché il valore del bene significativo (1.200) supera la metà dell'intera prestazione, l'IVA al 10% si applicherà:

- ⇒ sul valore complessivo della prestazione al netto del valore del bene significativo, ossia su 800 (2.000 - 1.200);
- ⇒ sul valore del bene significativo corrispondente al valore netto della prestazione, ossia su 800 euro.

Sui residui 400 euro si applicherà, invece, l'aliquota ordinaria del 22%.



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
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.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

IV° chiarimento



Parti staccate

Qualora l'intervento di manutenzione agevolato abbia ad oggetto l'installazione/sostituzione della sola componente staccata di un bene significativo (già installato precedentemente), ai fini dell'applicazione dell'aliquota agevolata, non è necessario alcun apprezzamento in merito all'autonomia funzionale di detta componente rispetto al bene significativo; in tal caso, infatti, l'intervento non ha ad oggetto l'installazione del bene significativo, bensì la sostituzione/installazione di una sua parte staccata. Il valore della parte staccata è attratto, invece, nel valore complessivo della prestazione di servizi.

ESEMPIO

E' il caso, ad esempio, di un contribuente che sostituisce il bruciatore della caldaia (bene significativo) già installata nella propria abitazione.

In tale ipotesi, anche se il bruciatore (componente parte staccata della caldaia), astrattamente considerato, non presenta un'autonomia funzionale rispetto alla caldaia, il valore dello stesso confluisce indistintamente nel valore della prestazione di servizi, ciò, in quanto nell'ambito dell'intervento non viene fornito il bene significativo (ossia la caldaia), bensì esclusivamente una componente dello stesso. Dunque, l'IVA al 10% si applica sull'intera prestazione (comprensiva anche del valore della parte staccata).



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
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.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

V° chiarimento



Installazione di tapparelle, scuri, veneziane, zanzariere, inferriare e grate

Tapparelle, scuri e veneziane sono funzionalmente autonomi rispetto agli infissi, a ragione del fatto che a differenza degli infissi, idonei a consentire l'isolamento ed il completamento degli immobili, i citati beni, sono installati allo scopo di proteggere gli infissi esterni dagli agenti atmosferici ed a preservare gli ambienti interni dalla luce e dal calore. Pertanto, in considerazione di tale autonomia funzionale rispetto agli infissi esterni e/o interni dell'abitazione, il valore/costo delle tapparelle, degli scuri e delle veneziane non è attratte nel valore degli infissi (beni significativi), ma è ricomprese nel valore della prestazione di servizio soggetta ad IVA con applicazione dell'aliquota nella misura del 10%.

Le stesse considerazioni esposte con riferimento alle tapparelle valgono anche ai fini del trattamento fiscale degli interventi di manutenzione aventi ad oggetto l'installazione di zanzariere e di inferriate o grate di sicurezza.

ESEMPIO

Se è eseguito un intervento di manutenzione avente ad oggetto l'installazione degli infissi comprendenti le tapparelle, l'IVA al 10% si applica su una base imponibile costituita dal corrispettivo pattuito per l'intervento di manutenzione, comprensivo del valore delle tapparelle. Gli infissi (beni significativi), invece, saranno interamente soggetti ad IVA con aliquota del 10% solo se il loro valore non supera la metà del valore dell'intera prestazione (ivi compreso, come precisato, il valore delle tapparelle). L'eventuale eccedenza di valore degli infissi resta, quindi, soggetto ad IVA con aliquota ordinaria del 22%. Diversamente, le tapparelle o gli altri sistemi oscuranti non assumono, in ogni caso, autonoma rilevanza rispetto al manufatto principale, qualora siano strutturalmente integrati negli infissi. In tal caso, ai fini dell'applicazione dell'aliquota IVA nella misura del 10%, il valore degli infissi è comprensivo del valore delle tapparelle.



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
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.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

VI° chiarimento



Fatturazione

Per la corretta fatturazione, l'Agenzia delle Entrate fornisce il seguente caso pratico:

Un contribuente realizza su un fabbricato a destinazione abitativa un intervento di manutenzione ordinaria o straordinaria che comprende, anche, la fornitura con posa in opera di un bene significativo prodotto dallo stesso prestatore, il cui valore sia superiore alla metà del corrispettivo pattuito per l'intervento agevolato. In particolare:

- ⇒ Valore bene significativo = 1.000 euro
- ⇒ Valore manodopera = 600 euro
- ⇒ Mark-up = 200 euro
- ⇒ Totale = 1.800 euro

Nell'esempio riportato in applicazione delle regole viste fin qui:

- ⇒ l'IVA al 10% si applicherà su 1.600 euro (dato da 600 euro di manodopera + mark-up + 800 euro per il bene significativo);
- ⇒ l'IVA al 22% si applicherà su 200 euro (pari alla eccedenza di valore del bene significativo).

Il prestatore, dunque, dovrà indicare in fattura:

- ⇒ il totale imponibile (1.800,00 euro);
- ⇒ separatamente l'ammontare dell'imposta con applicazione dell'aliquota nella misura del 10%;



Ragioniere Tributario qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
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.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>



Rag. Renzo Del Rosso

VII° chiarimento



Decorrenza

Eventuali comportamenti difformi rispetto alle disposizioni previste dalla norma di interpretazione autentica (ad esempio, erronea determinazione del valore dei beni significativi, emissione di fatture incomplete rispetto ai dati richiesti dalla norma) tenuti fino al 31 dicembre 2017 non possono essere contestati o le relative contestazioni andranno abbandonate, fatto salvo, il limite dei rapporti esauriti. Resta, comunque, precluso il rimborso dell'IVA eventualmente applicata in misura maggiore sulle operazioni effettuate entro la citata data.



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2013 - Registrazione n°576 FAC Certifica
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.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>

