
REVERSE CHARGE
- in vigore dal 1° gennaio 2015 -

1. INVERSIONE CONTABILE – nuove fattispecie

NUOVE FATTISPECIE

ARTICOLO 17 C.6 DPR 633/72

Let. a)



- 1) Interventi edilizi con rapporti a tre o più soggetti legati da un appalto e subappalto
- 2) Appartenenza a particolare gruppo Ateco
- 3) Appalto o contratto d'opera e non di fornitura

*alle prestazioni di servizi **diverse da quelle di cui alla lettera a-ter**), compresa la prestazione di manodopera, rese nel settore edile da soggetti subappaltatori nei confronti delle imprese che svolgono l'attività di costruzione o ristrutturazione di immobili ovvero nei confronti dell'appaltatore principale o di un altro subappaltatore. La disposizione non si applica alle prestazioni di servizi rese nei confronti di un contraente generale a cui venga affidata dal committente la totalità dei lavori*

Let. a-ter)



- 1) Estensione a 360° del reverse charge
- 2) Esteso non solo alle installazioni di impianti ma anche alle manutenzioni
- 3) Esclusi i lavori commissionati da privati

alle prestazioni di servizi di **pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative ad edifici**

2. INVERSIONE CONTABILE – nuove fattispecie

NUOVE FATTISPECIE TEMPORANEE PER 4 ANNI: DAL 2015-2018

Let. d-bis)



ESTENSIONE DEL REVERSE CHARGE
AL SETTORE ENERGETICO

ai trasferimenti di quote di emissioni di gas a effetto serra definite all'articolo 3 della direttiva 2003/87/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 13 ottobre 2003, e successive modificazioni, trasferibili ai sensi dell'articolo 12 della medesima direttiva 2003/87/CE, e successive modificazioni;

Let. d-ter)

ai trasferimenti di altre unità che possono essere utilizzate dai gestori per conformarsi alla citata direttiva 2003/87/CE e di certificati relativi al gas e all'energia elettrica;

Let. d-quater)

alle cessioni di gas e di energia elettrica a un soggetto passivo rivenditore ai sensi dell'articolo 7-bis, comma 3, lett. a);

Let. d-
quinqies)



ESTENSIONE DEL REVERSE CHARGE ALLA GDO
- sospeso fino ad autorizzazione comunitaria -

alle cessioni di beni effettuate nei confronti: • degli ipermercati (codice attività 47.11.1), • supermercati (codice attività 47.11.2), • discount alimentari (codice attività 47.11.3)

ARTICOLO 17 C.6 DPR 633/72

PULIZIA	43.39	Pulizia di nuovi edifici dopo la costruzione (trattasi di altri lavori di completamento e rifinitura)
	43.99.01	Pulizia a vapore, sabbiatura e attività simili per pareti 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(escludendo le attività di pulizia di impianti e macchinari)
	81.29.10	Servizi di disinfestazione(con esclusivo riferimento a edifici)
	N.B.	<p>Sembrano escluse le attività 81.29.91 e 81.29.99</p> <p>Dalla categoria 43 sembrano doversi escludere le seguenti attività :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 43.12: preparazione del cantiere(in quanto più che altro riferibili 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: relazione di coperture (in quanto non ricomprese nelle attività di completamento e forse più propriamente riconducibili all'attività di completamento e forse più propriamente riconducibili all'attività di costruzione vera e propria); ▪ 43.99: noleggio a caldo di attrezzature e macchinari.

4. INVERSIONE CONTABILE – nuove fattispecie

DEMOLIZIONE	43.11.00	Demolizione (con esclusione della demolizione di altre strutture)
-------------	----------	---

5. INVERSIONE CONTABILE – nuove fattispecie

IMPIANTI	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(incluso 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) – N.B. : servono chiarimenti per stabilire se ai fini in questione la piscina può essere considerato edificio o parte di esso .
	43.22.05	Installazione di impianti di irrigazione per giardini (inclusa manutenzione e riparazione) N.N. : servono chiarimenti per stabilire se ai fini in questione il giardino può essere considerato edificio o parte dio esso.
	43.29.01	Installazione,riparazione e manutenzione di ascensori o antivibrizioni.
	43.29.02	Lavori di isolamento tecnico,acustico o antivibrizioni.
43.29.09	Altri lavori di costruzione e installazione n.c.a (solo se riferite ad edifici)	

6. INVERSIONE CONTABILE – nuove fattispecie

COMPLETAMENTO	43.31.00	Intonacatura e stuccatura
	43.32.01	Posa in opera di casseforti,forzieri,porte blindate.
	43.32.02	Posa in opera di infissi,arredi, controsoffitti,pareti mobili e simili.
	43.34.00	Rivestimento di pavimenti e muri.
	43.34.00	Tinteggiatura e posa in opera di vetri
	43.39.01	Attività non specializzate di lavori edili – muratori (dovrebbero però rimanere escluse le attività di costruzione degli edifici) Es. realizzazione e ripristino di muretti a secco.
	43.39.09	Altri lavori di completamento e di finitura degli edifici n.c.a.

7. INVERSIONE CONTABILE – nuove fattispecie

Caso	Committente	Modalità di assolvimento dell'imposta
SOGGETTO CHE COSTRUISCE UN EDIFICIO	▪ SOGGETTO IVA	<ul style="list-style-type: none"> ▪ SUL CONTRATTO DI <u>APPALTO</u> : SI APPLICA L'IVA ▪ SU CONTRATTO DI <u>SUBAPPALTO</u> : APPLICA REVERSE DA LETTERA A), CO.6 ART.17 DPR 633/72
SOGGETTO CHE PRESTA LAVORI DI <u>PULIZIA IN UN EDIFICIO</u>	▪ SOGGETTO IVA	<ul style="list-style-type: none"> ▪ SUL CONTRATTO DI <u>APPALTO</u> : APPLICA REVERSE DA LETTERA A-TER), CO.6 ART.17 DPR 633/72 ▪ SU CONTRATTO DI <u>SUBAPPALTO</u> : APPLICA REVERSE DA LETTERA A-TER), CO.6 ART.17 DPR 633/72
SOGGETTO CHE PRESTA LAVORI DI <u>PULIZIA IN UN EDIFICIO</u>	▪ PRIVATO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ APPLICA L'IVA, PERCHÈ IL COMMITTENTE NON PUÒ ASSOLVERE L'IMPOSTA CON REVERSE CHARGE
SOGGETTO CHE PRESTA LAVORI DI <u>PULIZIA SU UNA STRADA</u>	▪ SOGGETTO IVA	<ul style="list-style-type: none"> ▪ APPLICA L'IVA PERCHÈ NON RELATIVO AD UN EDIFICIO

8. INVERSIONE CONTABILE – nuove fattispecie

DEFINIZIONE DI EDIFICIO

- Qualsiasi costruzione coperta isolata da vie o da spazi vuoti, oppure separata da altre costruzioni mediante muri che si elevano, senza soluzione di continuità, dalle fondamenta al tetto, che disponga di uno o più liberi sulla via, e possa avere una o più scale autonome (cfr. **Risoluzione n. 46/e/1998 – Circolare n. 1820 del 23-7-1960 Ministero dei lavori pubblici**);
- l'edificio è un sistema costituito dalle strutture edilizie esterne che delimitano uno spazio di volume definito, dalle strutture interne che ripartiscono detto volume e da tutti gli impianti e dispositivi tecnologici che si trovano stabilmente al suo interno; la superficie esterna che delimita un edificio può confinare con tutti o alcuni di questi elementi : l'ambiente esterno, il terreno, altri edifici; il termine può riferirsi ad un intero edificio ovvero parti di edificio progettate o ristrutturate per essere un'unità immobiliare a sé stanti (art. 2, Lgs n. 192/2005)

9. INVERSIONE CONTABILE – nuove fattispecie

<p>SOGGETTO CHE INSATALLA UN IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE SU UNA STRADA</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ SOGGETTO IVA ▪ PRIVATO 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ SU CONTRATTO DI APPALTO : APPLICA L'IVA ▪ SU CONTRATTO DI APPALTO : APPLICA REVERSE DA LETTERA A). Co. 6 ART.17
<p>SOGGETTO CHE INSTALLA UN IMPIANTO ELETTRICO SU UN EDIFICIO</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ SOGGETTO IVA 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ SU CONTRATTO DI APPALTO : APPLICA REVERSE DA LETTERA A-TER),Co. 6 ART.17 DPR 633/72 ▪ SU CONTRATTO DI SUBAPPALTO : APPLICA REVERSE DA LETTERA A-TER),Co. 6 ART.17 DPR 633/72
<p>SOGGETTO CHE INSTALLA UN IMPIANTO ELETTRICO SU UN EDIFICIO</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ PRIVATO 	<ul style="list-style-type: none"> • APPLICA L'IVA PERCHÈ NON RELATIVO AD EDEFICIO
<p>SOGGETTO CHE EFFETTUA LAVORI DI MANUTENZIONE SU UN IMPIANTO IDRAULICO SU UN EDEFICIO</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ SOGGETTO IVA 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ SU CONTRATTO DI APPALTO : APPLICA REVERSE DA LETTERA A-TER),Co. ART. 17 DPR 633/72 ▪ SU CONTRATTO DI SUBAPPALTO : APPLICA REVERSE DA LETTERA A-TER)Co. 6 ART.17 DPR 633/72
<p>SOGGETTO CHE EFFETTUA LAVORI DI MANUTENZIONE SU UN IMPIANTO IDRAULICO SU UN EDEFICIO</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ PRIVATO 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ APPLICA L'IVA, PERCHÈ IL COMMITTENTE NON PUÒ ASSOLVERE L'IMPOSTA CON REVERSE CHANGE

10. INVERSIONE CONTABILE – nuove fattispecie

<p>SOGGETTO CHE POSA UN PAVIMENTO SU UN EDEFICIO</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ SOGGETTO IVA 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ SU UN CONTRATTO DI APPALTO : APPLICA REVERSE DA LETTERA A-TER),CO. 6 ART. 17 DPR 633/72 ▪ SU CONTRATTO DI SUBAPPALTO : APPLICA REVERSE DA LETTERA A-TER), Co. 6. art. 17 DPR 633/72
<p>SOGGETTO CHE POSA UN PAVIMENTO SU UN EDEFICIO</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ PRIVATO 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ APPLICA L'IVA perché IL COMMITTENTE NON Può ASSolvere L'IMPOSTA CON REVERSE CHARGE
<p>SOGGETTO CHE CEDE UNA CALDAIA</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ SOGGETTO IVA 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ APPLICA L'IVA PERCHÈ INTEGRA UNA CESSIONE DI BENI
<p>SOGGETTO CHE CEDE UNA CALDAIA</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ PRIVATO 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ APPLICA L'IVA perché INTEGRA UNA CESSIONE DI BENI

11. INVERSIONE CONTABILE – nuove fattispecie

Violazione	Sanzione
CESSIONARIO/COMMITTENTE NON ASSOLVE L'IMPOSTA, RELATIVA AGLI ACQUISTI, MEDIANTE IL MECCANISMO DELL'INVERSIONE CONTABILE	Dal 100 AL 200% dell'imposta con un minimo 258 euro
FORNITORE ADDEBITA L'IMPOSTA IN FATTURA IN MODO IRREGOLARE, OMETTENDONE IL VERSAMENTO	Dal 100 al 200% dell'imposta con un minimo 258 euro
ASSOLVIMENTO DELL'IMPOSTA, ANCORCHÈ IRREGOLARE, FERMO RESTANDO IL DIRITTO ALLA DETRAZIONE	Sanzione pari al 3% dell'imposta, con minimo 258 euro

12. INVERSIONE CONTABILE – nuove fattispecie

NUOVE FATTISPECIE

Art.74 co.7 DPR
633/72

*Per le cessioni di rottami, cascami e avanzi di metalli ferrosi e dei relativi lavori, di carta da macero, di stracci e di scarti di ossa, di pelli, di vetri, di gomma e plastica, nonché di **bancali in legno (pallet) recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo**, intendendosi comprese anche quelle relative agli anzidetti beni che siano stati ripuliti, selezionati, tagliati, compattati, lingottati o sottoposti ad altri trattamenti atti a facilitarne l'utilizzazione, il trasporto e lo stoccaggio senza modificarne la natura, al pagamento dell'imposta è tenuto il cessionario, se soggetto passivo d'imposta nel territorio dello Stato.*

CESSIONE DI BANCALI DI LEGNO (PALLET) RECUPERATI A CICLI DI UTILIZZO SUCCESSIVI AL PRIMO

Split payment
- in vigore dal 1° gennaio 2015 -

14. SPLIT PAYMENT

SPLIT PAYMENT – art.17-ter DPR 633/72

OPERAZIONI POSTE IN ESSERE
DAL 1° GENNAIO 2015

PARTICOLARE MECCANISMO

- cessione di beni
- e prestazioni di servizi

effettuate nei confronti della P.A.

che l'imposta sia versata in ogni caso dagli enti stessi
(se **debitori d'imposta**) secondo modalità e termini
fissati con DM MEF.

15. SPLIT PAYMENT

AMBITO SOGGETTIVO

ENTI PUBBLICI:

- Stato, organi dello Stato ancorché dotati di personalità giuridica,
- enti pubblici territoriali e dei consorzi tra essi costituiti
- camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura
- istituti universitari,
- aziende sanitarie locali,
- enti ospedalieri,
- enti pubblici di ricovero e cura aventi prevalente carattere scientifico
- enti pubblici di assistenza e beneficenza e di previdenza

L'IVA È VERSATA DALL'ENTE PUBBLICO (E NON PIÙ DAL SOGGETTO CHE EMETTE FATTURA)

16. SPLIT PAYMENT

ASPETTI CONTABILI

- **FORNITORE** EMETTERÀ FATTURA CON LA RIVALSA DELL'IVA - indicando che tale imposta non verrà mai incassata ai sensi dell'art. 17 – ter del D.P.R. 633/1972 (split payment);
- L'IMPOSTA INDICATA IN FATTURA VERRÀ REGOLARMENTE REGISTRATA IN CONTABILITÀ DAL **CEDENTE**, e andrà stornata o contestualmente alla registrazione della fattura o con un'apposita scrittura dal totale del credito accesso verso l'ente pubblico.

17. SPLIT PAYMENT

ESEMPIO

Ipotizziamo che la società XY S.r.l. abbia emesso, nei confronti del Comune di Milano, in data 5 gennaio 2015, la seguente fattura

XY S.r.l.

Spett.le Comune di Milano

Fattura n. 2 del 5 gennaio 2015

Si rimette fattura per servizi di pulizia prestati presso i Vostri locali

Imponibile: Euro 10.000

Iva (22%): Euro 2.200

Totale Fattura: Euro 12.200

“Iva versata dal committente ai sensi dell’articolo 17-ter DPR 633/72”

Nella fattura è comunque indicata l’Iva, sebbene la società XY S.r.l. non la incasserà: sarà infatti il Comune di Milano a riversarla direttamente all’Erario. Per tale motivo, l’Iva sarà indicata anche nei registri Iva, anche se non concorrerà alla liquidazione Iva periodica.

18. SPLIT PAYMENT

SPLIT PAYMENT vs. REVERSE CHARGE

Il meccanismo dello split payment, sebbene produca, sostanzialmente, gli stessi effetti del reverse charge, rimane comunque una **fattispecie diversa rispetto a quest'ultima**.

- **REVERSE CHARGE** -> emettiamo fattura senza indicazione dell'Iva, per poi riportare l'imposta sia nel registro Iva acquisti che nel registro Iva vendite
- **SPLIT PAYMENT** -> l'Iva deve essere indicata in fattura e non andrà annotata anche nel registro Iva acquisti.

SPLIT PAYMENT

≠

REVERSE CHARGE

19. SPLIT PAYMENT

FATTURE	SI APPLICA
Fattura di SERVIZI DI PULIZIA,DEMOLIZIONE,INSTALLAZIONE DI IMPIANTI,COMPLETAMENTO + acquisti che concernono la sfera commerciale	REVERSAE CHARGE
Fattura di SERVIZI DI PULIZIA,DEMOLIZIONE,INSTALLAZIONE DI IMPIANTI,COMPLETAMENTO + acquisti che concernono la sfera istituzionale	SPLIT PAYMENT

REVERSE CHARGE & SPLIT PAYMENT

Casi pratici

21. REVERSE CHARGE & SPLIT PAYMENT

IN VIGORE DAL 1° GENNAIO 2015

- Le due novità s'intrecciano (pericolosamente)
- **Prestazioni di servizi:** *servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative ad edifici* rese a **enti pubblici**

- **Corrette modalità di fatturazione**

Reverse charge: *inversione contabile ex art. 17, co. 6, lett. a-ter), D.P.R. 633/1972*

Split payment: *scissione dei pagamenti (Decreto firmato)*

22. REVERSE CHARGE & SPLIT PAYMENT

Reverse charge nel settore edile

?

Split payment



Il meccanismo dello split payment **NON** si applica agli acquisti effettuati dalla P.A. per i quali gli enti pubblici in questione «*sono debitori d'imposta ai sensi delle disposizioni in materia d'imposta sul valore aggiunto*»

In sostanza, vengono assoggettate allo split payment tutti gli acquisti effettuati dalla P.A., sia che agisca nella veste istituzionale che commerciale, ad eccezione di quelli per i quali l'ente è debitore d'imposta in quanto soggetto agli obblighi di reverse charge.

QUANDO L'ENTE PUBBLICO È DEBITORE D'IMPOSTA?

23. REVERSE CHARGE & SPLIT PAYMENT

ARTICOLO 7 (Rinvio)

1. Resta fermo quanto previsto dalle disposizioni generali in materia di imposta sul valore aggiunto per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi, effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni per le quali quest'ultime sono debitori d'imposta

24. REVERSE CHARGE & SPLIT PAYMENT

Pubblica amministrazione che acquista nell'esercizio d'impresa beni o servizi da un soggetto non stabilito nel territorio dello Stato

si applica in tal caso il meccanismo dell'inversione contabile generalizzata di cui all'articolo 17, secondo co, del d.P.R. n. 633/1972.

Pubblica amministrazione non soggetto passivo, identificato agli effetti dell'IVA, che effettua acquisti intracomunitari di beni oltre la soglia di euro 10.000 annui;

le fatture sono da registrarsi ai sensi dell'articolo 47, comma 3, del d.l. n. 331/1993 e la relativa IVA va versata ai sensi dell'articolo 49 dello stesso decreto.

Pubblica amministrazione che acquista nell'esercizio d'impresa rottami di ferro

si applica in tal caso il meccanismo dell'inversione contabile interna di cui all'articolo 74, settimo comma, del d.P.R. n. 633/1972;

25. REVERSE CHARGE & SPLIT PAYMENT

?

QUANDO L'ENTE PUBBLICO E' DEBITORE D'IMPOSTA?

Art. 4, co. 5, D.P.R. 633/1972

NON sono considerate attività commerciali le operazioni effettuate dallo Stato, dalle regioni, dalle province, dai comuni e dagli altri enti di diritto pubblico nell'ambito di attività di pubblica autorità, ad eccezione del caso in cui lo svolgimento di tali attività provocherebbe distorsioni della concorrenza.

(Art. 13 della dir. 2006/112/CE) Per le suddette attività, dunque, troverà applicazione lo split payment e non il reverse charge.

Allegato I, Dir. 2006/112/UE :1) i servizi di telecomunicazioni; 2) erogazione di acqua, gas, energia elettrica e termica; 3) trasporto di beni; 4) prestazioni di servizi portuali e aeroportuali; 5) trasporto di persone; 6) cessioni di beni nuovi prodotti per la vendita; 7) operazioni degli organismi agricoli d'intervento relative ai prodotti agricoli ed effettuate in applicazione dei regolamenti sull'organizzazione comune dei mercati di tali prodotti; 8) gestione di fiere ed esposizioni a carattere commerciale; 9) depositi.

26. REVERSE CHARGE & SPLIT PAYMENT

NUOVE FATTISPECIE TEMPORANEE PER 4 ANNI: DAL 2015-2018

?

QUANDO L'ENTE PUBBLICO E' DEBITORE D'IMPOSTA?

Il carattere di pubblica autorità dell'attività svolta non dipende dall'oggetto o dal fine dell'attività ma dalle sue modalità di svolgimento. È necessario verificare se il rapporto fra l'Ente ed il soggetto-terzo è caratterizzato dall'esercizio di poteri di natura unilaterale e autoritativa o si basa su un rapporto contrattuale bilaterale (Corte di Giustizia, sentenza del 17 ottobre 1989, procedimenti riuniti C-231/87 e C-129/88, Comune di Carpaneto Piacentino e a.)

In considerazione della suindicata pronuncia della Corte di Giustizia, l'Amministrazione finanziaria ha considerato riconducibili alla categoria delle attività svolte in veste di pubblica autorità "quelle che costituiscono cura effettiva di interessi pubblici, poste in essere nell'esercizio di poteri amministrativi". La normativa comunitaria, infatti, "sottrae all'applicazione dell'IVA solo le operazioni effettuate da soggetti pubblici nell'esercizio di funzioni di tipo autoritativo, non imprenditoriale". (Risoluzione del 9 aprile 2002, n. 112/E)

27. REVERSE CHARGE & SPLIT PAYMENT

NUOVE FATTISPECIE TEMPORANEE PER 4 ANNI: DAL 2015-2018

?

QUANDO L'ENTE PUBBLICO E' DEBITORE D'IMPOSTA?

CM 18 /1976

Poste in essere nella qualità di pubblica autorità	Poste in essere nello svolgimento di attività d'impresa
Certificazioni per l'anagrafe, stato civile, leva, polizia locale, vigilanza urbana, ecc.	distribuzione di acqua, gas, elettricità e vapore, servizi connessi; b) lavorazione e distribuzione di latte; trasporti di persone; trasporti di cose; gestione farmacie; gestione centri sportivi , d'istruzione e culturali, musei e biblioteche , servizi connessi; gestione vie pubbliche a pedaggio; servizi portuali e aeroportuali; gestione autoparcheggi; gestione mense, spacci, bar, dormitori; gestione giochi, teatri , sale di spettacolo, ecc.; essiccatoi, depositi, semenzai, vivai, mulini, forni, bagni lavatoi; mercati e fiere coperti , mostre, macelli, servizi connessi; fabbrica e vendita ghiaccio; servizi sanitari e sociali (prestazioni sanitarie e analisi profilassi, disinfestazioni, derattizzazioni, canili comunali; lavori di studio e ricerca; attività editoriali e tipografica; cessione loculi cimiteriali; servizi d'affissione; operazioni di finanziamento; gestioni opifici, caseifici, ecc pesa pubblica; gestione beni demaniali e patrimoniali; cessioni prodotti agricoli, forestali o della pesca; servizi resi nell'interesse di privati e dietro corrispettivo.

28. REVERSE CHARGE & SPLIT PAYMENT

NUOVE FATTISPECIE TEMPORANEE PER 4 ANNI: DAL 2015-2018

?

QUANDO L'ENTE PUBBLICO E' DEBITORE D'IMPOSTA?

CASO	COMMITTENTE ENTE PUBBLICO	MODALITA' DI ASSOLVIMENTO DELL' IMPOSTA
SOGGETTO CHE PRESTA LAVORI DI PULIZIA <u>IN UNA SCUOLA</u>	VESTE ISTITUZIONALE	Split payment
SOGGETTO CHE PRESTA LAVORI DI PULIZIA <u>IN UN EDIFICIO DELLA PROVINCIA</u>	VESTE ISTITUZIONALE	Split payment
SOGGETTO CHE PRESTA LAVORI DI PULIZIA <u>SU UNA STRADA PUBBLICA</u>	VESTE ISTITUZIONALE	Split payment
SOGGETTO CHE INSTALLA UN IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE <u>SU UNA STRADA PER CONTO DEL COMUNE</u>	VESTE ISTITUZIONALE	Split payment

29. REVERSE CHARGE & SPLIT PAYMENT

NUOVE FATTISPECIE TEMPORANEE PER 4 ANNI: DAL 2015-2018

?

QUANDO L'ENTE PUBBLICO E' DEBITORE D'IMPOSTA?

SOGGETTO CHE CEDE UNA CALDAIA AD ASL	SOGGETTO PASSIVO IVA	Split payment
SOGGETTO CHE CEDE E INSTALLA CLIMATIZZATORI NEL TEATRO GESTITO DAL COMUNE	SOGGETTO PASSIVO	Il reverse charge dovrebbe applicarsi esclusivamente alla parte relativa all'installazione; Sulla cessione del climitazionere dovrebbe applicarsi lo split payment;
MANUTENZIONE IMPIANTO ELETTRICO TEATRO PUBBLICO	SOGGETTO PASSIVO	Applica reverse da lettera a-ter), co.6 art.17 D.p.r. 633/72.
SERVIZI DI PULIZIA SPIAGGIA	SOGGETTO PASSIVO	Split payment (la prestazione non è relativa ad edificio)
SERVIZIO DI PULIZIA BIBLIOTECA PUBBLICA	SOGGETTO PASSIVO	Applica reverse da lettera a-ter), co.6 art.17 d.p.r. 633/72.

30. REVERSE CHARGE & SPLIT PAYMENT

SOGGETTO CHE INSTALLA UN IMPIANTO ELETTRICO <u>IN UN OSPADALE</u>	VESTE ISTITUZIONALE	Split payment
SOGGETTO CHE EFFETTUA LAVORI DI MANUTENZIONE SU UN IMPIANTO IDRAULICO <u>SU UN EDIFICIO PUBBLICO</u>	VESTE ISTITUZIONALE	Split payment
SOGGETTO CHE POSA UN PAVIMENTO <u>SU UN EDIFICIO PUBBLICO</u>	SOGGETTO PASSIVO IVA	Applica reverse da lettera a-ter), co.6 art.17 d.p.r. 633/72.

31. REVERSE CHARGE & SPLIT PAYMENT

SERVIZI DI PROGETTAZIONE IMMOBILE PER COMUNE DA SOGGETTO NON RESIDENTE	VESTE ISTITUZIONALE	<ul style="list-style-type: none">• NO Split payment• NO Recerse da lettera a-ter) co. 6 art. 17 D.P.R. 633/72
--	---------------------	---


SPLIT PAYMENT E REVERSE CHARGE

I chiarimenti della circolare 1/E/2015

33. REVERSE CHARGE & SPLIT PAYMENT

Art. 17 ter

Fattura emessa nei confronti di:

- 
- Stato;
 - organi dello Stato anche se dotati di personalità giuridica;
 - consorzi costituiti tra enti pubblici territoriali
 - camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura,
 - istituti universitari;
 - Aziende sanitarie locali, esenti ospedalieri, enti pubblici di ricovero e cura aventi prevalente carattere scientifico;
 - enti pubblici assistenza e beneficenza e quelli di previdenza.

34. REVERSE CHARGE & SPLIT PAYMENT

Split payment: ambito soggettivo - C.M. 1/E/2015 -

Art. 17 – ter, D.P.R. 633/1972	C.M. 1/E/2015
Organi dello stato	Anche le istituzioni scolastiche e le istituzioni per l'alta formazione artistica, musicale e coreutica (AFAM).
Enti pubblici territoriali	Oltre a Regioni, province, Comuni, Città metropolitane e Consorzi tra i suddetti enti anche Comunità montane, Comunità isolate e Unioni di Comuni
Camere di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura	Unioni regionali delle Camere di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura

35. REVERSE CHARGE & SPLIT PAYMENT

Split payment: ambito soggettivo - C.M. 1/E/2015 -


Art. 17 – ter, D.P.R. 633/1972	C.M. 1/E/2015
Aziende sanitarie locali	Enti pubblici che sono subentrati ai soggetti del servizio sanitario nazionale nell'esercizio di una pluralità di funzioni amministrative e tecniche
Altri enti	Enti ospedalieri, enti pubblici di ricovero e cura aventi prevalente carattere scientifico (I.R.C.C.S.); enti pubblici di assistenza e beneficenza, ossia, Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza (IPAB) e Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (ASP); enti pubblici di previdenza (INPS, Fondi pubblici di previdenza).

36. REVERSE CHARGE & SPLIT PAYMENT

Per ragioni di semplicità operativa e per dare maggiori elementi di certezza agli operatori (sia ai fornitori che agli stessi enti pubblici acquirenti) può essere utile avvalersi, al fine di una più puntuale individuazione dei soggetti pubblici destinatari della disciplina della scissione dei pagamenti, dell'ausilio dell'Indice delle Pubbliche Amministrazioni (c.d. IPA), consultabile alla pagina <http://indicepa.gov.it/documentale/ricerca.php>.

37. REVERSE CHARGE & SPLIT PAYMENT

Soggetti esclusi



Il meccanismo dello split payment NON è applicabile per: gli Ordini professionali, gli Enti ed istituti di ricerca, le Agenzie fiscali, le Autorità amministrative indipendenti (quale, ad esempio, l'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni – AGCOM), le Agenzie regionali per la protezione dell'ambiente (ARPA), gli Automobile club provinciali, l'Agenzia per la rappresentanza negoziale delle pubbliche amministrazioni (ARAN), l'Agenzia per L'Italia Digitale (AgID), l'Istituto nazionale per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro (INAIL), l'Istituto per lo studio e la prevenzione oncologica (ISPO), nonché agli enti previdenziali privati o privatizzati.

38. REVERSE CHARGE & SPLIT PAYMENT

NIENTE SPLIT PAYMENT PER RICEVUTE FISCALI E SCONTRINI

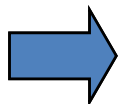


Lo split payment si applica solo alle operazioni documentate mediante **fattura** emessa in base all'articolo 21 del Dpr 633/72.

Sono invece escluse tutte le operazioni certificate dal fornitore mediante emissione di ricevuta fiscale o di scontrino fiscale; sono inoltre esclusi i casi in cui venga legittimamente emesso scontrino o documento non fiscale nonché le operazioni dei soggetti che si avvalgono della trasmissione telematica dei corrispettivi o di altre modalità semplificate di certificazione.

39. SLIT PAYMENT & REVERSE CHARGE

?



SANZIONI

INCERTEZZA NORMATIVA (ART. 10 STATUTO DEL CONTRIBUENTE)

Si conferma la non sanzionabilità delle violazioni relative alle modalità di versamento IVA eventualmente commesse prima dell'emanazione della circolare n. 1/E del 9 febbraio 2015 e dunque fino all'8 febbraio 2015.

Considerando le numerose incertezze applicative, l'Amministrazione Finanziaria nella C.M. 1/E/2015 ha chiarito che:

- ove le pubbliche amministrazioni, dopo il 1° gennaio 2015, abbiano corrisposto al fornitore l'IVA ad esse addebitata in relazione ad operazioni fatturate a partire dalla medesima data e, a sua volta, il fornitore abbia computato in sede di liquidazione, secondo le modalità ordinarie, l'imposta incassata dalle pubbliche amministrazioni, non occorrerà effettuare alcuna variazione:
- diversamente, ove il fornitore abbia erroneamente emesso fattura con l'annotazione "scissione dei pagamenti", lo stesso dovrà correggere il proprio operato ed esercitare la rivalsa nei modi ordinari. In tal caso le pubbliche amministrazioni dovranno corrispondere al fornitore anche l'IVA relativa all'operazione ricevuta.

40. SLIT PAYMENT & REVERSE CHARGE

Risoluzione 15/E del 12.02.2015: modalità di versamento enti pubblici



Con la **Risoluzione 15/E del 12.02.2015**, l'Amministrazione Finanziaria ha istituito il codice tributo "620E", denominato "*IVA dovuta dalle PP.AA.- Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972*".

Attraverso il suddetto codice tributo, gli enti pubblici interessati potranno versare, mediante il **modello F24 Enti pubblici**, l'imposta trattenuta ai propri fornitori ai sensi dell'art. 17 -ter, D.P.R. 633/1972.

41. SLIT PAYMENT & REVERSE CHARGE

Risoluzione 15/E del 12.02.2015

Pubbliche Amministrazioni,
diverse dalle precedenti,
autorizzate a detenere un
conto corrente presso una
banca convenzionata con
l'Agenzia delle entrate
ovvero presso Poste italiane



Mediante versamento
unificato di cui all'articolo
17 del decreto legislativo 9
luglio 197, n. 241

Con la **Risoluzione 15/E del 12.02.2015**, l'Amministrazione Finanziaria ha istituito il codice tributo "6040", denominato "IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti - art. 17-ter DPR 633/1972 per consentire il versamento unificato di cui all'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241

42. SLIT PAYMENT & REVERSE CHARGE

Risoluzione 15/E del 12.02.2015

Pubbliche Amministrazioni,
diverse dalle precedenti



Direttamente all'entrata del
bilancio dello Stato con
imputazione ad un articolo
di nuova istituzione del
capitolo 1203

Per i versamenti da effettuare con le modalità su descritte, si precisa che dovranno essere imputati al capo 8, capitolo 1203, articolo 12 del bilancio dello Stato

43. SLIT PAYMENT & REVERSE CHARGE

MANUTENZIONE IMPIANTI: SI APPLICA IL REVERSE CHARGE



**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