



INFO N° 01-2007
**REVERSE CHARGE IN EDILIZIA
DECORRE DALL'1.1.2007**

ALESSANDRO FESTI E DANIELA MASCOTTO

QUADRO NORMATIVO

Decorrenza: con circolare 29.12.2006, n. 37/E l'Agenda delle Entrate ha specificato che il meccanismo del reverse charge (inversione contabile) in edilizia trova applicazione dal **01.01.2007**, data di entrata in vigore della Finanziaria 2007.

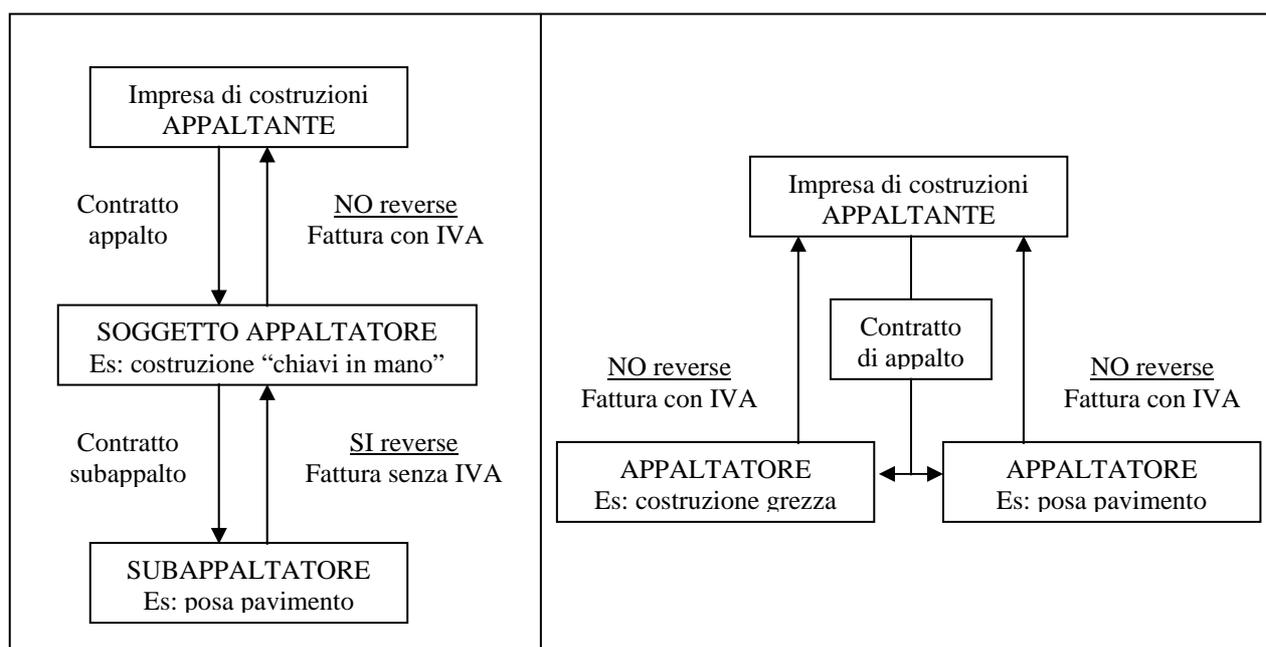
Settore interessato: è quello **edile**. Il nuovo art.17, co. 6, lett. a) D.P.R. 633/1972 prevede che il meccanismo del reverse charge "... è applicabile alle prestazioni di servizi, compresa la prestazione di manodopera, rese nel settore edile da soggetti subappaltatori nei confronti delle imprese che svolgono l'attività di costruzione o ristrutturazione di immobili ovvero nei confronti dell'appaltatore principale o di un altro subappaltatore."

TIPOLOGIE CONTRATTUALI INTERESSATE

Il reverse charge trova applicazione nei casi in cui i **subappaltatori effettuano servizi nei confronti di imprese del comparto edilizio** che si pongono, in relazione all'intervento realizzato quali:

- **appaltatori;**
- **a loro volta subappaltatori.**

Il reverse charge **non è applicabile** alle prestazioni di servizi rese in forza di contratti d'appalto **direttamente** nei confronti delle imprese di costruzione/ristrutturazione.





Contratti: la circolare 37/E precisa che i servizi agli appaltatori/subappaltatori nel settore edile sono soggetti al reverse charge sia se resi sulla base di un **contratto di appalto**, sia se resi sulla base di un **contratto di prestazione d'opera**.

Appalto: l'esecutore si avvale di una struttura organizzativa tendenzialmente articolata.

Contratto di prestazione d'opera: prevale l'attività lavorativa del prestatore secondo il modulo organizzativo della piccola impresa: il lavoro personale del prestatore risulta prevalente rispetto alla organizzazione dei mezzi approntati per l'esecuzione del servizio.

Esclusioni: sempre la circolare N. 37/E precisa che **sono escluse** dal meccanismo del reverse charge:

- **forniture di beni con posa in opera:** la posa in opera assume una funzione accessoria rispetto alla cessione del bene, infatti ai fini IVA costituiscono cessioni di beni e non prestazioni di servizi;
- **prestazioni d'opera intellettuale** rese da professionisti;
- **rapporti posti in essere all'interno dei consorzi e delle altre strutture associative** analoghe.



ADEMPIMENTI

Con il meccanismo del reverse charge debitore dell'imposta è il destinatario della prestazione.

Il **prestatore del servizio** (subappaltatore) dovrà **emettere una fattura senza addebito dell'imposta**, indicando il motivo per cui l'imposta non viene applicata come nell'esempio che segue: *"prestazione di servizi soggetta al reverse charge ex art. 17, co.6, D.P.R. 633/1972 – l'applicazione dell'IVA è a carico del destinatario della fattura"*.
La fattura così emessa va **annotata nel registro delle fatture emesse**.

N.B! la C.M. 29.12.2006, n. 37/E precisa che le fatture emesse in applicazione del reverse charge **sono esenti dall'imposta di bollo** in quanto riferite ad operazioni soggette ad IVA.

MARIO BIANCHI

Posatore

Via Garibaldi 11 38068 Rovereto

CF BCHMRA70C30H612F

P.I. 01234567222

NUOVA EDILIZIA 2000

Via Roma 121

38100 TRENTO TN

Cf e pi: 09873216542

Fattura n° 01-2007
Rovereto, 08.01.2007

Lavori posa presso Vs cantiere di via Rovigo a Rovereto

Importo concordato:

10.000,00

Totale fattura

10.000,00

prestazione di servizi soggetta al reverse charge ex art. 17, co.6, D.P.R. 633/1972 – l'applicazione dell'IVA è a carico del destinatario della fattura

L'appaltatore: una volta ricevuta la fattura (senza IVA) l'appaltatore deve:

1. provvedere ad **integrarla** con l'indicazione dell'**aliquota** e della relativa **imposta**;
2. **annotare** la stessa nel registro delle **fatture emesse**/corrispettivi;
3. **annotarla** anche nel **registro degli acquisti**.



MARIO BIANCHI

Posatore

Via Garibaldi 11 38068 Rovereto

CF BCHMRA70C30H612F

P.I. 01234567222

NUOVA EDILIZIA 2000

Via Roma 121

38100 TRENTO TN

Cf e pi: 09873216542

Fattura n° 01-2007
Rovereto, 08.01.2007

Lavori posa presso Vs cantiere di via Rovigo a Rovereto

Importo concordato:

10.000,00

Totale fattura

10.000,00

prestazione di servizi soggetta al reverse charge ex art. 17, co.6, D.P.R. 633/1972 – l'applicazione dell'IVA è a carico del destinatario della fattura

Integrazione ai sensi dell'art. 17, co. 5, D.P.R. 633/1972:

imponibile: 10.000,00

IVA 10%: 1.000,00

TOTALE FATTURA 11.000,00

PROT. ACQ. N°

PROT. VEN. N°

Articolo pubblicato in data 13 gennaio 2007