

STUDIO GIULIANO

CONSULENZA TRIBUTARIA • SOCIETARIA • DEL LAVORO • CONTRATTUALE • REVISIONE CONTABILE

Nicola Giuliano - Dottore commercialista
Aldo Fazzini - Consulente aziendale

Corrado Quartarone - Dottore commercialista
Diego Borsellino - Consulente finanza agevolata

CIRCOLARE N. 2/2015

Ai gentili Clienti

Loro sedi

OGGETTO: NUOVE REGOLE REVERSE CHARGE

Con il Ddl. di Stabilità 2015 sono state introdotte importanti novità di carattere fiscale tra le quali Vi segnaliamo l'estensione del meccanismo del reverse charge.

Il legislatore ha aggiunto una nuova lettera al corpo dell'art. 17 comma 6 D.P.R. 633/1976 avente ad oggetto le prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relativi ad edifici.

Per tali casistiche è prevista l'applicazione del reverse charge a prescindere dalla presenza o meno di un contratto di subappalto; tale disposizione si applica in caso di subappalto, di appalto o contratto d'opera.

A titolo esemplificativo indichiamo di seguito le attività che rientrano nell'ambito del nuovo art. 17 lettera a) ter

| | | |
|--------------------|----------|---|
| Pulizia | 43.39 | Pulizia di nuovi edifici dopo la costruzione (<i>ndr</i> trattasi di altri lavori di completamento e rifinitura) |
| | 43.99.01 | Pulizia a vapore, sabbiatura e attività simili per pareti esterne 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 (<i>escludendo le attività di pulizia di impianti e macchinari</i>) |
| | 81.29.10 | Servizi di disinfestazione (<i>con esclusivo riferimento a edifici</i>) |
| | N.B. | <i>Sembrano escluse le attività 81.29.91 e 81.29.99</i> |
| Demolizione | 43.11.00 | Demolizione (<i>con esclusione della demolizione di altre strutture</i>) |
| 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) |

STUDIO GIULIANO

CONSULENZA TRIBUTARIA • SOCIETARIA • DEL LAVORO • CONTRATTUALE • REVISIONE CONTABILE

| | | |
|----------------------|----------|---|
| | 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 |
| | 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) – NB: <i>servono chiarimenti per stabilire se ai fini in questione la piscina può essere considerata edificio o parte di esso</i> |
| | 43.22.05 | Installazione di impianti di irrigazione per giardini (inclusa manutenzione e riparazione) – NB: <i>servono chiarimenti per stabilire se ai fini in questione il giardino può essere considerato edificio o parte di esso</i> |
| | 43.29.01 | Installazione, riparazione e manutenzione di ascensori e scale mobili |
| | 43.29.02 | Lavori di isolamento termico, acustico o antivibrazioni |
| | 43.29.09 | Altri lavori di costruzione e installazione n.c.a. (<i>solo se riferite ad edifici</i>) |
| 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 |
| | 43.33.00 | Rivestimento di pavimenti e di muri |
| | 43.34.00 | Tinteggiatura e posa in opera di vetri |
| | 43.39.01 | Attività non specializzate di lavori edili – muratori (<i>ndr dovrebbero però rimanere escluse le attività di costruzione degli edifici</i>) |
| | 43.39.09 | Altri lavori di completamento e di finitura degli edifici n.c.a. |

Nella categoria 43, settore edilizia, sembrano doversi escludere attività di preparazione del cantiere, la trivellazione e perforazione, il noleggio a caldo di attrezzature e macchinari

STUDIO GIULIANO

CONSULENZA TRIBUTARIA • SOCIETARIA • DEL LAVORO • CONTRATTUALE • REVISIONE CONTABILE

Fuori dalle ipotesi della nova lettera *a-ter* elencate il reverse continua ad applicarsi limitatamente ai rapporti di subappalto laddove la prestazione sia riconducibile al settore costruzioni categoria F dei codici Ateco (in particolare, costruzioni di edifici, ingegneria civile e altri lavori di costruzione specializzati non riconducibili ad edifici e comunque all'elencazione della lettera *a-ter*).

Si attendono delucidazioni in merito da parte dell'Agenzia delle Entrate, nel frattempo chiediamo di tenere presente quanto comunicato in vista della futura fatturazione.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.
Cordiali saluti.

Legnano, 22 gennaio 2015

Nicola Giuliano