



## **Estensione delle operazioni soggette a reverse charge**

A seguito della modifica dell'art.17, co.6, d.P.R. n.633/72 a partire dal 1 gennaio 2015, il meccanismo di inversione contabile, che implica l'applicazione dell' Iva da parte del cliente, anziché del fornitore, si applica a ulteriori operazioni rispetto a quelle precedentemente previste al fine di contrastare ulteriormente l'attuazione di comportamenti evasivi.

Grazie all'intervento approvato dalla nuova legge di stabilità, diventano soggette a reverse charge le prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative a edifici, nonché i trasferimenti di quote di emissione di gas a effetto serra, le cessioni di gas ed energia elettrica effettuate nei confronti di soggetti rivenditori e, salvo autorizzazione da parte dell'Unione europea, la cessione di beni effettuate nei confronti di ipermercati, supermercati e discount alimentari.

Ulteriore novità riguarda invece, l'integrazione dell'art.74, co.7 d.P.R. n.633/72, secondo il quale il reverse charge si applica non solo alle cessioni di rottami, cascami e avanzi di metalli ferrosi, come già previsto, ma a quelle di bancali di legno (pallet) recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo. Si considerino, ad esempio, i servizi di pulizia resi da un'impresa nei confronti di società o di studi professionali. Il professionista riceverà la fattura senza addebito del tributo (senza l'esercizio della rivalsa), dovrà procedere all'integrazione del documento con l'indicazione della base imponibile, dell'aliquota e dell'IVA.

Successivamente lo stesso soggetto procederà alla registrazione del documento sia nel libro degli acquisti, ma anche nel registro delle fatture emesse rilevando il relativo debito.

La novità avrà effetti anche sulla dichiarazione annuale IVA relativa al periodo di imposta 2015 rendendosi necessaria la modifica del quadro VJ che accoglie analiticamente le operazioni soggette all'inversione contabile registrate nel libro delle fatture emesse.

\*TABELLA RIASSUNTIVA

Attività	Decorrenza
<b>Prestazioni di servizi di pulizia negli edifici</b> (lettera a-ter)	1° gennaio 2015
<b>Settore edile</b> (lettera a e lettera a-ter)	1° gennaio 2015
<b>Settore energetico:</b> trasferimenti di quote di emissioni di gas a effetto serra (lettera d-bis), trasferimenti di certificati relativi al gas e all'energia elettrica (lettera d-ter), cessioni di gas e di energia elettrica a soggetti passivi rivenditori (lettera d-quater);	1° gennaio 2015
<b>Grande distribuzione organizzata:</b> cessioni di beni effettuate nei confronti degli ipermercati, supermercati, discount alimentari (lettera d-quinquies)	Sospesa, fino al rilascio dell'autorizzazione comunitaria
<b>Cessioni di bancali di legno (pallet) recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo</b>	1° gennaio 2015

Autore: Dott. Rosario Polimeno – Redazione UGDCEC Napoli