

## Il *reverse charge*

Il *reverse charge* è un meccanismo in base al quale, per talune cessioni di beni e prestazioni di servizi, si ha l'**inversione contabile** del soggetto debitore ai fini IVA. In pratica, quando si effettuano operazioni soggette al *reverse charge* tutti gli obblighi formali e sostanziali per l'applicazione dell'IVA sono a carico dell'impresa acquirente e non dell'impresa venditrice.

Il meccanismo dell'inversione contabile è previsto per numerose operazioni, tra cui:

- le prestazioni di servizi nel settore edile, quali servizi di pulizia, demolizione, installazione di impianti e completamento relativi a edifici;
- le cessioni di telefoni cellulari e parti componenti di personal computer (per esempio microprocessori) tra operatori del settore e/o della catena distributiva (da imprese produttrici a imprese commerciali all'ingrosso e/o da queste a imprese commerciali al dettaglio).

Come chiarito dall'Agenzia delle entrate (Circolare n.14/E del 27 marzo 2015), relativamente ai *servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti, di completamento relativi a edifici* l'inversione contabile si applica solo se tali operazioni riguardano i **fabbricati**, sia a uso abitativo che strumentale, a prescindere dal rapporto contrattuale (di appalto o sub appalto); sono invece **escluse** dal regime del *reverse charge* le forniture di beni, *quali l'acquisto di un fabbricato o la posa in opera di arredi* in quanto non costituiscono prestazioni di servizi e/o non rientrano nel concetto di completamento di edifici. La tabella sottostante indica i casi più frequenti in cui le fatture per servizi (sia per interventi "ordinari" da considerare costi d'esercizio, sia per interventi "straordinari" da contabilizzare come costi incrementativi ) del settore edile, sono sottoposte al *reverse charge*.

Completamento di un fabbricato esistente ( tinteggiatura dei muri, intonacatura e stuccatura, installazione di porte, rifacimento della facciata ecc.)	Costituiscono prestazioni di servizi da assoggettare a <i>reverse charge</i>
Prestazioni del servizio di pulizia degli edifici	
Installazione di impianti in edifici (ascensori, impianti elettrici, impianti elettronici, impianti idraulici, impianti di riscaldamento, impianti antincendio) e relativi servizi di manutenzione e riparazione	
Costruzione di un fabbricato	Il <i>reverse charge</i> si applica solo per le prestazioni rese in sub appalto nei confronti dell'appaltatore.

### La procedura contabile

Il soggetto che effettua la cessione di beni o la prestazione di servizi in regime di inversione contabile deve emettere la relativa fattura senza addebitare l'IVA, indicando gli estremi della norma che prevede l'applicazione del *reverse charge*.

In contabilità generale l'impresa venditrice registra il credito verso il cliente per un importo corrispondente al ricavo del bene venduto (o del servizio reso).

L'impresa acquirente deve integrare la fattura ricevuta con l'aliquota e l'imposta dovuta. Una modalità alternativa all'integrazione della fattura è la predisposizione di un altro documento (autofattura) da allegare al file della fattura elettronica ricevuta. Tale documento, contenente l'identificativo IVA dell'operatore che effettua l'integrazione sia nel campo del cedente/prestatore che in quello del cessionario/committente, può essere inviato al Sistema di Interscambio (SdI) dell'Agenzia delle entrate.

La fattura con le integrazioni o l'autofattura devono essere annotate sia nel registro IVA delle fatture emesse per far emergere il debito IVA sia nel registro delle fatture ricevute per esercitare il diritto alla detrazione dell'imposta.

Pertanto la procedura contabile si svolge in tre fasi:

- 1) si integra la fattura ricevuta con l'esposizione dell'IVA a credito oppure si predispose l'autofattura;
- 2) si registra la fattura nel Registro delle fatture ricevute (Registro delle fatture di acquisto);
- 3) si registra la fattura integrativa o l'autofattura nel Registro delle fatture emesse (Registro delle fatture di vendita) riportando l'IVA a debito in modo da

*neutralizzare* l'IVA a credito registrata per l'acquisto e che non è effettivamente pagata al fornitore.

**Esempio 1 - Coibentazione delle pareti di un fabbricato** In data 09/01 la St.Pa spa, riceve fattura n. 18 della DecorArt srl relativa a un intervento di isolamento termico e acustico delle pareti di un edificio adibito a uffici di 75.000 euro + IVA ridotta.

Presentiamo la parte tabellare della fattura emessa dalla DecorArt srl e le scritture in P.D. della St.Pa spa

La DecorArt srl emette fattura senza indicazione dell'IVA.

<u>Fattura n. 18 del 09/01/20....</u>	
Lavori di coibentazione vostri edifici	€ 75.000,00
IVA	€ <u>0,00</u>
Totale fattura	€ 75.000,00 =====
Operazione soggetta a reverse charge ex art. 17, co. 6, lett. a-ter) DPR n. 633/1972, con applicazione dell'IVA a carico del destinatario della fattura.	

La St.Pa spa integra la fattura con l'indicazione dell'IVA dovuta.

**Fattura integrativa n..**

Integrazione ai sensi dell'art. 17 co. 6, lett. a-ter), DPR n. 633/1972	
Imponibile	euro 75.000,00
IVA 10%	euro 7.500,00
Totale fattura	----- euro 82.500,00 =====
	Numero di registrazione Registro acquisti...
	Numero di registrazione Registro vendite ...

La fattura integrativa deve essere annotata sia nel Registro delle fatture di acquisto sia nel Registro delle fatture di vendita.

In contabilità generale la St.Pa spa effettua due diversi articoli neutralizzando di fatto l'IVA a credito ed evidenziando un saldo a debito verso il fornitore di 75.000 euro (importo dell'intervento di coibentazione al netto dell'IVA). Il costo di tale

servizio deve essere patrimonializzato in quanto costituisce costo incrementativo del fabbricato.

09/01	02.01	TERRENI E FABBRICATI	lavori di completamento fatt. integrativa n. ..	75.000,00	
09/01	06.01	IVA NS/CREDITO	lavori di completamento fatt. integrativa n.	7.500,00	
09/01	14.01	DEBITI V/FORNITORI	lavori di completamento fatt. integrativa n.		82.500,00
09/01	14.01	DEBITI V/FORNITORI	annotazione fatt. integrativa n... Registro vendite	82.500,00	
09/01	15.01	IVA NS/DEBITO	annotazione fatt. integrativa n... Registro vendite		7.500,00
09/01	14.01	DEBITI V/FORNITORI	annotazione fatt. integrativa n... Registro vendite		75.000,00

### Esempio 2 – Servizi di pulizia degli edifici

In data 30/09 la Gear spa ha stipulato con la General service srl un contratto per la pulizia dei locali dove ha sede l'attività produttiva, che prevede il pagamento di 800 euro, da corrispondere in via posticipata ogni due mesi. In data 01/12 riceve la fattura n.78 relativa ai servizi di pulizia per il bimestre ottobre–novembre.

Presentiamo le scritture in P.D. relative alle operazioni indicate.

La fattura della General Service srl non reca l'addebito dell'IVA in quanto i servizi di pulizia rientrano nel regime del *reverse charge*, pertanto la Gear spa integra la fattura con l'indicazione dell'IVA dovuta, con annotazione in entrambi i registri IVA (Registro delle fatture ricevute e Registro delle fatture emesse).

#### Fattura integrativa n..

Integrazione ai sensi dell'art. 17 co. 6, lett. a-ter), DPR n. 633/1972		
Imponibile	euro 800,00	Numero di registrazione Registro acquisti.....
IVA 22%	euro 176,00	
Totale fattura	euro 976,00	Numero di registrazione Registro vendite .....

La rilevazione contabile è la seguente:

01/12	31.09	COSTI PER I LOCALI	fatt. integrativa n... per acquisto servizi	800,00	
01/12	06.01	IVA NS/CREDITO	fatt. integrativa n... per acquisto servizi	176,00	
01/12	14.01	DEBITI V/FORNITORI	fatt. integrativa n... per acquisto servizi		976,00
01/12	14.01	DEBITI V/FORNITORI	annotazione fatt. integrativa n... Registro fatture emesse	976,00	
01/12	15.01	IVA NS/DEBITO	annotazione fatt. integrativa n. sul registro fatture emesse		176,00
01/12	14.01	DEBITI V/FORNITORI	annotazione fatt. integrativa n. sul registro fatture emesse		800,00

**Esempio 3– Manutenzione di un impianto idraulico**

Il 10/04 la Lelio Paolo & F.lli snc ha ricevuto la fattura n. 184 della Idraulica srl di 1.800 euro + IVA relativa alla manutenzione dell'impianto idraulico del fabbricato dove ha sede l'attività produttiva dell'impresa.

Presentiamo le scritture in P.D. relative all'operazione indicata.

<u>Fattura n. 184 del 10/04/20....</u>	
Manutenzione impianto idraulico	€ 1.800,00
IVA	€ <u>0,00</u>
Totale fattura	€ 1.800,00
	=====
Operazione soggetta a reverse charge ex art. 17, co. 6, lett. a-ter), DPR n. 633/1972, con applicazione dell'IVA a carico del destinatario della fattura.	

Dopo aver integrato la fattura sopra esposta con l'indicazione dell'IVA dovuta, la Lelio Paolo & F.lli snc, effettua le seguenti registrazioni contabili.

10/04	31.10	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	fatt. integrativa n. ..	1.800,00	
10/04	06.01	IVA NS/CREDITO	fatt. integrativa n.	396,00	
10/04	14.01	DEBITI V/FORNITORI	fatt. integrativa n.		2.196,00
10/04	14.01	DEBITI V/FORNITORI	annotazione fatt. integrativa n... Registro vendite	2.196,00	
10/04	15.01	IVA NS/DEBITO	annotazione fatt. integrativa n... Registro vendite		396,00
10/04	14.01	DEBITI V/FORNITORI	annotazione fatt. integrativa n... Registro vendite		1.800,00