

11 gennaio 2023

Oggetto: il meccanismo del Reverse Charge

Spettabile Clientela,

con la presente circolare si vogliono fornire delle indicazioni operative relativamente al meccanismo del Reverse Charge.

PREMESSA

In virtù del regime IVA di inversione contabile (o reverse charge) una serie di obblighi contabili, attinenti alle modalità di assolvimento dell'imposta, che normalmente gravano sul cedente/prestatore, vengono viceversa posti a carico del cessionario/committente. Tale regime è dettato in deroga al meccanismo di detrazione e rivalsa dell'IVA, in base al quale il debitore dell'imposta è il soggetto che ha effettuato l'operazione e a lui compete l'obbligo di rivalsa nei confronti del proprio cessionario o committente.

Dal punto di vista soggettivo il reverse charge torna applicabile nei casi in cui sia il cedente/prestatore che il cessionario/committente siano soggetti passivi IVA.

CASISTICHE ANALIZZATE

In questa sede si intende analizzare i due ambiti di applicazione più frequenti:

1. ART. 17, comma 6, lett. a) DPR n.633/72

L'applicazione del regime di inversione contabile (reverse charge) trova applicazione quando si è in presenza di un contratto di subappalto tra due soggetti passivi IVA qualificabili il primo come "appaltatore" ed il secondo come "subappaltatore" che svolgono entrambi attività identificate dai codici ATECO riferiti alla sezione "Costruzioni" (Sezione F).

Il subappaltatore emette fattura in reverse charge all'appaltatore il quale provvede ad integrare la fattura con iva.

L'integrazione con iva deve rispettare l'aliquota propria dell'intervento:

- 4% - costruzione immobili residenziali con requisito "prima casa" e immobili "Tupini";
- 10% - costruzione immobili residenziali (no prima casa):
 - o interventi di manutenzione edilizia residenziale:
 - ordinaria - art.31, lettera a), Legge 457/1978
 - straordinaria - art.31, lettera b), Legge 457/1978
 - restauro e risanamento conservativo – art.31, lettera c), Legge 457/78

Il contenuto completo della Circolare è riservato ai clienti dello Studio.

Per informazioni è possibile contattare lo Studio ai riferimenti in calce alla prima pagina.