

STUDIO  
**LIVRAGHI**  
COMMERCIALISTI ASSOCIATI

Rag. Aurelio Livraghi  
Rag. Commercialista – Tributarista – Revisore Legale  
Dott. Alberto Livraghi  
Dott. Commercialista – Revisore Legale

**CIRCOLARE DI GENNAIO 2015**

**SPECIALE REVERSE CHARGE IN VIGORE DAL 1° GENNAIO 2015**

La Legge di Stabilità per l'anno 2015 ha introdotto – già a partire dalle operazioni effettuate dal 1° gennaio 2015 – nuove ipotesi in relazione alle quali trova applicazione il meccanismo dell'inversione contabile o *reverse charge*.

**Le nuove ipotesi previste nel co.6, art.17 d.P.R. n.633/72**

<b>descrizione</b>	<b>entrata in vigore</b>
<b>Lettera a-ter)</b> alle prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative ad edifici;	01/01/2015
<b>Lettera d-bis)</b> ai trasferimenti di quote di emissioni di gas a effetto serra definite all'art.3 della direttiva 2003/87/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 13 ottobre 2003, e successive modificazioni, trasferibili ai sensi dell'articolo 12 della medesima direttiva 2003/87/CE, e successive modificazioni;	01/01/2015
<b>Lettera d-ter)</b> ai trasferimenti di altre unità che possono essere utilizzate dai gestori per conformarsi alla citata direttiva 2003/87/CE e di certificati relativi al gas e all'energia elettrica;	01/01/2015
<b>Lettera d-quater)</b> alle cessioni di gas e di energia elettrica a un soggetto passivo-rivenditore ai sensi dell'art.7-bis, co.3, lett. a);	01/01/2015
<b>Lettera d-quinquies)</b> alle cessioni di beni effettuate nei confronti degli ipermercati (codice attività 47.11.1), supermercati (codice attività 47.11.2) e <i>discount</i> alimentari (codice attività 47.11.3)	necessaria autorizzazione Consiglio UE

Inoltre, con una modifica apportata al settimo comma dell'art.74 d.P.R. n.633/72, la Legge di Stabilità 2015, estende il meccanismo dell'inversione contabile anche alle cessioni di “*bancali in legno (pallet) recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo*”. Anche per tali operazioni dal 1° gennaio 2015 il soggetto cedente dovrà quindi emettere fattura ad aliquota zero, obbligando il cessionario alla procedura di inversione contabile descritta in precedenza.

# STUDIO LIVRAGHI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

Rag. Aurelio Livraghi  
Rag. Commercialista – Tributarista – Revisore Legale  
Dott. Alberto Livraghi  
Dott. Commercialista – Revisore Legale

## **Le prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative ad edifici**

Al momento, in mancanza di una circolare esplicativa da parte dell'agenzia delle entrate non risulta ancora definito l'ambito di applicazione della normativa in questione.

Al momento le operazioni svolte e contenute nei seguenti codici Ateco sono sottoposte al regime di Reverse Charge:

### **81.2 ATTIVITÀ DI PULIZIA E DISINFESTAZIONE**

#### **81.21 Pulizia generale (non specializzata) di edifici**

##### **81.21.0 Pulizia generale (non specializzata) di edifici**

81.21.00 Pulizia generale (non specializzata) di edifici

#### **81.22 Attività di pulizia specializzata di edifici e di impianti e macchinari industriali**

##### **81.22.0 Attività di pulizia specializzata di edifici e di impianti e macchinari industriali**

81.22.01 Attività di sterilizzazione di attrezzature medico sanitarie

81.22.02 Altre attività di pulizia specializzata di edifici e di impianti e macchinari industriali

#### **81.29 Altre attività di pulizia**

##### **81.29.1 Servizi di disinfestazione**

81.29.10 Servizi di disinfestazione

##### **81.29.9 Attività di pulizia n.c.a.**

81.29.91 Pulizia e lavaggio di aree pubbliche, rimozione di neve e ghiaccio

81.29.99 Altre attività di pulizia n.c.a.

### **43 LAVORI DI COSTRUZIONE SPECIALIZZATI**

#### **43.1 Demolizione e preparazione del cantiere edile**

43.11 Demolizione

43.12 Preparazione del cantiere edile

43.12.0 Preparazione del cantiere edile e sistemazione del terreno

43.13 Trivellazioni e perforazioni

#### **43.2 Installazione di impianti elettrici, idraulici ed altri lavori di costruzione e installazione**

43.21 Installazione di impianti elettrici

43.22 Installazione di impianti idraulici, di riscaldamento e di condizionamento

43.29 Altri lavori di costruzione e installazione

#### **43.3 Completamento e finitura di edifici**

43.31 Intonacatura

43.32 Posa in opera di infissi

43.33 Rivestimento di pavimenti e di muri

43.34 Tinteggiatura e posa in opera di vetri

43.39 Altri lavori di completamento e di finitura degli edifici

STUDIO  
**LIVRAGHI**  
COMMERCIALISTI ASSOCIATI

Rag. Aurelio Livraghi  
Rag. Commercialista – Tributarista – Revisore Legale

Dott. Alberto Livraghi  
Dott. Commercialista – Revisore Legale

**43.9 Altri lavori specializzati di costruzione**

43.91 Realizzazione di coperture

43.99 Altri lavori specializzati di costruzione n.c.a.

Vi sono tuttavia una serie di altre operazioni che potrebbero rientrare nella normativa in oggetto ma che al momento non sono ancora chiaramente richiamate dalla normativa o da una interpretazione dell'agenzia delle Entrate (si pensi ad esempio al costruttore (codice Ateco 41) che deve demolire un rudere per costruire successivamente un nuovo fabbricato.

In presenza di una così poco chiara legislazione preghiamo la clientela di consultare preventivamente lo studio al fine di individuare il corretto trattamento ai fini IVA delle operazioni poste in essere.

Lo studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.  
Distinti saluti.

Dott. Alberto Livraghi