

Dom. Fisc. Via Vespucci, 44
25080 Padenghe sul Garda (BS)
C.Fisc. LBRGNN66E01Z614C
P.IVA 01926880988

Dott. **Giovanni Alborali Guerra**
Dottori Commercialisti
Revisore Legale

NOTE OPERATIVE

Settore: IVA

Oggetto: IL REVERSE CHARGE – FATTURAZIONE

Poiché il meccanismo del reverse charge (inversione contabile) si basa sul concetto che il debitore dell'imposta è il soggetto passivo IVA destinatario della prestazione, il prestatore del servizio dovrà emettere una fattura senza addebito dell'imposta (ossia senza applicazione dell'IVA), ivi specificando espressamente che "trattasi di prestazione di servizi soggetta al reverse charge ex art. 17, comma 6, DPR n. 633/72 – l'applicazione dell'IVA è a carico del destinatario della fattura".

ADEMPIMENTI IN CAPO AL SOGGETTO EMITTENTE.

Di seguito viene fatto un esempio pratico al fine di aiutarvi nella modifica della fatturazione.

Esempio 1

La società "Costruzioni Belle srl" ha stipulato un contratto di subappalto con la ditta Persavalli Lorenzo per i lavori di tinteggiatura di un immobile dalla stessa costruito a seguito di appalto da una società immobiliare.

Nella fattura emessa nei confronti della "Costruzioni Belle srl" a titolo di pagamento del saldo, la ditta Persavalli Lorenzo non addebita l'imposta ex art. 17, comma 6, DPR n. 633/72.

Persavalli Lorenzo Pinco Pallone
Tinteggiatore
Via
.....

CF xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx
P.IVA xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Costruzioni Belle srl
Via
.....

CF xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx
P.IVA xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

FATTURA n. 001 del 11.01.2007

Lavori di tinteggiatura immobile XY - saldo

Importo concordato € 16.000,00

Acconti pagati - € 10.000,00 (fattura n. 25 del 4.10.2006)

Totale a saldo € 6.000,00

Trattasi di prestazione di servizi soggetta al reverse charge ex art. 17, comma 6, DPR n. 633/72 – l'applicazione dell'IVA è a carico del destinatario della fattura.

Dom. Fisc. Via Vespucci, 44
25080 Padenghe sul Garda (BS)
C.Fisc. LBRGNN66E01Z614C
P.IVA 01926880988

Dott. **Giovanni Alborali Guerra**
Dottori Commercialisti
Revisore Legale

Si rammenta che la dicitura sotto riportata deve essere obbligatoriamente indicata nella fattura al momento dell'emissione:

Trattasi di prestazione di servizi soggetta al reverse charge ex art. 17, comma 6, DPR n. 633/72 – l'applicazione dell'IVA è a carico del destinatario della fattura.

Inoltre si rammenta che, come evidenziato dall'Agenzia delle Entrate nella citata Circolare n. 37/E, le fatture emesse in applicazione del "reverse charge" sono esenti dall'imposta di bollo, in quanto riferite ad operazioni soggette ad IVA.

ADEMPIMENTI IN CAPO ALL'APPALTATORE

Come sopra accennato, l'applicazione del reverse charge prevede che il destinatario della prestazione sia obbligato all'assolvimento dell'imposta, in luogo del prestatore.

Di conseguenza l'acquirente dovrà integrare la fattura ricevuta (senza addebito dell'IVA) con l'indicazione dell'aliquota e della relativa imposta, provvedendo altresì ad annotare la stessa nel registro delle fatture emesse/corrispettivi (entro il mese di ricevimento ovvero anche successivamente, ma comunque entro 15 giorni dal ricevimento e con riferimento al relativo mese), nonché nel registro degli acquisti.

Esempio 2

Con riferimento all'esempio n. 1, la società "Costruzioni Belle srl" provvede ad integrare la fattura ricevuta come segue (si ipotizzi che l'aliquota IVA applicabile alla prestazione sia pari al 10%).

Persavalli Lorenzo

Tinteggiatore

Via

.....

CF xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

P.IVA xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Costruzioni Belle srl

Via

.....

CF xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

P.IVA xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

FATTURA n. 001 del 11.01.2007

Lavori di tinteggiatura immobile XY - saldo

Importo concordato € 16.000,00

Acconti pagati - € 10.000,00 (fattura n. 25 del 4.10.2006)

Totale a saldo € 6.000,00

Dom. Fisc. Via Vespucci, 44
25080 Padenghe sul Garda (BS)
C.Fisc. LBRGNN66E01Z614C
P.IVA 01926880988

Dott. **Giovanni Alborali Guerra**
Dottori Commercialisti
Revisore Legale

Trattasi di prestazione di servizi soggetta al reverse charge ex art. 17, comma 6, DPR n. 633/72 –
l'applicazione dell'IVA è a carico del destinatario della fattura.

Integrazione ai sensi dell'art. 17, comma 5, DPR n. 633/72

Imponibile € 6.000,00

IVA 10% € 600,00

Totale € 6.600,00

prot. acquisti n.....

prot. vendite n.....

La fattura così integrata va annotata, da parte della Costruzioni Belle srl, nel registro delle fatture emesse e degli acquisti.