

STUDIO ASSOCIATO FIORA RINALDI ROGGIA

Consulenza Aziendale Tributaria Lavoro - Gestioni Contabilità Paghe - caf

Dott. Massimiliano Fiora Commercialista · Revisore Legale · Consulente tecnico Tribunale Novara
 Dott. Veronica Roggia Commercialista · Revisore Legale

Rag. Daniela Candian Commercialista · Revisore Legale
 Geom. Marina Cattaneo Consulente del Lavoro
 Dott. Giuseppe Petruzzi



codice fiscale · partita iva: 01701770032
 website: www.safr.it e-mail: info@safr.it

28078 GHEMME (NO) via Roma 15
 28064 CARPIGNANO SESIA via Roma 28
 28073 FARA NOVARESE via Battisti 9

tel. 0163.842.833 - 0163.840.690 · fax 0163.841.154
 tel. · fax 0321.824.230
 tel. 0321.829.903

CIRCOLARE DEL 09/01/2007

IVA E SUBAPPALTO

A decorrere dal 1° gennaio 2007 è entrato in vigore il nuovo regime IVA per i soggetti che eseguono prestazioni (compresa la manodopera) in subappalto rese a favore di imprese che svolgono attività di costruzione o di ristrutturazione di immobili (committente ---> appaltatore ---> subappaltatore) – si veda ns. circolare del 10/10/2006 -.

In pratica, a partire dalle fatture emesse dal 1° gennaio:

- il **subappaltatore** emette fattura per i lavori eseguiti ma senza addebitare l'IVA, scrivendo sulla stessa fattura “SENZA ADDEBITO DI IVA AI SENSI DELL'ART. 17, COMMA 6, LETT. A), DPR 633/72”. Egli la registra sul registro delle fatture emesse;
- L'**appaltatore** che riceve la fattura deve integrarla indicando sulla stessa l'aliquota (4%, 10% o 20% a seconda dei casi) e l'importo dell'IVA. Egli la registra sul registro delle fatture di acquisto e sul registro delle fatture emesse entro 15 giorni dal ricevimento e, comunque, non oltre il mese di ricevimento.

Questa procedura, chiamata *reverse charge*, non si applica quando:

- le prestazioni sono rese **direttamente** nei confronti di imprese di costruzione/ristrutturazione, in forza di contratto di appalto (non è subappalto);
- l'appaltatore è un'impresa che non costruisce/ristruttura (occorre verificare il suo codice attività);
- si tratta di forniture di beni o di forniture con posa in opera;
- si tratta di prestazioni d'opera intellettuale rese da professionisti (geom, arch, ing, ecc.).

In questi casi si continua ad applicare l'IVA in via ordinaria.

Lo Studio resta a completa disposizione per fornire ulteriori informazioni al riguardo.

Ghemme-Carpignano Sesia-Fara Novarese, 9 gennaio 2007