

Reverse Charge

Applicazione ad Arpa Lombardia delle norme relative a Reverse Charge (Lett. a-ter, art. 17 comma 6 Dpr n. 633/72)

Nota informativa per i fornitori

La lett. a-ter, art. 17 comma 6 Dpr n. 633/72, prevede che i soggetti passivi d'imposta per le prestazioni effettuate nei confronti della Pubblica Amministrazione limitatamente ai "servizi di pulizia, di demolizione e di installazione di impianti e completamento relativo ad edifici" (per l'individuazione delle prestazioni indicate si deve fare riferimento ai codici previsti nella Tabella Ateco 2007), "debbono emettere fattura senza addebito d'imposta, con l'osservanza delle disposizioni di cui agli artt. 21 e ss. e con l'annotazione "inversione contabile" e l'eventuale indicazione della norma di cui al presente comma deve essere integrata dal cessionario con l'indicazione dell'aliquota e della relativa imposta e deve essere annotata nei registri.

Tale disposizione si applica nel caso di acquisti effettuati dall'Ente pubblico nello svolgimento di attività commerciali, mentre non si applica nel caso di acquisti effettuati nello svolgimento di attività istituzionale; spetta pertanto all'Ente pubblico comunicare al fornitore se la prestazione è effettuata in ambito commerciale od istituzionale.

L'Ente pubblico, al ricevimento della fattura elettronica, deve verificarne la correttezza in merito all'applicazione della normativa in commento e procedere alla registrazione del documento.

Per quanto riguarda gli adempimenti fiscali, l'Ente provvederà ad integrare la fattura pervenuta con l'Iva, secondo l'aliquota in quel momento in vigore in relazione all'operazione svolta, e alla sua registrazione sui registri.

Da quanto sopra, ne discende che anche alla nostra Agenzia dovrà essere applicato il meccanismo del Reverse Charge per gli acquisti effettuati in regime commerciale ed il meccanismo dello Split Payment per gli acquisti effettuati in regime istituzionale.

Sarà pertanto necessario, ai sensi della vigente normativa in materia di Reverse Charge, per ogni fornitura emettere due distinti documenti:

Documento 1: pari al 12% della prestazione in regime di reverse charge

Documento 2: pari all'88% della prestazione in regime di split payment.

In mancanza di tali riferimenti saranno restituite al fornitore per la riemissione in forma corretta.

Il responsabile U.O.C. Risorse Finanziarie