



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2018

N.RF048

INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 4

OGGETTO	REVERSE CHARGE NELLA DICHIARAZIONE IVA
RIFERIMENTI	ART. 17 C. 6 DPR 633/72
CIRCOLARE DEL	14/03/2018

Sintesi: nella Dichiarazione Iva le operazioni soggette al reverse charge devono essere indicate:

- nel **rigo VE35** per il cedente/prestatore
- nei quadri **VE** e **VJ** per il cessionario/committente.

In questo modo per il cedente/prestatore l'operazione concorre al volume d'affari senza "generare" Iva a debito. Per il cessionario committente, invece, l'operazione rientra tra gli acquisti (compilazione quadro VF) e tra l'Iva a debito (con compilazione quadro VJ).

Come noto il **reverse charge**:

- è il sistema di inversione contabile mediante il quale il soggetto passivo cessionario o committente diviene debitore dell'IVA, in deroga a quanto stabilito dall'art. 17 co. 1 Dpr 633/72
- si applica solo a determinate fattispecie, individuate dall'art. 17 co. 5 e 6 Dpr 633/72.

La sua applicazione comporta la compilazione della Dichiarazione Iva in modo particolare al fine di poter addebitare correttamente l'Iva al committente cessionario.

RIGO VE35 PER IL CEDENTE/PRESTATORE

Per il cedente/prestatore la compilazione della Dichiarazione Iva non comporta particolari problematiche:

- ⇒ tali soggetti, infatti, si devono limitare a indicare l'ammontare dell'operazione nel **rigo VE35**
- ⇒ l'operazione **confluisce nel volume d'affari** ma **non comporta un debito di imposta**.

Operazioni con applicazione del reverse charge		1
Cessioni di rottami e altri materiali di recupero	Cessioni di oro e argento puro	,00
2	3	
VE35 Subappalto nel settore edile	Cessioni di fabbricati	,00
4	5	
Cessioni di telefoni cellulari	Cessioni di prodotti elettronici	,00
6	7	
Prestazioni comparto edile e settori connessi	Operazioni settore energetico	,00
8	9	

In particolare, può trattarsi di:

- cessioni di rottami e materiali di recupero
- cessioni di oro da investimento e argento puro
- servizi resi nel settore edile
- cessioni di fabbricati o porzioni di fabbricati strumentali o abitativi
- cessioni di telefoni cellulari
- servizi resi nel comparto edile e settori connessi
- cessioni di console da gioco, tablet PC e laptop, nonché di dispositivi a circuito integrato, quali microprocessori e unità centrali di elaborazione prima della loro installazione in prodotti destinati a consumatori finali per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

- servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative a edifici per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative a edifici quali l'imposta è dovuta dal cessionario
- prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative a edifici quali l'imposta è dovuta dal cessionario.

RIGO VE35 "OPERAZIONI CON APPLICAZIONE DEL REVERSE CHARGE"	
CAMPO 1 Totale	Totale delle operazioni effettuate con applicazione del reverse charge riportate distintamente nei campi da 2 a 9.
CAMPO 2 Cessione di rottami e altri materiali di recupero	Cessioni di rottami e materiali di recupero, ex art. 74 co. 7 e 8 Dpr 633/72 e le prestazioni di servizi dipendenti da contratti d'opera, appalto e simili che hanno per oggetto la trasformazione di rottami non ferrosi. Vi rientrano anche le cessioni di bancali in legno (pallet) recuperati a cicli di utilizzo successivi al primo.
CAMPO 3 Cessioni i oro e argento puro	Operazioni: <ul style="list-style-type: none"> ▪ relative all'oro da investimento, divenute imponibili per effetto di opzione; ▪ di intermediazione collegate alle cessioni di oro da investimento; ▪ relative all'oro diverso da quello da investimento (oro industriale) e all'argento puro.
CAMPO 4 Subappalto nel settore edile	Prestazioni di servizi in edilizia (diverse da quelle di cui alla lettera a-ter del medesimo art. 17, comma 6) rese da subappaltatori.
CAMPO 5 Cessioni di fabbricati	Cessioni di fabbricati o di porzioni di fabbricato, di cui all'art. 10 co. 1, nn. 8-bis) e 8-ter) Dpr 633/72: <ul style="list-style-type: none"> ▪ abitativi o strumentali da parte dell'impresa costruttrice/di ristrutturazione effettuate oltre 5 anni dalla fine dei lavori; ▪ strumentali da parte di un'"altra impresa"; per le quali, nell'atto, il cedente ha optato per l'imponibilità IVA.
CAMPO 6 Cessione di telefoni cellulari	Cessione di <i>"dispositivi fabbricati o adattati per essere connessi a una rete munita di licenza e funzionanti a frequenze specifiche, con o senza altro utilizzo"</i> .
CAMPO 7 Cessione di prodotti elettronici	Cessioni di <i>"console da gioco, tablet PC e laptop, nonché di dispositivi a circuito integrato, quali microprocessori e unità centrali di elaborazione prima della loro installazione in prodotti destinati a consumatori finali"</i>
CAMPO 8 Prestazioni comparto edile e settore connessi	Prestazioni di pulizia, demolizione, installazione di impianti e completamento, relative ad edifici.
CAMPO 9 Operazioni settore energetico	Trasferimenti di quote aventi ad oggetto: <ul style="list-style-type: none"> • i certificati che hanno finalità di incentivazione dell'efficienza energetica o della produzione di energia da fonti rinnovabili" quali, ad esempio: <ul style="list-style-type: none"> ✓ i certificati verdi introdotti dal D.Lgs. n. 79/99; ✓ i certificati bianchi (ex DD.MM. 20.7.2004, 21.12.2007 e 28.12.2012) ✓ le garanzie di origine introdotte dal D.Lgs. n. 28/2011; • le unità di riduzione delle emissioni (ERU); • le riduzioni certificate delle emissioni (CER).

QUADRO VF E VJ PER IL CESSIONARIO/COMMITTENTE

Il meccanismo del reverse charge prevede per il cessionario/committente:

- ⇒ l'integrazione della fattura ricevuta con indicazione dell'imponibile e dell'Iva relativa;
- ⇒ doppia registrazione sia nel registro delle fatture emesse/corrispettivi che nel registro degli acquisti.

Il cessionario/committente deve, quindi, compilare il:

- **quadro VF:** in corrispondenza dell'aliquota propria dell'operazione con cui ha integrato la fattura di acquisto
- **quadro VJ:** in conformità dell'apposito rigo per "stornare" il credito Iva generatosi nel VF senza toccare il quadro VE (e dunque senza incidere sul volume d'affari, trattandosi di un acquisto).

In particolare il quadro VJ è riservato per l'indicazione di tutte quelle operazioni per le quali è stato applicato il meccanismo del reverse charge e peraltro sia a quelle sopraesposte che a quelle il cui obbligo deriva da norme internazionali.



Registrazione dei documenti a seguito del reverse charge: L'annotazione effettuata nel registro fatture emesse/corrispettivi, non costituisce volume d'affari, pur attribuendo una imposta a debito; pertanto:

- non va evidenziata nel quadro VE ma nel quadro VJ (l'imposta a debito confluirà poi direttamente nel rigo VL1);
- va indicata a quadro VF tra gli acquisti imponibili.

L'imposta a credito scaturente dal quadro VF sarà compensata dall'Iva a debito indicata nel quadro VJ e conseguentemente a rigo VL1.

Esempio

Un contribuente cedente/prestatore emette una fattura in reverse charge per subappalto nel settore edile per €. 10.000.

Tale contribuente compilerà il quadro VE nella Dichiarazione Iva nel seguente modo:

Operazioni che concorrono alla formazione del plafond		1	,00
2	Esportazioni	3	Cessioni intracomunitarie
VE30	,00	,00	
4	Cessioni verso San Marino	5	Operazioni assimilate
,00		,00	
VE31	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento		,00
VE32	Altre operazioni non imponibili		,00
VE33	Operazioni esenti (art. 10)		,00
VE34	Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies		,00
	Operazioni con applicazione del reverse charge	1	10.000
	Cessioni di rottami e altri materiali di recupero	3	Cessioni di oro e argento puro
2	,00	,00	
VE35	Subappalto nel settore edile	5	Cessioni di fabbricati
4	10.000	,00	
6	Cessioni di telefoni cellulari	7	Cessioni di prodotti elettronici
,00		,00	
8	Prestazioni comparto edile e settori connessi	9	Operazioni settore energetico
,00		,00	
VE36	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati		,00
	Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi	1	,00
VE37	art. 32-bis, decreto-legge n. 83/2012	2	,00
VE38	Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter		,00
VE39	(meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2017		,00
VE40	(meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni		,00
VE50	VOLUME D'AFFARI (somma dei rigi VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40)		10.000

Rientra nel volume d'affari, ma non attribuisce alcun debito per Iva

Il cessionario/committente integra la fattura ricevuta con la relativa Iva ed effettua la doppia registrazione sia nel registro delle fatture emesse o dei corrispettivi che nel registro degli acquisti.

L'importo in Dichiarazione Iva deve risultare

- nel quadro VF tra gli acquisti.

VF9			,00	8,5		,00
VF10			,00	8,8		,00
VF11			,00	10		,00
VF12			,00	12,3		,00
VF13			10.000	,00	22	2.200
VF14	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond		,00			
VF15	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali		,00			
VF16	Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta		,00			
VF17	Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi	1	,00			
	art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014					
	2		,00			

- ed, inoltre, nel quadro VJ tra gli acquisti soggetti al reverse charge in modo da poter risultare nell'Iva a debito senza "compromettere" il quadro VE.

Esempio

VJ10	Importazioni di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 6)			,00		,00
VJ11	Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 5)			,00		,00
VJ12	Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett. a)	10.000		,00		2.200
VJ13	Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett. a-bis)			,00		,00
VJ14	Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett. b)			,00		,00
VJ15	Acquisti di prodotti elettronici (art. 17, comma 6, lett. c)			,00		,00
VJ16	Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi (art. 17, comma 6, lett. a-ter)			,00		,00
VJ17	Acquisti di beni e servizi del settore energetico (art. 17, comma 6, lett. d-bis, d-ter e d-quater)			,00		,00
VJ18	Acquisti dei soggetti di cui all'art. 17-ter			,00		,00
VJ19	TOTALE IMPOSTA (somma dei righi da VJ1 a VJ18)					,00

Con l'indicazione nel quadro VJ l'importo viene riportato nell'Iva a debito

	DEBITI	CREDITI
VL1 IVA a debito (somma dei righi VE26 e VJ19)	2.200	,00
VL2 IVA detraibile (da rigo VF71)		,00
VL3 IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero		,00
VL4 IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)		,00