

**A TUTTI I CLIENTI**  
LORO INDIRIZZI  
Bergamo, 17 gennaio 2025

**CIRCOLARE INFORMATIVA N. 02/2025**  
**FINANZIARIA ANNO 2025 NOVITA' IN PILLOLE**

**IVA - Contratti di appalto per la movimentazione di merci - reverse charge**

È stato esteso il meccanismo di inversione contabile (o reverse charge) alle prestazioni di servizi effettuate tramite contratti di appalto, subappalto, affidamento a soggetti consorziati o rapporti negoziali caratterizzati da un prevalente utilizzo di manodopera e beni strumentali di proprietà del committente e presso la sede del committente, rese nei confronti di imprese che svolgono attività di trasporto e movimentazione merci e servizi di logistica.

La disposizione non si applica alle operazioni effettuate nei confronti di amministrazioni pubbliche e di altri enti e società di cui all'art. 17-ter del decreto IVA, né alle agenzie per il lavoro di cui all'art. 4 del decreto legislativo 10/9/03, n. 276.

Tale provvedimento prevede in sostanza:

- L'applicazione del meccanismo del reverse charge, a seguito del rilascio di una apposita misura di deroga alla Direttiva IVA da parte del Consiglio dell'Unione europea (ancora da emanare);
- In via transitoria, in attesa del rilascio di tale misura in deroga, un regime opzionale per effetto del quale il versamento dell'IVA è a carico del committente.

**Autorizzazione UE**

Come detto l'efficacia della disposizione è subordinata al rilascio, da parte del Consiglio dell'Unione europea, dell'autorizzazione di una misura di deroga ai sensi dell'art. 395 della direttiva 2006/112/CE del Consiglio, del 28/11/06.

**Regime transitorio**

Per le anzidette prestazioni di servizi, in attesa del rilascio della misura di deroga che autorizza l'applicazione del meccanismo del reverse charge, è introdotto un regime transitorio facoltativo tale per cui:

- il prestatore e il committente del servizio possono optare per il pagamento dell'IVA da parte del committente, in deroga alle regole ordinarie di assolvimento dell'imposta;

- il committente comunica l'esercizio della suddetta opzione, di durata triennale, all'Agenzia delle Entrate mediante un apposito modello (che sarà approvato con un provvedimento di prossima emanazione). L'esercizio dell'opzione si considera effettuato dalla data di trasmissione della comunicazione all'Agenzia delle entrate;

il versamento dell'IVA, a carico del committente, avviene mediante il modello F24 e senza possibilità di compensazione "orizzontale" ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/97, entro il giorno 16 del mese successivo alla data di emissione della fattura da parte del prestatore. Nel caso in cui l'IVA risulti non dovuta, al committente spetta il diritto alla restituzione dell'imposta, purché egli dimostri l'effettivo versamento della stessa.

*Il regime è escluso per le prestazioni di servizi:*

- operazioni già assoggettate ad IVA con il meccanismo del reverse charge di cui all'art. 17 co. 6 lettere da a) ad a-quater) del DPR 633/72;

- operazioni rese nei confronti di Amministrazioni pubbliche e di altri enti e società tenuti ad assolvere l'imposta con il meccanismo dello split payment;

- operazioni effettuate dalle agenzie per il lavoro di cui all'art. 4 del DLgs. 276/2003.

*L'efficacia* del regime è condizionata all'emanazione di un provvedimento attuativo da parte dell'Agenzia delle Entrate.

*Il committente è soggetto al regime sanzionatorio* previsto per gli errori di applicazione del reverse charge ai sensi dell'art. 6 co. 9-bis.1, primo periodo, del D.Lgs. 471/97 (ossia a una sanzione amministrativa compresa fra euro 500,00 ed euro 10.000,00). Al pagamento della sanzione rimane solidalmente tenuto il prestatore.

**STUDIO CORTINOVIS**  
*dottori commercialisti*  
*revisori contabili*  
24122 BERGAMO - Via Zelasco, 1  
Tel. 035/234671 - Fax 035/248530  
e-mail: [info@studiocortinovis.it](mailto:info@studiocortinovis.it)

Con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate saranno individuati i termini e le modalità di attuazione della presente disposizione.

Cogliamo l'occasione per rinnovare a tutti Voi gli auguri per Buon 2025.

(Dott. Andrea Cortinovis)

