



Firenze	10 maggio 2018
Titolo	Maggiore aliquota IVA in reverse charge con sanzione
Preview	La nuova sanzione prevista dalla legge di bilancio potrebbe riguardare anche l'integrazione della fattura con aliquota IVA più alta

* * *

In deroga al principio generale secondo il quale debitore dell'IVA nei confronti dello Stato è il cedente/prestatore, il meccanismo del **reverse charge** trasferisce al committente (vale a dire il soggetto cui normalmente spetta il diritto alla detrazione IVA) l'obbligo di annotare l'IVA in fattura e assolvere i relativi adempimenti.

Il predetto meccanismo trova applicazione, tra l'altro, nel settore **edile** ai sensi dell'art 17 comma 6 lett. a) oppure lett. a-ter) del DPR 633/72: il committente del servizio dovrà integrare la fattura con l'indicazione dell'aliquota e della relativa IVA, ai fini della liquidazione.

Tuttavia l'individuazione della corretta aliquota IVA da applicare ai diversi interventi edilizi è spesso **difficoltosa**, con ripercussioni sanzionatorie in caso di errori. Si pensi, ad esempio, a un intervento realizzato da un subappaltore a favore dell'impresa e la conseguente valutazione se si rende applicabile l'aliquota IVA del 4%, 10% o 22%.

Dal punto di vista sanzionatorio, in caso di dubbi interpretativi circa la corretta aliquota IVA applicabile, è **meno rischioso** integrare la fattura con un'aliquota maggiore di quella corretta, rispetto al caso opposto di applicazione di un'aliquota inferiore a quella di legge. Si renderà applicabile infatti la sanzione compresa fra 250 Euro e 10.000 Euro anziché fra 500 Euro e 20.000 Euro.

Occorre evidenziare che, ricorrendo al cosiddetto ravvedimento operoso, la riduzione delle sanzioni viene calcolata su quella minima di legge; conseguentemente nel caso di ravvedimento eseguito entro 90 giorni dall'errato adempimento di integrazione della fattura con un'aliquota maggiore di quella corretta, la sanzione di **250 Euro** verrebbe **ridotta ad 1/9**, conservando il diritto alla detrazione dell'IVA indicata nel documento.

Per approfondire l'argomento potete partecipare al seminario *Reverse charge applicato al settore termoidraulico* che si terrà a Firenze
<http://www.ifcsinergie.it/it/societa-di-consulenza-aziendale.php>

Giuseppe Frascani
Dottore Commercialista
Firenze