Sixtema
TINEXTA GROUP

Aliquote IVA per i prodotti del settore (infissi, sistemi di ombreggiamento, zanzariere, ecc.)

24/3/2021

Trattamento Iva delle operazioni relative ai serramenti

interpreta® analisi applicata della normativa è un marchio Sixtema
Copyright © Sixtema S.p.A. – vietata la copia e la riproduzione con ogni mezzo
Sixtema TINEXTA GROUP

La prima domanda da porsi per applicare correttamente le disposizioni Iva è:

Si tratta di prestazione di servizi o fornitura di beni (=cessione di beni)?

- ✓ Non esistono definizioni facilmente applicabili di «prestazione di servizio» o «fornitura di bene».
- ✓ La definizione corretta dipende solo dalla volontà delle parti.

interpreta® analisi applicata della normativa è un marchio Sixtema
Organizzazione con Sistema Gestione Qualità Certificato a norma UNI ISO 9001:2015
Copyright © Sixtema S.p.A. – vietata la copia e la riproduzione con ogni mezzo
Sixtema TINEXTA GROUP

IMPORTANTE

In base alla classificazione data all'operazione (prestazione di servizi o fornitura di beni) è importante valutare gli adempimenti contabili e Iva che ne conseguono e assicurare **coerenza** dei comportamenti con l'inquadramento dell'operazione (es. aliquota iva, momento effettuazione, volume d'affari per liquidazioni trimestrali, etc.)

Fornitura di beni anche con posa accessoria (=cessione di beni)	✓ Fattura al momento della consegna o al momento del pagamento se avviene prima della consegna ✓ Aliquote Iva relative alle cessioni di beni
Prestazione di servizi	✓ Fattura al momento del pagamento con possibilità di emettere fattura anche prima di tale momento ✓ Aliquote Iva relative alle prestazioni di servizio

interpreta® analisi applicata della normativa è un marchio Sixtema
Copyright © Sixtema S.p.A. – vietata la copia e la riproduzione con ogni mezzo
Sixtema TINEXTA GROUP

Aliquote Iva per prestazione di servizi

Sixtema
TINEXTA GROUP

Aliquote Iva in caso di prestazioni di servizio

Esistono regole specifiche per l'applicazione dell'aliquota Iva per:

1) Interventi di recupero sul patrimonio edilizio esistente;
2) Interventi nella costruzione di edifici

E' fondamentale individuare in quale casistica si opera

interpreta® analisi applicata della normativa è un marchio Sixtema
Organizzazione con Sistema Gestione Qualità Certificato a norma UNI ISO 9001:2015
Copyright © Sixtema S.p.A. – vietata la copia e la riproduzione con ogni mezzo
Sixtema TINEXTA GROUP

Aliquote Iva in caso di prestazioni di servizio relative al recupero edilizio

Definizione degli interventi di recupero sul patrimonio edilizio esistente
(art.3 DPR 380/2001)

- Manutenzioni ordinarie
- Manutenzioni straordinarie
- Interventi di restauro e risanamento conservativo
- Interventi di ristrutturazione edilizia
- Interventi di ristrutturazione urbanistica

interpreta® analisi applicata della normativa è un marchio Sixtema
Copyright © Sixtema S.p.A. – vietata la copia e la riproduzione con ogni mezzo
Sixtema TINEXTA GROUP

Tabelle aliquote Iva

Manutenzioni ordinarie	10%, se eseguite su: ▪ parti comuni di fabbricati a prevalente destinazione abitativa ▪ edifici di edilizia residenziale pubblica ▪ singole unità immobiliari (e relative pertinenze) classificate nelle categorie da A1 a A11 (escluso A10)
	22% negli altri casi
Manutenzioni straordinarie	10%, se eseguiti su: ▪ parti comuni di fabbricati a prevalente destinazione abitativa ▪ edifici di edilizia residenziale pubblica ▪ singole unità immobiliari (e relative pertinenze) classificate nelle categorie da A1 a A11 (escluso A10)
	22% negli altri casi

Nota: attenzione ai casi in cui si applica la norma sui beni significativi

I rapporti di subappalto inerenti ad interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria su fabbricati abitativi non godono mai dell'aliquota del 10%

interpreta® analisi applicata della normativa è un marchio Sixtema
Copyright © Sixtema S.p.A. – vietata la copia e la riproduzione con ogni mezzo
Sixtema TINEXTA GROUP

Tabelle aliquote Iva

Interventi di restauro e risanamento conservativo	10%, indipendentemente dall'edificio interessato
Interventi di ristrutturazione edilizia	10%, indipendentemente dall'edificio interessato
Interventi di ristrutturazione urbanistica	10%, indipendentemente dall'edificio interessato

interpreta® analisi applicata della normativa è un marchio Sixtema
Copyright © Sixtema S.p.A. – vietata la copia e la riproduzione con ogni mezzo
Sixtema TINEXTA GROUP

Beni significativi

Gli **infissi esterni ed interni** sono considerati beni significativi e quindi l'aliquota Iva da applicare in caso di fornitura di infissi in interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria su fabbricati a prevalente destinazione abitativa è calcolata nel seguente modo:

- 10% sul valore dell'intera prestazione meno il valore del bene significativo;
- 10% sulla parte di valore del bene significativo corrispondente al valore della prestazione netta (= valore dell'intera prestazione meno il valore del bene significativo)
- 22% sulla (eventuale) parte di valore restante del bene significativo.

interpreta® analisi applicata della normativa è un marchio Sixtema
Copyright © Sixtema S.p.A. – vietata la copia e la riproduzione con ogni mezzo
Sixtema TINEXTA GROUP

Esempio 1:

Valore della prestazione 5000
Valore del bene significativo 3000

→ valore dell'intera prestazione meno il valore del bene significativo = 2000 (5000-3000)
→ parte di valore del bene significativo corrispondente al valore della prestazione netta = 2000

Aliquota 10% su 4000 (2000+2000)
Aliquota 22% su 1000

interpreta® analisi applicata della normativa è un marchio Sixtema
Copyright © Sixtema S.p.A. – vietata la copia e la riproduzione con ogni mezzo
Sixtema TINEXTA GROUP

Esempio 2:

Valore della prestazione 5000
Valore del bene significativo 1000

→ valore dell'intera prestazione meno il valore del bene significativo = 4000 (5000-1000)
→ parte di valore del bene significativo corrispondete al valore della prestazione netta = 1000 (intero valore!)

Aliquota 10% su 5000!

interpreta® analisi applicata della normativa è un marchio Sixtema
Copyright © Sixtema S.p.A. – vietata la copia e la riproduzione con ogni mezzo
Sixtema TINEXTA GROUP

Nota 1:

Nel valore dei beni significativi non deve essere considerato il valore delle parti degli stessi che hanno autonomia funzionale.

In via generale non sono quindi da considerare nel valore degli infissi:
- Il valore delle tapparelle, scuri o veneziane (*);
- Il valore delle zanzariere (*);
- Il valore delle inferriate.

(*)Sono da considerare parte del bene significativo sol se sono «strutturalmente integrate» negli infissi.

interpreta® analisi applicata della normativa è un marchio Sixtema
Organizzazione con Sistema Gestione Qualità Certificato a norma UNI ISO 9001:2015
Copyright © Sixtema S.p.A. – vietata la copia e la riproduzione con ogni mezzo
Sixtema TINEXTA GROUP

Nota2

In caso di infissi prodotti dal prestatore il valore del bene significativo è dato:

- dal valore delle materie prime;
- dai costi indiretti sostenuti per la produzione (esempio: ammortamento di beni che contribuiscono alla produzione) ad esclusione dei costi generali e amministrativi e dei costi di distribuzione dei prodotti;
- dal valore della manodopera utilizzata per la produzione (non quella per l'installazione!) considerando anche il valore della remunerazione del titolare in caso di impresa individuale.

interpreta® analisi applicata della normativa è un marchio Sixtema
Copyright © Sixtema S.p.A. – vietata la copia e la riproduzione con ogni mezzo
Sixtema TINEXTA GROUP

Regola base

Per le prestazioni di servizio effettuate in dipendenza di contratti di appalto relativi alla costruzione di immobili si applica lo **stesso trattamento Iva previsto per la cessione degli immobili stessi.**

Ad eventuali contratti di **subappalto** si applica lo **stesso trattamento Iva** del contratto di **appalto**

interpreta® analisi applicata della normativa è un marchio Sixtema
Organizzazione con Sistema Gestione Qualità Certificato a norma UNI ISO 9001:2015
Copyright © Sixtema S.p.A. – vietata la copia e la riproduzione con ogni mezzo
Sixtema TINEXTA GROUP

Tabella aliquote Iva

Prestazioni di servizio dipendenti da contratti di appalto/subappalto per la costruzione di	Case di abitazione fatte nei confronti delle imprese costruttrici che li costruiscono per la successiva vendita	**4%**
	Case di abitazione fatte nei confronti di soggetti che godono del beneficio prima casa	
	Case di abitazione che costituiscono costruzioni rurali destinate ad uso abitativo del proprietario del terreno e di altri addetti alle coltivazioni o all'allevamento del bestiame e alle attività connesse	

interpreta® analisi applicata della normativa è un marchio Sixtema
Copyright © Sixtema S.p.A. – vietata la copia e la riproduzione con ogni mezzo
Sixtema TINEXTA GROUP

Tabella aliquote Iva

Prestazioni di servizio dipendenti da contratti di appalto/subappalto per la costruzione di	Case di abitazione non di lusso fatte nei confronti di imprese diverse da quelle costruttrici che li costruiscono per la successiva vendita	**10%**
	Case di abitazione non di lusso fatte nei confronti di soggetti che non godono del beneficio prima casa	
	Edifici assimilati alle case di abitazione (scuole, caserme, ospedali, case di cura, ricoveri, colonie climatiche, collegi, asili, orfanotrofi..)	**10%**
	Fabbricati diversi dai precedenti	**22%**

interpreta® analisi applicata della normativa è un marchio Sixtema
Copyright © Sixtema S.p.A. – vietata la copia e la riproduzione con ogni mezzo
Sixtema TINEXTA GROUP

Aliquote Iva per fornitura di beni

Sixtema
TINEXTA GROUP

Aliquote Iva per forniture di beni finiti

Gli infissi esterni ed interni sono **beni finiti,** cioè beni che concorrono alla realizzazione della costruzione o dell'opera senza perdere la loro individualità dopo il loro impiego.

Le cessioni di beni finiti destinati alla realizzazione di un immobile o all'effettuazione di interventi sul patrimonio edilizio sono soggette alla **stessa aliquota cui è soggetta la costruzione o l'opera di riferimento.**

Nota 1! L'aliquota del 10% si applica anche nelle operazioni di fornitura con posa in opera effettuate nell'ambito di interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria su fabbricati abitativi.

Nota 2! L'eventuale aliquota Iva ridotta è applicabile a condizione che sia rilasciata al cedente un'apposita dichiarazione nella quale l'acquirente dichiara, sotto la propria responsabilità, la destinazione dei beni ad opere «ad aliquota agevolata».
Il cedente deve in ogni caso dotarsi di mezzi per accertarsi della veridicità della richiesta fatta dall'acquirente

interpreta® analisi applicata della normativa è un marchio Sixtema
Copyright © Sixtema S.p.A. – vietata la copia e la riproduzione con ogni mezzo
Sixtema TINEXTA GROUP

Aliquote Iva per forniture di beni finiti

L'aliquota agevolata si applica a cessioni di beni finiti effettuate nei confronti di

- Imprese di costruzione
- Imprese che acquistano i beni per utilizzarli nella realizzazione di opere agevolate in conformità a contratti di appalto
- Privati che acquistano direttamente i beni per utilizzarli direttamente o tramite appalto a terzi nella realizzazione di opere agevolate

Nota! No aliquota agevolata nelle fasi di commercializzazione (produttore-grossista- dettagliante)

interpreta® analisi applicata della normativa è un marchio Sixtema
Copyright © Sixtema S.p.A. – vietata la copia e la riproduzione con ogni mezzo
Sixtema TINEXTA GROUP

Reverse charge e infissi

Sixtema
TINEXTA GROUP

Reverse charge nelle operazioni relative ai serramenti

Fornitura di beni anche con posa accessoria (=cessione di beni) → NO reverse charge

Prestazione di servizi → SI reverse charge

interpreta® analisi applicata della normativa è un marchio Sixtema
Copyright © Sixtema S.p.A. – vietata la copia e la riproduzione con ogni mezzo
Sixtema TINEXTA GROUP

Il servizio di posa in opera di infissi è sempre soggetta a reverse charge?

Dipende dalla volontà delle parti

Casistica	***Reverse charge SI/NO***
Sola posa in opera infissi (Codice Ateco 43.32.02)	SI Reverse charge (se esistono le condizioni)
Posa in opera da parte di un soggetto installatore che fornisce anche gli infissi (Ateco 43.32.02)	SI Reverse charge (se esistono le condizioni) se le parti danno prevalenza al servizio (installazione) rispetto alla fornitura
Vendita con posa in opera degli infissi da parte del produttore o commerciante degli infissi (Ateco16.23.10-22.23.02-25.12.10,46.73.23 – 47.52.30)	Iva (no reverse charge) se le parti danno prevalenza alla cessione degli infissi rispetto al montaggio

interpreta analisi applicata della normativa è un marchio Sixtema

Non è consentita la distribuzione e la pubblicazione di questo documento, anche parzialmente modificato, senza l'esplicita approvazione di Interpreta.

Copyright © Sixtema S.p.A. – vietata la copia e la riproduzione con ogni mezzo

Sixtema TINEXTA GROUP

Grazie

Sixtema
TINEXTA GROUP