

F i d a s C o n s u l t i n g G m b H .

Hauptplatz 4 39021 Latsch

Freiheitsstraße 75 39012 Meran

MwSt/St.nr. & Handelsregisternr.: 01600650210

Gesellschaftskapital / Capitale Sociale versato: Euro 10.200,00

Tel. 0473 / 62 22 34 und Fax 0473 / 72 08 29

info@fidas-consulting.com

Rundschreiben 1/2015

Reverse Charge

Das „Reverse Charge Verfahren“, wobei der Rechnungssteller eine Rechnung ohne Angabe der Mehrwertsteuer stellt und der Rechnungsempfänger sowohl Gläubiger als auch Schuldner der Mehrwertsteuer ist, wurde ab dem 01.01.2015 auf weitere Bereiche im Bausektor ausgedehnt:

1. Reinigungsdienste, Abbruch- und Abrissarbeiten, Installationsarbeiten von Anlagen (Elektriker, Hydrauliker usw.), Fertigstellungsarbeiten
2. Verkauf von Emissionsquoten von Treibhausgasen, Grünzertifikaten in Bezug auf Gas und elektrische Energie, Gas und elektrischer Energie an Zwischenhändler;
3. Verkauf von gebrauchten Holz-Transportpaletten;
4. Verkauf von Waren an Hypermärkte, Supermärkte und Discounter (Zustimmung von Seiten der EU-Kommission noch ausständig).

Diese Arbeiten sind demnach ohne der Mehrwertsteuer auszuweisen und mit dem Verweis auf **„Buchhalterische Umkehrung im Sinne des Art. 17 - Absatz 6 des DPR 633/72 und spätere Änderungen“** zu fakturieren. Der Empfänger der Rechnung muss die Rechnung mit der Mehrwertsteuer ergänzen und im Einkaufs- und Verkaufsregister buchen, damit sich die Mehrwertsteuer wieder gegenseitig aufhebt. Zu beachten ist, dass dieses System nur zwischen Unternehmern und Unternehmern mit Freiberuflern zur Anwendung kommt. Bei Privatkunden muss weiterhin die Mehrwertsteuer in Rechnung gestellt werden.

Mit freundlichen Grüßen

FIDAS Consulting GmbH

F i d a s C o n s u l t i n g G m b H .

Piazza principale 4 39021 Laces
C.so Libertà 75 39012 Merano

P.I./C.F. & n° registro imprese: 01600650210

Capitale Sociale versato: Euro 10.200,00

Tel. 0473 / 62 22 34 e Fax 0473 / 72 08 29

info@fidas-consulting.com

Circolare 1/2015

Reverse Charge

Il “**reverse charge**” è un meccanismo di applicazione dell’IVA volto a porre l’obbligo dell’assolvimento del tributo in capo allo stesso soggetto che ha diritto alla detrazione dell’imposta e ciò implica che (privati esclusi):

- il fornitore emetta una fattura senza applicare alcuna imposta, con l’annotazione “inversione contabile con gli estremi della nuova norma: fattura emessa ai sensi dell’art.17, sesto comma, lettera a-ter, del D.P.R. n. 26 ottobre 1972 n.633”.
- l’acquirente integri la fattura ricevuta dal fornitore con l’indicazione dell’aliquota e della relativa imposta e la registri sia nel registro delle vendite che nel registro degli acquisti.

Con riferimento al comparto dei lavori e servizi collegati agli edifici (art. 17, comma 6, lettera a-ter, del D.P.R. n. 633/1972) è bene precisare che le nuove operazioni interessate dall’inversione contabile riguardano, a decorrere dal 01.01.2015, le prestazioni dei seguenti servizi:

- **prestazioni di servizi di pulizia negli edifici;**
- **settore edile;**
- **settore energetico:** trasferimenti di quote di emissioni di gas a effetto serra, trasferimenti di certificati relativi al gas e all’energia elettrica, cessioni di gas e di energia elettrica a soggetti passivi rivenditori;
- **grande distribuzione organizzata:** cessioni di beni effettuate nei confronti degli ipermercati, supermercati, discount alimentari.

Cordiali saluti

FIDAS Consulting Srl