

STUDIO PERINETTO LORENZO

DOTTORI COMMERCIALISTI E CONSULENTI DEL LAVORO

CODICE FISCALE PRN LNZ 51P14 L219F - PARTITA I.V.A. 01507470019
10121 - TORINO - CORSO MATTEOTTI, 44 - TEL. 011 5623588 (3 LINEE R.A.) - FAX 011 5624225

LORENZO PERINETTO
CONSULENTE DEL LAVORO
RICCARDO PERINETTO
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI
ANDREA NOVALI
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI
GIORGIO ORECCHIA
DOTTORE COMMERCIALISTA
STEFANO CARPANE TO
ESPERTO CONTABILE
REVISORE DEI CONTI
ROBERTO LONGO
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE DEI CONTI

Torino, lì 31 Marzo 2011

Circolare n. 02/2011 bis

Oggetto: Chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate sull'applicazione del reverse charge per componenti di personal computer e telefoni cellulari (rif. ns. circolare 2/2011)

Facendo seguito alla ns. circolare n. 2/2011 segnaliamo che dall'analisi della circolare n. 59/E/2010 emerge che l'Agenzia delle Entrate esclude dall'ambito dell'inversione contabile (reverse charge) la vendita al dettaglio, a prescindere dal fatto che il cessionario sia un soggetto IVA. Pertanto l'Agenzia ha precisato che il meccanismo dell'inversione contabile (reverse charge) trova applicazione *“per le sole cessioni di beni effettuate nella fase distributiva che precede il commercio al dettaglio”*.

Tale interpretazione trova il suo fondamento nel fatto che nella fase finale della catena distributiva non sono frequenti le frodi carosello (motivazione per la quale è stato esteso il regime del reverse charge anche alle categorie in oggetto).

In conclusione il perimetro di applicazione del reverse charge si traccia, quindi, con riferimento allo **status dell'acquirente**: se è un utilizzatore finale (seppure titolare di partita IVA), la cessione va fatturata con Iva esposta altrimenti va in reverse charge.

A titolo esemplificativo si ritiene opportuno riportare la tabella sottostante:

CASISTICA	TIPOLOGIA DI CESSIONE (nei termini definiti dalla circolare 59/E/2010)	FATTURAZIONE
Vendita effettuata ad un soggetto privato di un telefono cellulare o di un circuito integrato. <i>Stesso discorso vale per la rivendita di un cellulare usato.</i>	Cessione al dettaglio	<u>NO APPLICAZIONE MECCANISMO DEL REVERSE CHARGE</u> , bensì esposizione dell'Iva
Vendita ad un soggetto titolare di partita IVA di un telefono cellulare o di un circuito integrato, da questi destinato a essere utilizzato quale bene strumentale (per farne uso come <u>utente finale</u> e non per scopi commerciali) <i>Stesso discorso vale per la rivendita di un cellulare usato.</i>	Cessione al dettaglio	<u>NO APPLICAZIONE MECCANISMO DEL REVERSE CHARGE</u> , bensì esposizione dell'Iva

Vendita effettuata al cessionario che compie l'acquisto non per il consumo finale ma in quanto i beni formano <u>l'oggetto dell'attività d'impresa svolta</u> (commercio di cellulari) <i>Stesso discorso vale per la rivendita di un cellulare usato.</i>	<u>NO CESSIONE AL</u> <u>DETTAGLIO</u>	Applicazione dell'inversione contabile
---	---	--

Rimanendo a disposizione per ulteriori chiarimenti ci è gradita l'occasione per porgere cordiali saluti.

Lorenzo Perinetti