

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler Stefan Sandrini
Stefan Engele
Martina Malfertheiner Oskar Malfertheiner
Stefano Seppi Massimo Moser
Andrea Tinti Michael Schieder
Stephanie Vigl Roberto Cainelli

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte Iwan Gasser
Thomas Sandrini

Circolare

numero:	45i
del:	2018-04-23
autore:	Stefan Sandrini

A tutti i soggetti che forniscono acqua e che provvedono allo smaltimento delle acque reflue

Aliquota IVA applicabile ai contatori d'acqua

In seguito ai diversi quesiti che ci sono pervenuti, riassumiamo qui di seguito il corretto inquadramento ai fini IVA del noleggio e della vendita di contatori d'acqua agli utenti.

Si può fare un esatto conteggio del consumo di acqua esclusivamente se l'utente ha installato un apposito contatore d'acqua. Di norma tale installazione è prevista nel contratto di fornitura di acqua quale condizione essenziale per ottenere appunto la fornitura di acqua.

In presenza di tali presupposti (conteggio in base alla quantità consumata) l'installazione¹, il noleggio² e la vendita³ del contatore d'acqua costituiscono attività accessorie alla prestazione principale di fornitura di acqua, e soggiacciono pertanto alla stessa aliquota IVA propria della fornitura di acqua, che attualmente è del 10%⁴.

Può essere utilizzata la stessa aliquota IVA solo qualora vengano soddisfatte le seguenti condizioni⁵:

- l'installazione del contatore d'acqua avviene al fine di consentire la fornitura d'acqua all'utente;
- l'installazione del contatore d'acqua è effettuata esclusivamente allo scopo di fornire l'acqua;
- il costo del contatore viene fatturato allo stesso cliente che è anche utente del servizio di fornitura di acqua⁶.

Il contatore d'acqua venduto al di fuori di un contratto di fornitura d'acqua, deve essere considerato quale prodotto finito di un fabbricato⁷. In questo caso l'aliquota IVA applicabile dipende dallo scopo della vendita:

- per la costruzione di case di abitazione 4%⁸;
- per le costruzioni rurali destinate ad uso abitativo 4%⁹;
- per la realizzazione di determinati interventi di recupero edilizio 10%¹⁰;

1 Circolare del Ministero delle Finanze nr. 31/526573 del 27.4.1973 Punto C

2 Risoluzione del Ministero delle Finanze nr. 503535 del 27.10.1973 Punto 12

3 Risoluzione del Ministero delle Finanze nr. 503535 del 27.10.1973 Punto 4

4 Punto 81 Tabella III Allegata al DPR 633/72

5 Risoluzione del Ministero delle Finanze nr. 6/E del 11.2.1998

6 Risoluzione del Ministero delle Finanze nr. 362546 del 28.3.1977

7 Circolare del Ministero delle Finanze nr. 14/330342 del 17.4.1981 Punto 5

8 Numero 24 Tabella A, Parte II, Allegata al DPR 633/72

9 Numero 24 Tabella A, Parte II, Allegata al DPR 633/72

10 Numero 127-terdecies Tabella A, Parte III, Allegata al DPR 633/72

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

- per la costruzione di determinate opere di urbanizzazione 10%¹¹;
- per la costruzione di fabbricati assimilati alle case di abitazione 10%¹²;
- altrimenti 22%.

Qualora l'applicazione dell'aliquota IVA ridotta del 4% o del 10% per la vendita separata di contatori d'acqua dovesse dipendere da particolari condizioni soggettive, che al venditore possono anche non essere note, l'applicazione dell'aliquota IVA ridotta è possibile solamente previo rilascio di una apposita certificazione da parte dell'acquirente¹³.

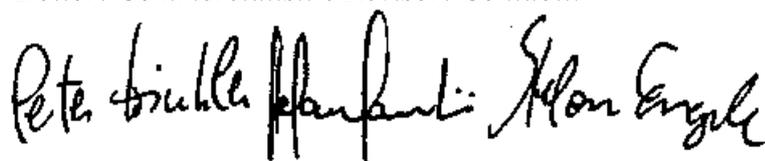
A nostro avviso, le stesse considerazioni valgono anche per l'installazione, il noleggio e la vendita di un contatore dell'acqua per registrare il volume delle acque reflue come parte dello servizio di smaltimento delle acque reflue.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



11 Numero 127-sexies Tabella A, Parte III, Allegata al DPR 633/72

12 Numero 127-sexies Tabella A, Parte III, Allegata al DPR 633/72

13 Circolari nr. 14/330342 del 17.4.1981 e nr. 1-E-8-480 del 2.3.1994 Capitolo 2, Punto 8