



Presidenza e Segreteria Generale

Piazza G.G. Belli n° 2

00153 Roma

Tel. 06/58.30.02.13

Fax.: 06/58.16.389

Sede operativa nazionale

Viale Bacchiglione n° 16

20139 - Milano

Tel. 02/53.93.539 r.a.

Fax 02/53.97.381

Codice Fiscale **97207870581**



ASSOMARE



Roma, 1 Aprile 2015

**FIS15106
SM**

Oggetto: Iva. Applicazione del reverse charge alla cessione di pallets usati. Circolare dell'Agencia delle Entrate.

Con la circolare n.14/E del 27 Marzo 2015, l'Agencia delle Entrate ha fornito dei chiarimenti sulle nuove ipotesi di inversione contabile (cd reverse charge) previste dalla Legge di Stabilità del 2015 (art.1, comma 629, lett.d della Legge 190/2014), tra le quali rientra anche la cessione di pallets recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo.

L'Agencia sottolinea che la condizione necessaria per l'applicazione del reverse charge, ovvero che si tratti di bancali recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo, va intesa nel senso che la **cessione deve intervenire dopo la prima immissione in commercio del pallet nuovo**; non occorre, a differenza dei rottami, che i pallets siano inutilizzabili rispetto all'originaria destinazione se non tramite una fase di lavorazione/trasformazione.

Pertanto, tutte le operazioni di rivendita successive al primo acquisto sono assoggettate al regime dell'inversione contabile, con la conseguenza che il soggetto che decida di vendere il pallet nuovo emetterà una fattura senza applicazione dell'Iva che, invece, verrà assolta direttamente dal compratore.

Il testo della nota dell'Agencia delle Entrate è disponibile al link sottoindicato.

Cordiali saluti.