

Vito SARACINO

*Dottore Commercialista*

*Revisore Contabile*

## **ALIQUOTA IVA DEL 5% PER LE PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE, ASSISTENZIALI ED EDUCATIVE RESE DALLE COOPERATIVE SOCIALI E DAI LORO CONSORZI**

a cura del Dott. Vito SARACINO - Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Bitonto (BA)

Il disegno di legge del 25 ottobre 2015, n. 2111, recante Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato, cosiddetta Legge di Stabilità 2016, approvato dal Senato venerdì 27 novembre 2015 e ora in discussione alla Camera, prevede nell'articolo 1, comma 546, l'introduzione dal 1° gennaio 2016 della nuova aliquota Iva del 5%, in aggiunta a quelle del 4%, del 10% e del 22%, per le prestazioni socio-sanitarie, assistenziali ed educative rese dalla cooperative sociali e dai loro consorzi, in appalto o convenzione, a favore di determinate categorie deboli (anziani e inabili, minori, tossicodipendenti e altro).

Se il provvedimento non subirà modifiche alla Camera, rappresenterà la definitiva chiusura del contenzioso aperto da tempo con l'Unione Europea che chiedeva una modifica del regime Iva applicato alla cooperative sociali italiane.

### **DECORRENZA E CAMPO DI APPLICAZIONE**

La nuova aliquota del 5% debutterà dal 1° gennaio 2016 e sarà aggiuntiva a quelle del 4%, del 10% e del 22%.

L'aliquota del 5% riguarderà le prestazioni socio-sanitarie, assistenziali ed educative rese dalle cooperative sociali e dai loro consorzi, in appalto o convenzione, a favore di determinate categorie deboli (anziani e inabili, minori, tossicodipendenti ecc.).

Non sarà più possibile:

#### PER LE PRESTAZIONI RESE IN ESECUZIONE DI CONTRATTI DI APPALTO E DI CONVENZIONI



optare per il regime di esenzione Iva (il regime Iva sarà solo quello di imponibilità);

#### PER LE PRESTAZIONI RESE DIRETTAMENTE AGLI UTENTI APPARTENENTI ALLE SUDETTE CATEGORIE DEBOLI



optare per il regime Iva di imponibilità (il regime Iva sarà solo quello dell'esenzione).

La norma in approvazione alla Camera prevede l'applicazione di tali novità solo alle operazioni effettuate sulla base di contratti stipulati, rinnovati o prorogati dal 1° gennaio 2016. Qualora invece le prestazioni siano in funzione di contratti di appalto e convenzioni stipulati entro il 31 dicembre 2015, resterà alternativamente applicabile l'aliquota agevolata del 4% ovvero il regime di esenzione.

La disposizione prevede di istituire una nuova sezione alla tabella A allegata al DPR 633/72, recante l'elenco dei beni e servizi sottoposti ad imposizione ridotta rispetto a quella ordinaria del 22%. La sezione, denominata "parte 11-bis", elencherà le operazioni assoggettate alla nuova

# Vito SARACINO

*Dottore Commercialista*

*Revisore Contabile*

aliquota agevolata del 5%, che saranno costituite dalle prestazioni di cui ai numeri 18), 19), 20), 21), e 27-ter) dell'articolo 10, DPR 633/72, rese in favore dei soggetti indicati nel predetto n. 27-ter (categorie socialmente deboli quali anziani ed inabili adulti, tossicodipendenti, minori, ecc.), da cooperative sociali e loro consorzi in esecuzione di contratti d'appalto e di convenzioni in generale. Si tratta, dal punto di vista oggettivo, di prestazioni sanitarie, di ricovero, didattiche, educative e socio-assistenziali, che se rese da soggetti pubblici e Onlus sono esenti dall'imposta, mentre se resi da cooperative sociali e loro consorzi, sia direttamente che in esecuzione di appalti o convenzioni, attualmente sono imponibili con l'aliquota del 4%.

Tanto le disposizioni del n. 41-bis), quanto la predetta norma interpretativa saranno abrogate.

## **ESENZIONE IVA LIMITATA**

E' prevista inoltre l'abrogazione della disposizione che consente alle cooperative sociali, nella loro veste di Onlus "di diritto", di optare per il trattamento di esenzione per le prestazioni rese in appalto. Il regime di esenzione Iva, quindi, rimarrà solo per le prestazioni rese direttamente nei confronti del fruitore del servizio, da parte delle cooperative qualificate come Onlus (comprese quelle sociali che lo sono di diritto).

**Dott. Vito SARACINO**

Dottore Commercialista in Bitonto (BA)

[info@studiosaracino.it](mailto:info@studiosaracino.it)

[www.studiosaracino.it](http://www.studiosaracino.it)