

Lì, 08/03/2024

CIRCOLARE 832/24**OGGETTO: OPERE DI URBANIZZAZIONE E PRESTAZIONI DI SERVIZI DIPENDENTI DA ESSE, ALIQUOTA IVA E CASO DI SPECIE. PRASSI RECENTE.**

L'Agenzia delle Entrate, con l'interpello n. 61 del 06/06/2024, ha esaminato il trattamento IVA applicabile agli interventi di adeguamento della rete telefonica affidati in appalto da un Comune quale opera correlata ad altri lavori di **riqualificazione** di una strada residenziale.

La casistica si riferisce ad opere di urbanizzazione, spesso frequenti in ambito fiscale per le pubbliche amministrazioni. Riteniamo pertanto interessante porre alla Vostra attenzione questo caso affinché possa essere un punto di riferimento nel Vostro esame di aspetti fiscali legato a casistiche simili.

Nello specifico, il Comune aveva stipulato un contratto di appalto per la realizzazione di interventi di riqualificazione e allargamento della suddetta strada, prevedendo anche l'adeguamento dei connessi servizi a rete (**idrica, fognaria, elettrica, ecc.**). Nel corso della realizzazione dell'opera, però, aveva stipulato un contratto di appalto distinto e autonomo con una società telefonica per l'interramento e lo spostamento degli impianti fissi della linea in corrispondenza del tratto stradale.

Si poneva quindi il dubbio circa l'applicabilità dell'**aliquota IVA** del 10%, in quanto aliquota prevista per le opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Infatti, ai sensi del n. 127-*quinquies* della Tabella A, Parte III, allegata al DPR 633/72, beneficiano dell'aliquota ridotta al 10% le opere di urbanizzazione primaria e secondaria elencate nell'art. 4 della L. 847/64, come integrato dall'art. 44 della L. 865/71.

Il successivo n. 127-septies, inoltre, estende l'applicazione dell'aliquota ridotta anche alle prestazioni di servizi dipendenti da contratto di appalto, afferenti alla costruzione delle opere, degli impianti e degli edifici di cui alla norma precedente.

L'Agenzia ricorda che attualmente, per la **qualificazione** delle opere e degli interventi edilizi, occorre fare riferimento al DPR 380/2001 (Testo unico dell'edilizia) e, per quanto qui interessa, al relativo art. 16, il quale, comunque, riproduce sostanzialmente l'elenco di opere di urbanizzazione contenuto nelle norme richiamate dal DPR 633/72.

Va poi considerato che, in base all'art. 86 comma 3 del D.Lgs. 259/2003, le infrastrutture di reti pubbliche di comunicazione (come individuate dai successivi artt. 87e 88 del medesimo decreto) sono assimilate *"ad ogni effetto"* alle opere di urbanizzazione primaria di cui all'art. 16 comma 7 del DPR 380/2001.

Inoltre, l'art. 16 comma 7-*bis* del DPR 380/2001 riconduce tra gli interventi di urbanizzazione primaria i *"cave di multiservizi e i cavedotti per il passaggio di reti tele-comunicazioni"*, salvo che nelle aree individuate dai Comuni sulla base di criteri definiti dalle Regioni.

Ne deriva che le opere che beneficiano dell'aliquota IVA del 10% sono quelle tassativamente individuate dalla citata L. 847/64 e riprodotte dall'art. 16 del Testo unico dell'edilizia, comprese, però, quelle previste da altre **disposizioni di equiparazione**.

12037 SALUZZO (CN)
 Via Martiri Liberazione, 46
 Tel. 0175.41253
 Fax 0175.44248
sede.saluzzo@enti-rev.it

12037 SALUZZO (CN)
 Via Bagni, 1/A
 Tel. 0175.217342
tributi@enti-rev.it

12100 CUNEO
 Piazza Galimberti, 2
 Tel. 0171.698502
sede.cuneo@enti-rev.it

12051 ALBA (CN)
 Piazza Cristo Re, 14 - 3° piano
 Tel. 0173.284824
 Fax 0173.380545
sede.alba@enti-rev.it

10138 TORINO
 Via Susa, 31
 Tel. 011.4340002

In ogni caso, secondo quanto già chiarito dalla prassi amministrativa, l'aliquota ridotta trova applicazione solo se "i lavori sono riconducibili nel concetto di «costruzione»", e riguardano quindi una realizzazione ex novo di un'opera edilizia, restando escluse le migliorie o modifiche dell'opera stessa (ris. Agenzia delle Entrate n. 202/2008).

In definitiva, dunque, i **lavori di interramento** e spostamento della linea telefonica affidati dal Comune sconteranno l'aliquota del 10% a patto che:

- contemplino la realizzazione di cavedotti interrati, ossia condutture adibite al passaggio di cavi ottici e al trasporto di dati per la rete telefonica generale, di cui al citato art. 16 comma 7-*bis* del DPR 380/2001;
- non si limitano al mero spostamento e interramento di cavedotti già esistenti.

Non rileva invece, per l'applicazione dell'aliquota ridotta, la circostanza che i lavori siano parte integrante dell'**opera complessiva** di riqualificazione della strada residenziale. Nel caso di specie, infatti, gli interventi relativi alla linea telefonica sono realizzati da un soggetto diverso, attraverso un contratto di appalto distinto e autonomo.

ENTi REV S.r.l.
