

Lì, 23/12/2024

CIRCOLARE 840/24

OGGETTO: INTERVENTI DI ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE, ANALISI E CASISTICHE.

Con la risposta ad interpello dell'Agenzia delle Entrate n. 267 del 19 dicembre 2024, è stato precisato che **si applica l'aliquota IVA del 4% agli interventi di rimozione delle barriere architettoniche, da realizzare in un museo per consentirne la piena accessibilità.**

Questo Interpello riteniamo possa essere importante per il fatto che definisce in sintesi esaustiva le casistiche degli interventi di abbattimento delle barriere architettoniche, inserendo così in un unico atto le prestazioni che oggettivamente rientrano in questo istituto.

Il caso riguarda un Comune che intende effettuare interventi per favorire la fruizione di un museo cittadino a tutte le persone con ridotte capacità uditive e visive predisponendo, nei percorsi museali, forme alternative e strumenti specifici per assicurare un'adeguata esperienza di visita ai soggetti con disabilità motoria, sensoriale o cognitiva.

In merito al trattamento IVA da applicare agli interventi, l'Agenzia delle Entrate ha richiamato il n. 41-ter della Tabella A, Parte II, allegata al DPR 633/72, che riconosce l'applicazione dell'aliquota del 4% per *"le prestazioni di servizi dipendenti da contratti di appalto aventi ad oggetto la realizzazione delle opere direttamente finalizzate al superamento o alla eliminazione delle barriere architettoniche"*. Tale norma ha natura oggettiva, in quanto diretta ad agevolare la realizzazione di quelle opere che consentono di superare o eliminare le barriere architettoniche.

In termini generali, la definizione di "barriere architettoniche" è contenuta nell'art. 2 del DM 14 giugno 1989 n. 236 e nell'art. 1 comma 2 del DPR 503/96 secondo cui con questo termine si intendono:

- *"gli ostacoli fisici che sono fonte di disagio per la mobilità di chiunque ed in particolare di coloro che, per qualsiasi causa, hanno una capacità motoria ridotta o impedita in forma permanente o temporanea";*
- *"gli ostacoli che limitano o impediscono a chiunque la comoda e sicura utilizzazione di spazi, attrezzature o componenti";*
- *"la mancanza di accorgimenti e segnalazioni che permettono l'orientamento e la riconoscibilità dei luoghi e delle fonti di pericolo per chiunque e in particolare per i non vedenti, per gli ipovedenti e per i sordi".*

In base alle "Linee guida per il superamento delle barriere architettoniche nei luoghi di interesse culturale" (DM 28 marzo 2008), peraltro, i concetti di "persona con disabilità" e di "barriera architettonica" sono molto estesi e comprendono, rispettivamente:

- *"chiunque, in maniera permanente o temporanea, si trovi ad avere difficoltà nei*

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

movimenti (cardiopatici, donne in gravidanza, persone con passeggino, individui convalescenti o con un'ingessatura agli arti, obesi, anziani, bambini, ecc.) o nelle percezioni sensoriali (ciechi e ipovedenti, sordi e ipoacustici), nonché le persone con difficoltà cognitive o psicologiche";

- "elementi della più svariata natura, che possono essere causa di limitazioni percettive, oltre che fisiche, o particolari conformazioni degli oggetti e dei luoghi che possono risultare fonte di disorientamento, di affaticamento, di disagio o di pericolo".

Nel caso di specie, gli interventi sono finalizzati a realizzare:

- i supporti tecnici specifici per percorsi tattili;*
- la traduzione in lingua italiana dei segni di contenuti testuali o audio relativi al percorso museale;*
- percorsi accessibili multisensoriali;*
- un'applicazione di audioguida per smartphone e tablet volta a veicolare i diversi percorsi museali accessibili al museo.*

Dunque, con i predetti interventi, sono realizzati lavori che rientrano, peraltro, nelle richiamate "Linee guida per il superamento delle barriere architettoniche nei luoghi di interesse culturale" in generale e, in particolare, nelle strutture museali di cui al richiamato DM 28 marzo 2008.

Tali interventi potranno beneficiare dell'aliquota IVA del 4% nella misura in cui siano realizzati in coerenza con le prescrizioni dettate dalle predette linee guida e sia comprovato che gli stessi verranno effettuati in ragione dell'adeguamento del museo alle esigenze di chiunque e, in particolare, delle persone con una capacità motoria ridotta o impedita sia in forma permanente sia temporanea.

A disposizione per ulteriori chiarimenti in merito, si porgono cordiali saluti.

ENTI REV S.r.l.
