



# IVA E RITENUTE DI GARANZIA – SENTENZA CASSAZIONE N.16977/2012

*Posted on 24 Ottobre 2012*



---

Category: [Opere pubbliche](#)

La Corte di Cassazione Sez. V, nella **Sentenza 5 ottobre 2012, n.16977**, ha disposto che le somme riguardanti i vari S.A.L., le quali sono trattenute dal committente a garanzia della corretta esecuzione dell'opera, devono essere fatturate e assoggettate ad IVA solo al termine dei lavori e a seguito del collaudo. Durante l'esecuzione dei lavori, invece, la fatturazione dei SAL deve operarsi al netto di tali "*ritenute di garanzia*". Conseguentemente è da intendersi corretto il comportamento tenuto da quelle imprese che, in relazione ai singoli S.A.L., emettono fatture al netto delle "*ritenute di garanzia*", escludendole così dalla base imponibile IVA, fintanto che non siano effettivamente svincolate dalla committenza.

In sostanza, la Cassazione esclude la rilevanza come "*corrispettivo*" delle ritenute di garanzia finché queste non siano effettivamente erogate all'appaltatore, a seguito del positivo esito del collaudo dell'opera realizzata.

Alla luce della citata Sentenza, e visto il forte contenzioso instauratosi in materia, si attende, ora, un pronunciamento ufficiale dell'Agenzia delle Entrate che sia in linea con quanto stabilito dalla Cassazione.

Alleghiamo sentenza in oggetto.

Allegato:

 [sent Cass n 16977-2012.pdf](#)

