



Il trattamento delle prestazioni di global service rese da Cooperative sociali nell'ambito di RSA

L'Agenzia delle Entrate (*binc* "Agenzia"), con risposta all'interpello n. 400 del 10 giugno 2021, si è pronunciata sul trattamento applicabile alle prestazioni *global service* rese da Cooperative sociali nell'ambito di Residenze Sanitarie Assistenziali (solo le "RSA"). La *res* controversa attiene al trattamento tributario – **agli effetti IVA** – applicabile alle prestazioni di servizi rese nell'ambito di RSA, **operanti con contratto di concessione tra una Cooperativa sociale e un Comune**, che vanno "*dall'alloggio alle prestazioni necessarie per la gestione globale di una casa di riposo*".

Ebbene, per definire correttamente il trattamento fiscale da riservare a tali prestazioni, occorre qualificare la tipologia del rapporto sottostante, facendo riferimento all'art. 10, comma 1, n. 21), del d.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633, e alla risoluzione n. 164/E del 25 novembre 2005. Pertanto, si renderebbe applicabile l'esenzione IVA, prevista dal richiamato articolo di legge. Tuttavia, a decorrere dal **1° gennaio 2016**, nell'ipotesi in cui il servizio di gestione di RSA venga effettuato da una Cooperativa sociale, si rende invece applicabile l'IVA nella misura del 5%, in virtù di quanto disposto dalla legge 28 dicembre 2015 n. 208. Benvero, la predetta aliquota del 5% trova applicazione nelle ipotesi in cui le prestazioni *de quibus* siano rese da Cooperative sociali e/o da loro consorzi tramite "*convenzioni e/o contratti in genere*" e nei confronti dei soggetti elencati nel numero 27-ter) del citato art. 10 del d.P.R. n. 633 del 1972, tra cui sono riconducibili anche "*gli anziani ed inabili adulti*". Per conseguenza, al corrispettivo versato dal Comune alla Cooperativa sociale **deve applicarsi l'IVA nella misura del 5%**, sussistendo i presupposti richiamati dalla parte II-bis della Tabella A allegata al d.P.R. n. 633 del 1972, ossia lo svolgimento di prestazioni proprie di una casa di riposo, oggettivamente assimilabili a quelle rese dalle RSA.