



C&P Account Management
Studio Associato Commerciale Tributario

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651
Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320
Via San Rocco, 42 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Ai gentili clienti e Loro Sedi

La disciplina IVA dei "voucher" monouso

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che, in attuazione della direttiva (UE) 27.6.2016 n. 1065 relativa al trattamento IVA dei "buoni-corrispettivo" o "voucher", nella G.U. 28.12.2018 serie generale n. 300 **è stato pubblicato il testo del DLgs. 29.11.2018 n. 141**. Quest'ultimo prevede, fra l'altro, che il **"buono-corrispettivo" è uno strumento il quale "contiene l'obbligo di essere accettato come corrispettivo o parziale corrispettivo a fronte di una cessione di beni o di una prestazione di servizi e che indica, sullo strumento medesimo o nella relativa documentazione, i beni o i servizi da cedere o da prestare o le identità dei potenziali cedenti o prestatori, ivi incluse le condizioni generali di utilizzo ad esse relative"** (art. 6-bis del DPR 633/72). Il predetto buono si considera: i) **"monouso"**, se all'emissione "è nota la disciplina applicabile ai fini dell'imposta sul valore aggiunto alla cessione dei beni o alla prestazione di servizi a cui il «buono-corrispettivo» dà diritto" (art. 6-ter del DPR 633/72); ii) **"multiuso"**, se all'emissione "non è nota la disciplina applicabile ai fini dell'imposta sul valore aggiunto alla cessione dei beni o alla prestazione di servizi a cui il «buono-corrispettivo» dà diritto" (art. 6-quater del DPR 633/72). **Le nuove disposizioni si applicano ai buoni-corrispettivo emessi a partire dall'1.1.2019.**

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651
Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320
Via San Rocco, 42 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Premessa

In attuazione della direttiva UE 27.6.2016 n. 1065, con il DLgs. 29.11.2018 n. 141 (pubblicato sulla G.U. 28.12.2018 n. 300) **è stata introdotta nell'ordinamento nazionale la disciplina relativa al trattamento IVA dei buoni-corrispettivo** (o "voucher") mediante l'inserimento, all'interno del DPR 633/72, degli artt. 6-bis, 6-ter e 6-quater, nonché del co. 5-bis nell'art. 13.

Osserva

Le nuove disposizioni si applicano ai buoni-corrispettivo emessi successivamente al 31.12.2018, ossia a partire dall'1.1.2019.

Nozione di "buono-corrispettivo"

L'art. 6-bis del DPR 633/72 definisce il **"buono-corrispettivo"** come *"uno strumento che contiene l'obbligo di essere accettato come corrispettivo o parziale corrispettivo a fronte di una cessione di beni o di una prestazione di servizi e che indica, sullo strumento medesimo o nella relativa documentazione, i beni o i servizi da cedere o prestare o le identità dei potenziali cedenti o pre-statori, ivi incluse le condizioni generali di utilizzo ad esso relative"*.

Osserva

I buoni-corrispettivo possono **presentarsi in forma fisica o elettronica e**, a seconda che le informazioni necessarie per la tassazione siano disponibili al momento dell'emissione del buono o a quello del riscatto dello stesso, un **buono-corrispettivo può essere:**

- ➔ **monouso;**
- ➔ **multiuso.**

Buono-corrispettivo "monouso"

La disciplina IVA dei buoni-corrispettivo "monouso" **è contenuta nell'art. 6-ter del DPR 633/72**, a mente del quale **un buono-corrispettivo si considera "monouso" se**, al momento della sua emissione, **è nota la disciplina IVA applicabile alla cessione dei beni** o alla prestazione dei servizi a cui il predetto buono dà diritto.

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via San Rocco, 42 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Momento di effettuazione dell'operazione

Ogni trasferimento del buono-corrispettivo monouso precedente alla cessione dei beni o alla prestazione dei servizi a cui il buono dà diritto costituisce effettuazione di detta operazione. **La successiva consegna materiale dei beni** o la concreta prestazione dei servizi dietro presentazione del buono **non assume rilevanza ai fini IVA.**

Osserva

Qualora la cessione di beni o la prestazione dei servizi a cui il buono-corrispettivo monouso dà diritto sia effettuata da un soggetto diverso da quello che ha emesso il buono, la cessione del buono:

- **è rilevante ai fini IVA;**
- si considera **effettuata nei confronti del soggetto che ha emesso il buono.**

La base imponibile

La base imponibile IVA per il trasferimento dei buoni-corrispettivo monouso **è data dal corrispettivo ricevuto per la cessione dello stesso.**

Buono-corrispettivo "multiuso"

La disciplina IVA dei **buoni-corrispettivo "multiuso"** è contenuta:

- nell'art. 6-quater del DPR 633/72;
- nell'art. 13 co. 5-bis del DPR 633/72, in relazione alla determinazione della base imponibile IVA.

Osserva

Non sono interessate le situazioni in cui un buono-corrispettivo multiuso non è riscattato dal consumatore finale durante il periodo di validità e il corrispettivo ricevuto è conservato dal venditore.

Definizione

Un buono-corrispettivo si considera "multiuso" se, al momento della sua emissione, non è nota la disciplina IVA applicabile alla cessione dei beni o alla prestazione dei servizi a cui il predetto buono dà diritto.

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova,15 – 76121 Barletta (Bt) – Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 – Fax 06/91802320

Via San Rocco, 42 – 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

A titolo esemplificativo, si **pensi a una "carta regalo"** la quale può essere utilizzata presso un esercizio commerciale per acquistare beni soggetti ad aliquote IVA differenti.

Momento di effettuazione

Nel caso di un buono-corrispettivo multiuso, **la cessione di beni o la prestazione dei servizi si considera effettuata al verificarsi degli eventi previsti dall'art. 6 del DPR 633/72** (es. consegna o spedizione per le cessioni di beni mobili), **considerando come momento del pagamento l'accettazione del buono come corrispettivo** (o parziale corrispettivo) dei beni o dei servizi.

Ogni trasferimento del predetto buono precedente all'accettazione dello stesso come corrispettivo (o parziale corrispettivo) della cessione dei beni o della prestazione dei servizi **non costituisce**, pertanto, **momento di effettuazione dell'operazione**.

Per i trasferimenti del buono-corrispettivo multiuso diversi da quelli che intercorrono tra il soggetto che effettua le operazioni soggette ad IVA e i soggetti nei cui confronti tali operazioni sono effettuate, **i servizi di distribuzione e simili sono autonomamente rilevanti ai fini IVA**.

Base imponibile iva

In caso di utilizzo di un buono-corrispettivo multiuso, **la base imponibile dell'operazione soggetta ad IVA è costituita:**

- ✓ dal **corrispettivo dovuto per il buono;**
- ✓ ovvero, in assenza di informazioni su tale corrispettivo, **dal valore monetario del buono al netto dell'IVA relativa ai beni ceduti o ai servizi prestati.**

Se il buono è usato solo parzialmente, **la base imponibile è rappresentata dalla corrispondente parte di corrispettivo** o di valore monetario del buono.

Per i predetti servizi di distribuzione e simili autonomamente rilevanti ai fini IVA, **la base imponibile comprensiva dell'imposta è costituita**, qualora non sia stabilito uno specifico corrispettivo, **dalla differenza fra:**

- ✓ **il valore monetario del buono;**
- ✓ **l'importo dovuto per il trasferimento dello stesso.**

Fattispecie escluse

Come precisato nei "Considerando" della direttiva 2016/1065/UE, richiamati anche nella relazione illustrativa del DLgs. 141/2018, **la predetta disciplina non riguarda:**

- **gli strumenti di pagamento**, i quali non comportano il diritto a ricevere beni o servizi, ma hanno la sola finalità di effettuare il pagamento;
- **i titoli di trasporto**, i biglietti di ingresso a cinema e musei, i francobolli e altri titoli simili a dette tipologie di documenti;
- **gli strumenti che conferiscono al titolare il diritto a uno sconto all'atto dell'acquisto** di beni o servizi.

Osserva

Nella relazione illustrativa del DLgs. 141/2018 è stato precisato, inoltre, che:

- **i buoni pasto continuano a essere assoggettati alla disciplina IVA** prevista per le prestazioni di servizi sostitutivi di mense aziendali (DM 7.6.2017 n. 122);
- **continuano ad applicarsi le disposizioni** di cui all'art. 74 co. 1 lett. d) del DPR 633/72 (c.d. "regime monofase") **per la vendita di qualsiasi mezzo tecnico**, ivi compresa la fornitura di codici di accesso, per fruire dei servizi di telecomunicazione, fissa o mobile, e di telematica, dal titolare della concessione o autorizzazione a esercitare i servizi, sulla base del corrispettivo dovuto dall'utente o, se non ancora determinato, **sulla base del prezzo mediamente praticato per la vendita al pubblico** in relazione alla quantità di traffico telefonico messo a disposizione tramite il mezzo tecnico.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via San Rocco, 42 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it