

## IVA

### **Regime Iva telefonia – II° parte**

di **EVOLUTION**

**Il regime Iva monofase applicabile nel settore delle telecomunicazioni è regolato dall'articolo 74, comma 1, lettera d), del D.P.R. 633/1972.**

**Al fine di approfondire i diversi aspetti della materia, è stata pubblicata in Evolution, nella sezione “Iva”, una apposita Scheda di studio.**

**Il presente contributo analizza la normativa di riferimento con particolare riguardo all'ambito oggettivo del regime.**



Come detto nella prima parte del presente contributo, il regime speciale Iva per la telefonia è diretto a semplificare l'applicazione dell'imposta, prevedendone l'**assolvimento** in capo al solo soggetto che si trova **“a monte”** della catena produttiva-distributiva, sulla base del **prezzo di vendita al pubblico** del prodotto o del corrispettivo dovuto dall'utente, con la conseguenza che le successive operazioni, che si concretizzano, di fatto, nella mera distribuzione, sono considerate **fuori del campo di applicazione** dell'Iva. Pertanto, i cessionari **non potranno esercitare il diritto della detrazione** dell'Iva relativa all'acquisto.

Con riferimento all'ambito oggettivo, le operazioni cui si applica il regime monofase per la telefonia sono costituite dalle **prestazioni** dei **gestori di telefoni** posti a disposizione del pubblico e dalle **cessioni** di **qualsiasi mezzo tecnico** che consenta la possibilità di fruire dei servizi di telefonia sia fissa che mobile, nonché dei servizi di telematica.

Tra i “mezzi tecnici” deve considerarsi compresa anche la **“fornitura di codici di accesso”**.

Ne consegue che il sistema monofase si applica non solo nell'ipotesi in cui i soggetti **titolari** della concessione, autorizzazione o licenza individuale **provvedono direttamente** alla cessione e/o distribuzione dei mezzi tecnici sul mercato, ma anche quando detti soggetti si limitano a **generare ed attivare i PIN** abbinando loro una certa quantità di **minuti di traffico** verso le varie destinazioni, per poi **cederli ad operatori terzi del settore** che provvedono a **commercializzarli in proprio** presso il pubblico (anche attraverso supporti fisici che non recano il marchio della compagnia che ha generato il traffico).

Ancora, il sistema monofase **trova applicazione**:

- sia quando il soggetto tenuto al versamento abbia **conoscenza del corrispettivo dovuto dall'utente finale**;
- sia quando il **corrispettivo** dovuto dall'utente finale **non sia ancora determinato**. In tal caso, l'imposta dovrà essere calcolata 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, generalmente, secondo tagli prefissati.

Si osservi che i **supporti fisici** necessari al funzionamento dei terminali (c.d. **SIM**), di solito ceduti **contestualmente** e **unitamente** ai medesimi, sono soggetti ad un **trattamento fiscale variabile** in funzione della loro **destinazione**.

In particolare, il **regime monofase** e gli adempimenti ad esso connessi si applicano alle **SIM** destinate al traffico telefonico in **“abbonamento prepagato”**, in genere contenenti già una quantità di traffico strumentale alla loro attivazione, mentre sono **escluse** dal campo di applicazione del regime speciale le **SIM** funzionali al traffico telefonico in **“abbonamento al consumo”**.



The advertisement features the Euroconference logo with the word 'EVOLUTION' above it. The background is a network of lines and dots, suggesting connectivity. A hand is shown interacting with a laptop keyboard. Text on the right side reads: 'Ogni giorno ti diamo le risposte che cerchi, calde come il tuo primo caffè.' Below this, smaller text says: 'Aggiornamenti, approfondimenti e operatività, in un unico portale realizzato da professionisti per i professionisti.' At the bottom, a call-to-action button says: 'richiedi la prova gratuita per 15 giorni >'.