

## IVA

---

### ***Voucher: nuovo regime dal 2019***

di **EVOLUTION**

Dopo anni di incertezza sul trattamento Iva dei **voucher**, grazie soprattutto al Legislatore comunitario, che ha integrato la **Direttiva comunitaria 2006/112/CE**, con l'introduzione del nuovo Capo V, Titolo III, a opera della **Direttiva UE 2016/1065 "Direttiva sui voucher"**, è stato regolamentato il trattamento ai fini dell'imposta sul valore aggiunto delle **operazioni derivanti dalla cessione e dall'utilizzo di buoni**.

In Italia la **trasposizione** delle disposizioni comunitarie ha preso piede con la **L. 163/2017**, con cui il Governo è stato delegato ad adottare **decreti legislativi** per dare attuazione ad alcune Direttive, tra cui la **2016/1065**.

Sulla **Gazzetta Ufficiale del 28 dicembre 2018 n. 300**, è stato pubblicato il **D.Lgs. 141/2018 "recante modifica della direttiva 2006/112/CE per quanto riguarda il trattamento dei buoni corrispettivo"**.

Prima dell'intervento del Legislatore, il **vuoto normativo** circa il trattamento Iva delle operazioni derivanti dalla cessione e dall'utilizzo dei **voucher** è stato riempito dall'**Amministrazione finanziaria** che, nel corso degli anni, ha emanato numerose risoluzioni in tema di utilizzo di buoni nelle transazioni commerciali.

Il Fisco ha elaborato una **distinzione** base tra:

- i buoni inquadrabili come **titoli rappresentativi di beni e servizi** che rappresentano nella sostanza un "**pagamento anticipato**" dei beni o dei servizi in esso incorporati e identificati fin da subito e che, per tale ragione, sono **soggetti a Iva al momento dell'emissione**;
- i buoni inquadrabili come **documenti di legittimazione**, la cui circolazione **non** determina l'**anticipazione** della cessione del bene o del servizio incorporato. Gli effetti Iva non si manifestano fino al momento dell'**utilizzo** del **voucher** con l'**individuazione** del **bene** o del **servizio**. Prima della spendita del buono, la circolazione dello stesso non rileva ai fini dell'Iva, giacché assimilata a una **cessione di denaro** ai sensi dell'[articolo 2, comma 3, lettera a\), D.P.R. 633/1972](#).

Sulla scorta di tale principio, l'Agenzia delle entrate era da sempre orientata a trattare i buoni come **documenti di legittimazione** considerando, quindi:

- **irrilevante** ai fini Iva l'**emissione** e la **cessione** del **voucher**;

- **rilevante** invece ai fini dell'Iva l'**utilizzo** del buono, ossia l'**acquisto** del bene o del servizio che esso incorpora.

A seguito dell'avvento delle **nuove regole** Iva sul trattamento dei *voucher*, ai fini dell'imposta rilevano **3 definizioni** di buono:

- il **buono-corrispettivo** (definizione generale) ([articolo 6-bis P.R. 633/1972](#));
- il **buono-corrispettivo monouso** ([articolo 6-ter P.R. 633/1972](#));
- il **buono-corrispettivo multiuso** ([articolo 6-quater P.R. 633/1972](#)).

In particolare, per **buono-corrispettivo** si intende uno strumento che, in generale:

- 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 prestatori, ivi incluse le **condizioni generali di utilizzo a esso relative**.

Un **buono-corrispettivo** deve intendersi **monouso** se al momento della sua emissione è **nota la disciplina applicabile ai fini Iva** alla cessione dei beni o alla prestazione dei servizi a cui il buono-corrispettivo dà diritto. Invece, un **buono-corrispettivo** è **multiuso** se al momento della sua emissione **non è nota la disciplina applicabile ai fini Iva** alla cessione dei beni o alla prestazione dei servizi a cui il buono-corrispettivo dà diritto.

*Nella [Scheda di studio](#) pubblicata in *Evolution* sono approfonditi i diversi aspetti della materia.*



The banner features the Euroconference logo on the left, which includes a stylized 'ec' and the word 'EVOLUTION'. The main text in the center reads: 'Ogni giorno ti diamo le risposte che cerchi, calde come il tuo primo caffè. Aggiornamenti, approfondimenti e operatività, in un unico portale realizzato da professionisti per i professionisti.' At the bottom, a dark grey bar contains the text 'richiedi la prova gratuita per 15 giorni >'. The background of the banner shows a close-up of a laptop keyboard.