

IVA

Apparecchi da intrattenimento: trattamento ai fini Iva

di Luca Caramaschi

Con la [risposta all'istanza di interpello n. 226 del 09.07.2019](#) l'Agenzia delle entrate si è pronunciata in merito al trattamento Iva da riservare alle **prestazioni di raccolta delle giocate** nell'ambito della **gestione degli apparecchi da divertimento e intrattenimento**.

Si tratta, in particolare, degli **apparecchi disciplinati dall'articolo 110, comma 6, lett. a), Testo Unico delle Leggi di Pubblica sicurezza (cosiddetto T.U.L.P.S.)**, solitamente di proprietà di un "**concessionario**" e che vengono normalmente posizionati presso i cosiddetti "**esercenti**" ovvero bar, tabaccherie, sale da gioco dedicate, **sale scommesse**, sale bingo ecc..

Per meglio comprendere la fattispecie in commento si osserva che in tema di **apparecchi da divertimento e intrattenimento** può essere operata una prima distinzione tra:

- **apparecchi per il gioco d'azzardo** ([articolo 110, comma 5, T.U.L.P.S.](#));
- **apparecchi per il gioco lecito.**

Detta ultima categoria (e cioè gli apparecchi per il gioco lecito) possono essere a loro volta suddivisi in:

- **apparecchi che consentono vincite in denaro** ([articolo 110, comma 6, T.U.L.P.S.](#));
- apparecchi che **non consentono** vincite in denaro ([articolo 110, comma 7, T.U.L.P.S.](#)).

Le giocate derivanti dall'utilizzo dei predetti apparecchi, in quanto inserite nella apposita tariffa allegata al **D.P.R. 640/1972**, sono assoggettate **all'imposta sugli intrattenimenti (ISI)** con aliquota dell'8%.

In generale, **l'assolvimento dell'imposta sugli intrattenimenti e dell'imposta sul valore aggiunto** ad essa connessa avviene, fatte salve le possibili opzioni per la determinazione delle imposte secondo le modalità ordinarie, sulla base di **imponibili medi forfetari** individuati con appositi decreti ed aggiornati periodicamente.

Tariffa dell'imposta sugli intrattenimenti allegata al D.P.R. 640/1972

TARIFFA DELL'IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI

PUNTO GENERE DI ATTIVITÀ

ALIQUOTA

TARIFFA

1 Esecuzioni musicali di qualsiasi genere, ad esclusione dei 16 %

concerti musicali vocali e strumentali, e trattenimenti danzanti anche in discoteche e sale da ballo quando l'esecuzione di musica dal vivo sia di durata inferiore al cinquanta per cento dell'orario complessivo di apertura al pubblico dell'esercizio.

- 2 Utilizzazione dei bigliardi, degli elettrogrammofoni, dei **8 % bigliardini e di qualsiasi tipo di apparecchio e congegno a gettone, a moneta o a scheda, da divertimento o trattenimento, anche se automatico o semiautomatico, installati sia nei luoghi pubblici o aperti al pubblico**, sia in circoli o associazioni di qualunque specie; utilizzazione ludica di strumenti multimediali: gioco del bowling; noleggio go-karticolo
- 3 Ingresso nelle sale da gioco o nei luoghi specificatamente **60 % riservati all'esercizio delle scommesse**.
- 4 Esercizio del gioco nelle case da gioco e negli altri luoghi a ciò **10 per cento % destinati**.

Detto **sistema forfettario**, tuttavia, con particolare riferimento agli **apparecchi che consentono vincite in denaro**, ha subito, a partire dal lontano anno 2004, una **radicale trasformazione** in quanto, la disposizione contenuta dapprima nell'articolo 22, comma 1, L. 289/2002, successivamente modificata dall'articolo 39 D.L. 269/2003, ha previsto, entro la data del 31.10.2004, la realizzazione di un collegamento in rete obbligatorio per tutte le apparecchiature installate, **con il passaggio ad un prelievo erariale unico (cosiddetto PREU)** in luogo dell'utilizzo degli imponibili medi forfetari.

Ai fini dell'Imposta sul valore aggiunto, l'articolo 1, comma 497, L. 311/2004 (Finanziaria per l'anno 2005) ha precisato che le giocate derivanti dagli apparecchi assoggettati a PREU **sono considerate operazioni esenti ai sensi dell'articolo 10, comma 1, punto 6), D.P.R. 633/1972**, precisando quindi i rapporti tra l'imposta sul valore aggiunto e il prelievo unico erariale (PREU).

In presenza di tale prelievo, infatti, si dubitava se lo stesso dovesse o meno ritenersi **sostitutivo dell'imposta sul valore aggiunto** (essendo invece pacifico che il **PREU fosse sostitutivo dell'imposta sugli intrattenimenti**).

Con il citato comma 497 si prevede espressamente che la **raccolta delle giocate realizzate** tramite gli apparecchi di intrattenimento di cui all'articolo 110, comma 6, T.U.L.P.S., soggetti al pagamento del PREU, costituisce **un'operazione esente dall'imposta sul valore aggiunto**, a norma dell'articolo 10, comma 1, n. 6), D.P.R. 633/1972, con la logica conseguenza di rendere **indetraibile l'imposta assolta sugli acquisti**.

In relazione a tale aspetto dell'indetraibilità, va segnalato che l'articolo 11-quinquagesdecies D.L. 203/2005, aveva previsto, al **comma 7, lett. a) e b)**, due importanti **modifiche** in seno all'articolo 19 DPR .633/1972:

- l'introduzione nell'[articolo 19 D.P.R. 633/1972](#) della e-bis) che così recitava “*la indetraibilità ... non si applica ... alle operazioni inerenti e connesse all'organizzazione ed all'esercizio delle attività di cui all' articolo 10, numeri 6) e 7) , e le prestazioni di mandato, mediazione e intermediazione relative a dette operazioni*”;
- la modifica del **comma 5** dello stesso [articolo 19 DPR 633/1972](#) al fine di prevedere l'applicazione del **pro rata generale di detrazione** nei casi di **effettuazione congiunta di operazioni imponibili e di operazioni esenti**.

Tali disposizioni – la cui efficacia era comunque subordinata alla preventiva approvazione da parte della Commissione europea – non hanno mai esplicato i loro effetti e, successivamente, sono state abrogate ad opera della legge finanziaria per l'anno 2007 (articolo 1, comma 35, L. 296/2006).

La tassazione degli apparecchi

Tipologia di apparecchi ISI

IVA

The advertisement features a blue header bar with the text "Master di specializzazione" and a large blue banner below it with the text "IVA NAZIONALE ED ESTERA". Below the banner, a blue link reads "Scopri le sedi in programmazione >". The background of the ad is white with abstract blue and grey geometric shapes.