



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2018
N.RF038
INFO FISCO
La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 6

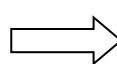
OGGETTO	APPARECCHI DA INTRATTENIMENTO – ISI ED IVA ENTRO IL 16 MARZO
RIFERIMENTI	ART. 14-BIS DPR 640/72; ART. 74 C. 6 DPR 633/72; DM 2/02/2009 E DM 10/03/2010
CIRCOLARE DEL	28/02/2018

Sintesi: entro il prossimo 16/03/2018 gli utilizzatori di “apparecchi e congegni da divertimento” meccanici ed elettromeccanici (biliardi, flipper, ecc.) devono versare l’ISI e l’IVA dovuti per l’anno solare 2018. L’ISI va determinata in via forfettaria sulla base di “imponibili medi” fissati a regime; tali imponibili:

- non hanno subito modifiche rispetto allo scorso anno
- rilevano anche per l’Iva, per la quale, tuttavia, è possibile optare per il regime ordinario.

Come noto, ai cd. “Giochi ed apparecchi da intrattenimento” è applicato un particolare regime di determinazione dei tributi; nello specifico, è previsto il versamento:

- ➔ dell’Imposta sugli intrattenimenti (cd. “ISI”)
- ➔ e dell’IVA



Redditi: sono determinati in modo ordinario (analiticamente)

sulla base di imponibili forfettizzati (art. 14-bis c. 3-bis e c. 5 DPR 640/72) relativamente a:

a)	apparecchi/congegni elettromeccanici con vincite di piccola oggettistica	Art. 110 c. 7 lett. a) TULPS
b)	apparecchi/congegni senza premi	Art. 110 c. 7 lett. c) TULPS
c)	apparecchi meccanici/elettromeccanici diversi da quelli di cui all’art. 110, c. 7, lett. a), TULPS	

SOGGETTO OBBLIGATO: l’imposta è dovuta da parte, alternativamente:

SOGGETTO PASSIVO	CONDIZIONE
⇒ dall’ESERCENTE DEL LOCALE Titolare del pubblico esercizio, del circolo, ecc.	se “proprietario” degli apparecchi installati (diviene lui il “gestore”)
⇒ del “GESTORE” (cd. noleggiatore) Colui che esercita l’attività, installando gli apparecchi presso locali aperti al pubblico, in circoli e simili	in tutti gli altri casi (non rileva il titolo del possesso degli apparecchi: se in proprietà, a noleggio, ecc.)



PREMI IN DENARO: gli apparecchi del cd. “gioco lecito” (prevedono premi in denaro ex art. 110 c. 6 TULPS: slot-machine, videolottery e simili):

- non sono interessati dall’ISI/IVA
- trovando applicazione la tassazione sostitutiva tramite il PREU (art. 39 c. 13 DL 269/2003).



BENI DIVERSI DAGLI “APPARECCHI”: se il bene:

- rientra tra gli “apparecchi” meccanici o elettromeccanici: si applicano gli imponibili “medi”
 - in caso contrario: Iva e ISI vanno calcolati sui corrispettivi effettivi (es: **bowling e go-kart** - RM 24/2003).
- In ogni caso, se l’apparecchio è installato in corso d’anno, l’imponibile va ragguagliato “a mese” (va determinato a partire dal mese stesso della installazione).

IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI (ISI)

Come anticipato, in relazione agli apparecchi con vincite non denaro si applica (**obbligo**)

- ➔ un **criterio “forfetario”** di determinazione delle imposte indirette (ISI/Iva) sugli incassi
- ➔ non rilevando le somme effettivamente incassate dal gioco.

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI
REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

APPARECCHI NON A PREMI IN DENARO (ART. 110 C. 7 TULPS)

E' soggetta ad imposta sugli intrattenimenti (cd. "ISI") l'utilizzazione a titolo oneroso di:

- ➔ qualsiasi tipo di apparecchio da intrattenimento che funzioni a gettone/moneta o con scheda
- ➔ automatico, semiautomatico o meccanico
- ➔ installato:
 - in luoghi pubblici o aperti al pubblico (es.: bar, ristoranti, sale giochi, ecc.)
 - in circoli o associazioni di qualunque specie.



Apparecchi ad uso gratuito: l'imposta dovuta anche se non è richiesto alcun corrispettivo per il gioco.

IMPONIBILE MEDIO FORFETARIO

E' previsto

- un unico imponibile "medio"
- differenziato come segue, in relazione alla tipologia di apparecchio:

TIPOLOGIA APPARECCHIO	Imponibile a forfait ISI/IVA
Apparecchi elettromeccanici con vincite di piccola oggettistica <u>Esempio:</u> gioco a gettone azionato da ruspe per afferrare giochi, orologi, ecc.	€ 1.800
Apparecchi senza premi (diversi da quelli successivi e pertanto non "a gettone")	

All'imponibile medio forfetario di cui sopra:

- va applicata l'aliquota dell' 8%
- per ogni apparecchio sono dovuti € 144,00 (1.800 x 8%) a titolo di ISI.

BENI SOGGETTI: vi rientrano (Tariffa all. al Dlgs 60/1999 - art. 110 c. 7 lett. a) e c) Tulps):

IN QUALSIASI CASO (anche se non funzionanti "a scheda" o "a gettone")	QUALSIASI "APPARECCHIO" A SCHEDA O GETTONE/MONETA
▪ elettrogrammofoni (cioè i riproduttori di dischi e CD, musicassette, videocassette, ecc.)	in questa categoria rientrano: - giochi elettronici (videogiochi) - flipper - slot-machine (con vincite non in denaro ma in piccola oggettistica)
▪ biliardi	
▪ biliardini (detto anche "calcetto" o "calciobalilla")	
▪ bowling	Non sono "apparecchi" e non si applicano quindi gli imponibili medi
▪ go-kart	
▪ internet ed altri strumenti multimediali offerti al pubblico	

Esempio: l'utilizzo di un juke-box a pagamento in un club privato è soggetto ad imposta anche se l'associazione non ha l'ingresso libero al pubblico.

APPARECCHI DIVERSI DAGLI QUELLI DI CUI ALL'ART. 110 COMMA 7 TULPS

Per gli apparecchi diversi da quelli previsti dall'art. 110 c. 7, lett. a), TULPS:

- ➔ flipper, biliardi, biliardini, calcio balilla, ecc.
- ➔ l'ISI e l'IVA sono determinate in base ad imponibili medi forfetari fissati "a regime", nella misura individuata dal DM 2/02/2009.

IMPONIBILI MEDI FORFETARI

Gli imponibili medi forfetari, essendo "a regime", per il 2018, presentano le seguenti misure:

CAT.	TIPOLOGIA APPARECCHIO	Imponibile a forfait ISI/IVA
AM1	Biliardo e apparecchi simili attivabili a moneta o gettone (o affittati a tempo)	€ 3.800
AM2	Elettrogrammofono e apparecchi simili attivabili a moneta o gettone <u>Esempi:</u> Juke-box, ecc.	€ 540
AM3	Apparecchi meccanici attivabili a moneta o gettone (o affittati a tempo): <u>Esempi:</u> calcetto (cd. calcio balilla o biliardino) e apparecchi simili	€ 510
AM4	Apparecchi elettromeccanici attivabili a moneta o gettone (o affittati a tempo): <u>Esempi:</u> Flipper; freccette elettromeccaniche; apparecchi simili	€ 1.090
AM5	Apparecchi meccanici e/o elettromeccanici per bambini attivabili a moneta o gettone (o affittati a tempo) <u>Esempi:</u> congegno a vibrazione tipo "Kiddie rides" (cd. "dondolo"); apparecchi simili	€ 520
AM6	Apparecchi elettromeccanici attivabili a moneta o gettone (o affittati a tempo): <u>Esempi:</u> gioco a gettone azionato da ruspe (senza vincita); apparecchi simili	€ 1.630

RIDUZIONI DELL' IMPONIBILE

In presenza delle seguenti fattispecie operano delle **riduzioni degli imponibili medi** forfetari:

Attività stagionali	per gli apparecchi installati stabilmente in locali che chiudono per almeno 6 mesi l'anno (attività stagionali), si applica l'abbattimento al 50%
Pubbliche amministrazioni	per gli apparecchi installati stabilmente in sale ricreative delle Amministrazioni militari, dei Corpi di polizia e dei Vigili del fuoco si applica la riduzione pari 1/3

VARIAZIONI: per gli apparecchi che fruiscono dell'abbattimento dell'imponibile, laddove intervengano delle variazioni (es.: spostamento in locali diversi da quelli che beneficiano delle riduzioni) è necessario:

- **versare le imposte** determinate sull'intero imponibile medio forfetario, al netto di quanto versato
- **presentare** al competente Ufficio Regionale
 - entro 5 giorni lavorativi successivi al versamento dell'imposta integrativa
 - un'apposita **dichiarazione** utilizzando il modello "Dichiarazione di liquidazione integrativa dell'imposta sugli intrattenimenti per variazioni" (All.B al DM 10/03/2010).

REGIME IVA DEGLI APPARECCHI DA GIOCO

Per quanto riguarda la determinazione dell'Iva dovuta per gli apparecchi/congegni di cui al paragrafo precedente, questa viene assolta, alternativamente:

a) quale **regime "naturale"**:

- tramite la **detrazione forfettizzata del 50%** (art. 74 c. 6 Dpr 633/72)
- sulla **medesima base imponibile prevista per l'ISI** (imponibili "medi"); pertanto, per ogni apparecchio /congegno sono dovuti a titolo di IVA **€ 198** (1.800 x 22% – detrazione 50%).

INCASSI EFFETTIVI

Una volta assolta l'Iva "a monte" con il criterio forfetario, **tutti i corrispettivi effettivi incassati durante l'anno risultano così esclusi da Iva** (art. 74 c. 6 DPR 633/72) e:

- non sono soggetti a certificazione (non si emette alcuno scontrino)
- né vanno annotati nel registro dei corrispettivi ai fini Iva.

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it



Contabilità semplificate: si ritiene rientrino tra i componenti non rilevanti ai fini Iva tassati "per cassa" anche in presenza di esercizio dell'opzione "**registrato vale incasso/pagamento**" (v. RF flash 031/2018).

b) su opzione: nei modi "**ordinari**" (l'ISI rimane determinata a forfait) dandone comunicazione:

- **all'Ufficio SIAE:** prima dell'inizio dell'anno o dell'avvio della attività di intrattenimento
- **nel quadro VO:** barrando la specifica casella della relativa dichiarazione annuale IVA (la scelta è vincolante per 5 anni).

L'opzione va espressa nel Mod. IVA **2018** barrando la casella di **rigo VO7:**

VO7	Art. 74 - comma 6 - INTRATTENIMENTI E GIOCHI - Applicazione del regime ordinario IVA	Opzione 1 <input type="checkbox"/>	Revoca 2 <input type="checkbox"/>
-----	--	------------------------------------	-----------------------------------

In tal caso permangono tutti gli "ordinari" obblighi Iva (certificazione del corrispettivo assoggettato ad Iva ordinaria, annotazione sui registri Iva e partecipazione alle liquidazioni periodiche).



DETRAZIONE: l'opzione permette la **detrazione Iva sugli acquisti** afferenti gli apparecchi e la stessa:

- **non viene esercitata in assenza di investimenti** (gli imponibili medi sono infatti di importo modesto)
- **viene esercitata quando si effettuano degli investimenti** riferiti agli apparecchi da gioco (è il caso delle sale da biliardo che acquistano i tavoli o situazioni analoghe).



ISI E IVA - MODALITÀ E TERMINI DI VERSAMENTO

TERMINI DI VERSAMENTO

Il versamento dell' ISI e dell'IVA dovute va effettuato, alternativamente:

- **entro il 16/03/2018**, per l'intero anno solare (il **2018**): **in relazione agli apparecchi:**
 - utilizzati al 31/12/2017
 - installati entro il 29/02/2018
- **entro il 16° giorno del mese successivo** a quello di prima installazione: per gli apparecchi installati **a partire dal 1/03/2018** (l'imposta si calcola, in 12°, a partire dal mese di prima installazione fino al 31/12/2018).

MODALITÀ DI VERSAMENTO

ISI ed IVA vanno versate:

- in **unica soluzione**
- utilizzando il modello **F24 "accise"**, adottando i seguenti codici:

codici tributo	ISI: ⇒ 5123	IVA: ⇒ 6729
codici "Ente"	lettera "M"	
Anno di riferimento	2018	

COMUNICAZIONE DEL VERSAMENTO

Il soggetto obbligato al versamento (gestore o esercente del locale):

- **entro 5 gg lavorativi** successivi al versamento dell'ISI e dell'IVA (entro il 21/03/2018)
- deve presentare **apposita dichiarazione all'Ufficio Regionale dei Monopoli** di cui al mod. "Dichiarazione di liquidazione dell'imposta sugli intrattenimenti" (All. A DM 10/03/2010).



Nota: per ogni apparecchio l'Ufficio rilascia quietanza, da conservare nei luoghi di installazione degli apparecchi (nel frattempo, va conservato il mod.F24 di pagamento e copia del modello di dichiarazione).

Esempio1

APPARECCHIO INSTALLATO ANTE 31/12/2017

Un bar ha installato presso il locale il "pescatore" (gioco di abilità dove si vince un gadget se si riesce a "pescarlo" con delle braccia meccaniche); saranno dovute le seguenti imposte:

Tributo	Aliq.	Imponib. medio	Imposta	Detraz.50%	Versam.
ISI	8%	1.800	144		144
IVA	22%	1.800	396	198	198

Tot. in F24 342,00

Debitore dell'imposta sarà il titolare del Bar se l'apparecchio è stato acquistato; se di proprietà di un "noleggiatore", tenuto al versamento sarà quest'ultimo.

Esempio2

APPARECCHIO INSTALLATO NEL CORSO DEL 2018

Il "Bar Mario" acquista ad aprile 2018 un biliardo (AM1)

8 mesi di possesso: da aprile a

Tributo	Aliq.	Imp. annuo	Imp. raggugliato	Imposta	Detraz. 50%	Versam.
ISI	8%	3.800	2.533,33 (3.800 x 8/12)	202,66 (2.533 x 8%)		202,66
IVA	22%	3.800	2.533,33	557,33	278,66	278,67

Totale in F24 481,33

Presenta l'F24 (e la Comunicazione ai Monopoli):

SEZIONE ERARIO						
		codice tributo	rateazione/regione/prov. mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA		6729		2018	278,67	
...						
SEZIONE ACCISE/MONOPOLI ED ALTRI VERSAMENTI NON AMMESSI IN COMPENSAZIONE						
ente	prov.	codice tributo	codice identificativo	mese	anno di riferimento	importi a debito versati
M		5123			2018	202,66
...						
					TOTALE	481,33
					SALDO (O)	481,33

REDDITI

La forfettizzazione di cui al paragrafo precedente:

- ⇒ ha valore **esclusivamente** ai fini delle imposte indirette
- ⇒ mentre ai fini dei redditi rilevano gli **incassi effettivi** (non gli imponibili medi forfettari).

Ciò comporta, in ogni caso, l'obbligo di contabilizzazione analitica degli incassi.



DEDUCIBILITA': non essendovi alcuna norma che ne dispone espressamente l'indeducibilità, risultano **deducibili ("per cassa"** ai sensi dell'art. 99 Tuir) sia fini dei redditi che dell'Irap:

- l'imposta sugli intrattenimenti
- l'Iva sugli acquisti per la quota che non può essere detratta ex art. 74 c. 6.

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

ISI ED IVA SUGLI APPARECCHI "DA INTRATTENIMENTO" - SINTESI

TIPOLOGIA DI APPARECCHIO		IMPOSTE INDIRETTE	Art.110 Tulp
APPARECCHI "A PREMI" IN DENARO PER IL "GIOCO LECITO"	1) si attivano con l'introduzione di moneta metallica o strumenti di pagamento elettronico, collegati ad una rete telematica (cd. "slot-machine" o "new-slot")	soggette al solo <u>PREU</u> , differenziato a seconda della tipologia di macchina	comma 6
	2) si attivano esclusivamente in presenza di un collegamento ad un sistema di elaborazione centrale telematico (cd. "Videolottery")		
APPARECCHI DIVERSI (non a premi in denaro)	Apparecchi e congegni elettromeccanici con vincite di piccola oggettistica (non in denaro)	<u>ISI ed IVA</u> : determinate sulla base di "imponibili medi forfetari"	c. 7 lett. a)
	Apparecchi e congegni senza premi		c. 7 lett. c)
	Altri apparecchi meccanici ed elettromeccanici: biliardi, biliardini, flipper, ecc.		c. 7 lett. a)
GIOCHI DIVERSI DAGLI "APPARECCHI"	Bowling, go-kart	<u>ISI ed IVA</u> sui corrisp. percepiti (obbligo di "titolo di accesso")	c. 7 lett. a)

ALLEGATO A

**Apparecchi meccanici o elettromeccanici
Dichiarazione di liquidazione dell'imposta sugli intrattenimenti**

All'Amministrazione autonoma dei monopoli di Stato
Ufficio Regionale del ^o _____ /Sede distaccata di _____

Il sottoscritto, ai sensi e per gli effetti degli articoli 46, 47, 48 e 76 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445

.....

Dichiara di aver provveduto alla liquidazione dell'imposta sugli intrattenimenti per gli apparecchi di seguito indicati,

per un importo complessivo di € _____

(in cifre)

(in lettere)

n. _____ ^o apparecchi di cui alla categoria **AM1^o** installati presso attività **cod. 01^o** _____
per il periodo di mesi ^(o) _____

n. _____ ^o apparecchi di cui alla categoria **AM1^o** installati presso attività **cod. 02^o** _____
per il periodo di mesi ^(o) _____

n. _____ ^o apparecchi di cui alla categoria **AM1^o** installati presso attività **cod. 03^o** _____
per il periodo di mesi ^(o) _____

n. _____ ^o apparecchi di cui alla categoria **AM2^o** installati presso attività **cod. 01^o** _____
per il periodo di mesi ^(o) _____

n. _____ ^o apparecchi di cui alla categoria **AM2^o** installati presso attività **cod. 02^o** _____
per il periodo di mesi ^(o) _____

n. _____ ^o apparecchi di cui alla categoria **AM2^o** installati presso attività **cod. 03^o** _____
per il periodo di mesi ^(o) _____

.....

Data _____

Firma _____

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it