



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2017  
N.RF036  
**INFO FLASH**  
La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione  
www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 6

<b>OGGETTO</b>	<b>APPARECCHI DA INTRATTENIMENTO – ISI ED IVA ENTRO IL 16 MARZO</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	ART. 14-BIS DPR 640/72; ART. 74 C. 6 DPR 633/72; DDMM 02/02/2009 e 10/03/2010
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>27/02/2017</b>

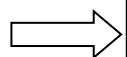
### LA GESTIONE FISCALE DEGLI APPARECCHI DA INTRATTENIMENTO

Entro il prossimo 16/03/2017 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 2017.

L’ISI va determinata esclusivamente in via forfettaria sulla base di “imponibili medi” fissati a regime; tali imponibili rilevano anche per l’Iva, per la quale è, tuttavia, 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:

⇒ <b>dall’ESERCENTE DEL LOCALE</b> Titolare del pubblico esercizio, del circolo, ecc.	<b>se “proprietario”</b> degli apparecchi installati (diviene lui il “gestore”)
⇒ <b>dal cd. “NOLEGGIATORE”</b> Colui che esercita l’attività, distribuendo ed installando gli apparecchi presso locali aperti al pubblico, in circoli e simili	<b>in tutti gli altri casi</b> (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 di cui trattasi
- 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).

### **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 divertimento o 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 in relazione alla tipologia di apparecchio:

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

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
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ elettrogrammofoni (cioè i riproduttori di <b>dischi e CD, musicassette</b>, videocassette, ecc.)</li> <li>▪ biliardi</li> <li>▪ <b>biliardini</b> (detto anche "calcetto" o "calciobalilla")</li> <li>▪ <b>bowling</b></li> <li>▪ <b>go-kart</b></li> <li>▪ <b>internet</b> ed altri strumenti multimediali offerti al pubblico</li> </ul>	<p>in questa categoria rientrano:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- giochi elettronici (<b>videogiochi</b>)</li> <li>- flipper</li> <li>- slot-machine (con vincite non in denaro ma in piccola oggettistica)</li> </ul>
	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p><b>Non sono "apparecchi" e non si applicano quindi gli imponibili medi</b></p> </div>

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 2017, presentano le seguenti misure:

APPARECCHIO		Imponib. a forfait	ISI (8%)	IVA (22% x 50%)
Cat.	Descrizione			
AM1	<b>Biliardo</b> e apparecchi similari attivabili a moneta/gettone (*)	€ 3.800	€ 304,00	€ 418,00
AM2	Elettrogrammofono e apparecchi simili attivabili a moneta/gettone Esempi: <b>Juke-box</b> , ecc.	€ 540	€ 43,20	€ 59,40
AM3	Apparecchi meccanici attivabili a moneta/gettone (*): Esempi: <b>calcetto</b> (cd. <i>calcio balilla</i> ) e apparecchi similari	€ 510	€ 40,80	€ 56,10
AM4	Apparecchi elettromeccanici attivabili a moneta/gettone (*): Esempi: <b>Flipper</b> ; <b>freccette</b> elettromeccaniche; apparecchi similari	€ 1.090	€ 87,20	€ 119,90
AM5	Apparecchi meccanici e/o elettromeccanici per bambini attivabili a moneta/gettone (*) Esempi: congegno a vibrazione tipo "Kiddie rides" (cd. <b>"dondolo"</b> ); apparecchi similari	€ 520	€ 41,60	€ 57,20
AM6	Apparecchi elettromeccanici attivabili a moneta/gettone (*): Esempi: <b>gioco a gettone azionato da bracci meccanici</b> (senza vincita in denaro); apparecchi similari	€ 1.630	€ 130,40	€ 179,30

(\*) Anche se affittati a tempo.

### RIDUZIONI DELL' IMPONIBILE

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

<b>Attività stagionali</b>	per gli apparecchi installati stabilmente in locali che chiudono per almeno 6 mesi l'anno (attività stagionali), si applica l'abbattimento al 50%
<b>Pubbliche amministrazioni</b>	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:** in caso di spostamento in locali diversi da quelli che beneficiano delle riduzioni è necessario congruare le imposte, presentando al competente Ufficio dei Monopoli (sempre entro 5 giorni lavorativi successivi al versamento) l'apposita dichiarazione (v. oltre).

### 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 forfettario, **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 più annotati nei registri Iva.

Nella contabilità ordinaria occorrerà indicare un incasso escluso da 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

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 modello IVA 2017 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 per il 2017 va effettuato, alternativamente:

- ➔ **entro il 16/03/2017**, per l'intero anno solare (il 2017): **in relazione agli apparecchi**:
  - utilizzati al 31/12/2016
  - installati entro il 29/02/2017
- ➔ **entro il 16° giorno del mese successivo** a quello di prima installazione: per gli apparecchi installati a partire dal **1/03/2017** (l'imposta si calcola, in 12°, a partire dal mese di prima installazione fino al 31/12/2017).

### MODALITÀ DI VERSAMENTO

ISI ed IVA vanno versate:

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

codici tributo	ISI: ⇨ <b>5123</b>	IVA: ⇨ <b>6729</b>
codici “Ente”	lettera “M”	
Anno di riferimento	2017	

### 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 21/03/2017)
- deve presentare **apposita dichiarazione** al competente **Ufficio Regionale dei Monopoli** di cui al mod. **“Dichiarazione di liquidazione dell'imposta sugli intrattenimenti”** (All. A DM 10/03/2010).



### 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](mailto:info@redazionefiscale.it)



**Quietanza:** per ogni apparecchio l'Ufficio rilascia quietanza, da conservare nei luoghi di installazione degli apparecchi. Nelle more del rilascio della quietanza, va conservata, ai fini del controllo, la quietanza del mod.F24 di pagamento dell'ISI e la copia del modello di dichiarazione, con l'allegata ricevuta di invio.

Esempio1

**APPARECCHIO INSTALLATO ANTE 31/12/2016**

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 2017**

Il "Bar Mario" acquista ad aprile 2017 un biliardo (AM1):

8 mesi di possesso: da aprile a Dicembre

Tributo	Aliq.	Imp. annuo	Imp. ragguagliato	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	
<b>IMPOSTE DIRETTE - IVA</b>	<b>6729</b>		<b>2017</b>	<b>278 67</b>		
...						
SEZIONE ACCISE/MONOPOLI ED ALTRI VERSAMENTI NON AMMESSI IN COMPENSAZIONE						
ente	prov.	codice tributo	codice identificativo	mese	anno di riferimento	importi a debito versati
<b>M</b>		<b>5123</b>			<b>2017</b>	<b>202 66</b>
...						
				<b>TOTALE</b>		<b>481,33</b>
						<b>SALDO (O)</b>
						<b>+</b> <b>481,33</b>

**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' DEL COSTO**

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.

**ISI ED IVA SUGLI APPARECCHI "DA INTRATTENIMENTO" - SINTESI**

TIPOLOGIA DI APPARECCHIO	IMPOSTE INDIRETTE	Art.110 Tulp
<b>APPARECCHI "A PREMI" IN DENARO PER IL "GIOCO LECITO"</b> 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") 2) si attivano esclusivamente in presenza di un collegamento ad un sistema di elaborazione centrale telematico (cd. "Videolottery")	<b>soggette al solo PREU</b> , differenziato a seconda della tipologia di macchina	co. 6
<b>APPARECCHI DIVERSI (non a premi in denaro)</b> Apparecchi e congegni elettromeccanici con vincite di piccola oggettistica (non in denaro) Apparecchi e congegni <b>senza premi</b> Altri apparecchi meccanici ed elettromeccanici: biliardi, biliardini, flipper, ecc.	<b>ISI ed IVA:</b> determinate sulla base di "imponibili medi forfetari"	c. 7 lett. a) c. 7 lett. c) c. 7 lett. a)
<b>GIOCHI DIVERSI DAGLI "APPARECCHI"</b> Bowling, go-kart	<b>ISI ed IVA</b> 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 n. \_\_\_\_\_ /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

.....

Dichiaro 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. \_\_\_\_\_ <sup>(1)</sup> apparecchi di cui alla categoria AM1<sup>(1)</sup> installati presso attività cod. 01<sup>(1)</sup>  
per il periodo di mesi <sup>(2)</sup>.....

n. \_\_\_\_\_ <sup>(1)</sup> apparecchi di cui alla categoria AM1<sup>(1)</sup> installati presso attività cod. 02<sup>(1)</sup>  
per il periodo di mesi <sup>(2)</sup>.....

n. \_\_\_\_\_ <sup>(1)</sup> apparecchi di cui alla categoria AM1<sup>(1)</sup> installati presso attività cod. 03<sup>(1)</sup>  
per il periodo di mesi <sup>(2)</sup>.....

n. \_\_\_\_\_ <sup>(1)</sup> apparecchi di cui alla categoria AM2<sup>(1)</sup> installati presso attività cod. 01<sup>(1)</sup>  
per il periodo di mesi <sup>(2)</sup>.....

n. \_\_\_\_\_ <sup>(1)</sup> apparecchi di cui alla categoria AM2<sup>(1)</sup> installati presso attività cod. 02<sup>(1)</sup>  
per il periodo di mesi <sup>(2)</sup>.....

n. \_\_\_\_\_ <sup>(1)</sup> apparecchi di cui alla categoria AM2<sup>(1)</sup> installati presso attività cod. 03<sup>(1)</sup>  
per il periodo di mesi <sup>(2)</sup>.....

.....

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