

STUDIO SOCIETARIO ZITO **DOTTORI COMMERCIALISTI**

DOTT. GIANNI MASSIMO ZITO
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE
C.T. - TRIBUNALE DI ROMA

DOTT.SSA MARIA INFANTE
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE

DOTT.SSA DARIA COSCARELLI
DOTT.SSA CRISTINA FORBICIONI
DOTT. FULVIO FARALLA
DOTT. FRANCESCO CUTOLO

RAG. FEDERICA BONELLI
RAG. TUDORITA DIANA VORNICEANU

Ai Gentili Clienti

Roma, 3 gennaio, 2019
Circolare 01/2019/Iva

D.Lgs 141/2018 – Buoni Corrispettivo (Voucher)

Procedura operativa prestazioni sanitarie esenti Iva

Il D.Lgs 141/2014 ha introdotto gli artt. 6bis, 6ter e 6quater al dpr 633/72 (Testo Unico Iva) per regolarizzare l'emissione, l'eventuale trasferimento ante utilizzo, le prestazioni effettuate da soggetti intermediari non emittenti e l'utilizzo finale del buono corrispettivo.

L'emittente in caso di buono corrispettivo c.d. monouso (art.6ter) ovvero di cessione di beni e/o prestazioni di servizi per i quali è noto sin dall'origine il trattamento Iva da applicare (es. aliquota Iva) dovrà all'atto dell'emissione del buono (voucher, carta, ecc...) :

- Emettere fattura elettronica **relativa alla cessione del buono** con l'esatta indicazione:
 - o Soggetto utilizzatore con dati anagrafici completi (nome/cognome o denominazione, indirizzo, partita Iva e/o codice fiscale)
 - o Tipologia delle cessioni di beni e/o prestazioni di servizi fruibili dal soggetto utilizzatore
 - o Importo del buono corrispettivo (voucher, carta, ecc...)
 - o Importo dell'IVA con relativa aliquota o norma di esenzione se previsto
 - o Totale del corrispettivo pagato
- Inviare al SdI la fattura elettronica **relativa alla cessione del buono** e, se il soggetto utilizzatore è un soggetto privato, consegnare una copia di cortesia della fattura da conservare a cura dello stesso e presentare unitamente al voucher e/o alla carta (se non dematerializzate) ad ogni utilizzo del buono
- Emettere **ad ogni utilizzo del buono** una successiva fattura elettronica indicante, oltre i dati anagrafici completi del soggetto utilizzatore:
 - o l'oggetto della cessione e/o della prestazione con **l'indicazione del soggetto che effettivamente presta l'attività sanitaria,**
 - o l'importo del corrispettivo dovuto,
 - o Importo dell'IVA con relativa aliquota o norma di esenzione se previsto
 - o a defalco del corrispettivo dovuto l'importo utilizzato del buono che può coprire parzialmente o totalmente il corrispettivo dovuto



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma

STUDIO SOCIETARIO ZITO **DOTTORI COMMERCIALISTI**

DOTT. GIANNI MASSIMO ZITO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE
C.T. - TRIBUNALE DI ROMA

DOTT.SSA MARIA INFANTE

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE

DOTT.SSA DARIA COSCARELLI

DOTT.SSA CRISTINA FORBICIONI

DOTT. FULVIO FARALLA

DOTT. FRANCESCO CUTOLO

RAG. FEDERICA BONELLI

RAG. TUDORITA DIANA VORNICEANU

- Inviare al SdI la fattura elettronica **relativa all'utilizzo del buono anche se a zero** e, se il soggetto utilizzatore è un soggetto privato, consegnare una copia di cortesia della fattura da conservare a cura dello stesso e presentare unitamente al voucher e/o alla carta (se non dematerializzate) **ad ogni successivo utilizzo del buono residuo.**

Lo studio rimane a disposizione per qualsivoglia necessità di approfondimento.

Cordiali saluti

Studio Zito