

D.P.R. 26 ottobre 1972, [n. 633](#).  
(Gazz. Uff. n. 292 del 11 novembre 1972 S.O.)

### Titolo I

#### Art. 3

*Prestazioni di servizi*[\(1\)](#) [\(13\)](#) Testo  
*risultante dopo le modifiche apportate dall'[art. 30](#), comma 1, lett. b),  
D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175*

Versione: 14

Modificativo: 30, comma 1, lett. b), D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175

Entrata in vigore:

13 dicembre 2014

[1] Costituiscono prestazioni di servizi le prestazioni verso corrispettivo dipendenti da contratti d'opera, appalto, trasporto, mandato, spedizione, agenzia, mediazione, deposito e in genere da obbligazioni di fare, di non fare e di permettere quale ne sia la fonte.

[2] Costituiscono, inoltre, prestazioni di servizi, se effettuate verso corrispettivo:

- 1) le concessioni di beni in locazione, affitto, noleggio e simili;
- 2) le cessioni, concessioni, licenze e simili relative a diritti d'autore, quelle relative ad invenzioni industriali, modelli, disegni, processi, formule e simili e quelle relative a marchi e insegne, nonché le cessioni, concessioni, licenze e simili relative a diritti o beni similari ai precedenti[\(2\)](#);
- 3) i prestiti di denaro e di titoli non rappresentativi di merci, comprese le operazioni finanziarie mediante la negoziazione, anche a titolo di cessione pro soluto, di crediti, cambiali o assegni. Non sono considerati prestiti i depositi di denaro presso aziende e istituti di credito o presso Amministrazioni statali, anche se regolati in conto corrente[\(3\)](#) [\(8\)](#);

4) le somministrazioni di alimenti e bevande;

5) le cessioni di contratti di ogni tipo e oggetto.

[3] Le prestazioni indicate nei commi primo e secondo, sempreché l'imposta afferente agli acquisti di beni e servizi relativi alla loro esecuzione sia detraibile, costituiscono, per ogni operazione di valore superiore ad euro cinquanta prestazioni di servizi anche se effettuate per l'uso personale o familiare dell'imprenditore, ovvero a titolo gratuito per altre finalità estranee all'esercizio dell'impresa, ad esclusione delle somministrazioni nelle mense aziendali e delle prestazioni di trasporto, didattiche, educative e ricreative di assistenza sociale e sanitaria, a favore del personale dipendente, nonché delle operazioni di divulgazione pubblicitaria svolte a beneficio delle attività istituzionali di enti e associazioni che senza scopo di lucro perseguono finalità educative, culturali, sportive, religiose e di assistenza e solidarietà sociale, nonché delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale (ONLUS), e delle diffusioni di messaggi, rappresentazioni, immagini o comunicazioni di pubblico interesse richieste o patrocinate dallo Stato o da enti pubblici[\(9\)](#). Le assegnazioni indicate al

n. 6 dell'art. 2 sono considerate prestazioni di servizi quando hanno per oggetto cessioni, concessioni o licenze di cui ai nn. 1), 2) e 5) del comma precedente. Le prestazioni di servizi rese o ricevute dai mandatari senza rappresentanza sono considerate prestazioni di servizi anche nei rapporti tra il mandante e il mandatario(4).

[4] Non sono considerate prestazioni di servizi: (14)

a) le cessioni, concessioni, licenze e simili relative a diritti d'autore effettuate dagli autori e loro eredi o legatari, tranne quelle relative alle opere di cui ai nn. 5) e 6) dell'art. 2 della legge 22 aprile 1941, n. 633, e alle opere di ogni genere utilizzate da imprese a fini di pubblicità commerciale;

b) i prestiti obbligazionari(10) (15);

c) le cessioni dei contratti di cui alle lettere a), b) e c) del terzo comma dell'art. 2;

d) i conferimenti e i passaggi di cui alle lettere e) ed f) del terzo comma dell'art. 2;

e) le prestazioni di mandato e di mediazione relative ai diritti d'autore, tranne quelli concernenti opere di cui alla lettera a), e le prestazioni relative alla protezione dei diritti d'autore di ogni genere, comprese quelle di intermediazione nella riscossione dei proventi;

f) le prestazioni di mandato e di mediazione relative ai prestiti obbligazionari;

**[g) le assegnazioni in godimento di case di abitazione fatte ai soci da cooperative a proprietà indivisa a norma del testo unico sull'edilizia popolare ed economica approvato con regio decreto 28 aprile 1938, n. 1165, e successive modificazioni;(5)]**

h) le prestazioni dei commissionari relative ai passaggi di cui al n. 3) del secondo comma dell'art. 2 e quelle dei mandatari di cui al terzo comma del presente articolo(11).

[5] Non costituiscono inoltre prestazioni di servizi le prestazioni relative agli spettacoli ed alle altre attività elencati nella tabella C allegata al presente decreto, rese ai possessori di titoli di accesso, rilasciati per l'ingresso gratuito di persone, limitatamente al contingente e nel rispetto delle modalità di rilascio e di controllo stabiliti ogni quadriennio con decreto del Ministro delle finanze:

a) dagli organizzatori di spettacoli, nel limite massimo del 5 per cento dei posti del settore, secondo la capienza del locale o del complesso sportivo ufficialmente riconosciuta dalle competenti autorità;

b) dal Comitato olimpico nazionale italiano e federazioni sportive che di esso fanno parte;

c) dall'Unione nazionale incremento razze equine;

d) dall'Automobile club d'Italia e da altri enti e associazioni a carattere nazionale.(6)(12)

[6] Le disposizioni del primo periodo del terzo comma non si applicano in caso di uso personale o familiare dell'imprenditore ovvero di messa a disposizione a titolo gratuito nei confronti dei dipendenti:

a) di veicoli stradali a motore per il cui acquisto, pure sulla base di contratti di locazione, anche finanziaria, e di noleggio, la detrazione dell'imposta è stata operata in funzione della percentuale di cui alla lettera c) del comma 1 dell'articolo 19-bis1;

b) delle apparecchiature terminali per il servizio radiomobile pubblico terrestre di telecomunicazioni e delle relative prestazioni di gestione, qualora sia stata computata in detrazione una quota dell'imposta relativa all'acquisto delle predette apparecchiature, pure sulla base di contratti di

locazione, anche finanziaria, e di noleggio, ovvero alle suddette prestazioni di gestione, non superiore alla misura in cui tali beni e servizi sono utilizzati per fini diversi da quelli di cui all'articolo 19, comma 4, secondo periodo.[\(7\)](#)

---

**Note:**

- [\(1\)](#) Articolo modificato dal D.P.R. 23 dicembre 1974, [n. 687](#) e, successivamente, sostituito dall'[art. 1](#), D.P.R. 29 gennaio 1979, n. 24.
- [\(2\)](#) Numero modificato dall'[art. 2](#) comma 1, lett. a), D.L. 31 dicembre 1996, n. 669.
- [\(3\)](#) Numero modificato dall'[art. 4](#), comma 1, lett. a), L. 18 febbraio 1997, n. 28.
- [\(4\)](#) Comma così modificato dall'[art. 16-bis](#), comma 1, lett. b), D.L. 23 febbraio 1995, n. 41, come sostituito dall'[art. 4](#), D.L. 2 ottobre 1995, n. 415; dall'[art. 14](#), comma 1, lett. a), D.Lgs. 4 dicembre 1997, n. 460, a decorrere dal 1° gennaio 1998 e, successivamente, dall'[art. 30](#), comma 1, lett. b), D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175.
- [\(5\)](#) Lettera soppressa dall'[art. 34](#), comma 3, lett. c), D.L. 2 marzo 1989, n. 69.
- [\(6\)](#) Comma inserito dall'[art. 19](#), comma 1, D.Lgs. 26 febbraio 1999, n. 60, a decorrere dal 1° gennaio 2000.
- [\(7\)](#) Comma aggiunto dall'[art. 1](#), comma 261, lett. a), L. 24 dicembre 2007, n. 244. Per la decorrenza dell'applicazione di tale disposizione, vedi il comma 264, lett. c), del predetto [art. 1](#), L. 244/2007.
- [\(8\)](#) Vedi, anche, l'[art. 4](#), L. 8 maggio 1998, n. 146.
- [\(9\)](#) Vedi, anche, l'[art. 1](#), D.Lgs. 23 marzo 1998, n. 56.
- [\(10\)](#) L'[art. 2](#), L. 13 gennaio 1994, n. 43, ha disposto che, ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, le operazioni relative alle cambiali finanziarie sono assoggettate al regime previsto per i prestiti obbligazionari.
- [\(11\)](#) In materia di semplificazione degli obblighi di certificazione dei corrispettivi vedi il D.P.R. 9 dicembre 1996, [n. 695](#).
- [\(12\)](#) Vedi, anche, il Prov. 8 luglio 2005.
- [\(13\)](#) Vedansi l'[art. 12](#), commi da 1 a 8 e 13, L. 30 dicembre 1991, n. 413, e gli [artt. 1](#) e [2](#), D.P.R. 21 dicembre 1996, n. 696, circa l'obbligo di certificare i corrispettivi mediante il rilascio dello scontrino fiscale o della ricevuta fiscale.
- [\(14\)](#) Vedasi quanto disposto: - dall'[art. 8](#), commi 34 e 35, L. 11 marzo 1988, n. 67, con riguardo: ai versamenti eseguiti dagli enti pubblici per l'esecuzione di corsi di formazione, aggiornamento e riconversione del personale, da non intendersi, agli effetti dell'Iva, quali corrispettivi di prestazioni di servizi; al riguardo vedasi anche l'[art. 14](#), comma 10, L. 24 dicembre 1993, n. 537, che qualifica i detti versamenti come prestazioni esenti dall'Iva, ai sensi dell'art. 10 del presente decreto, con effetto dal 1° gennaio 1994; ai prestiti e distacchi di personale, qualificati come non rilevanti ai fini dell'Iva se a fronte di essi è versato solo il rimborso del relativo costo; - dall'[art. 19](#), L. 28 agosto 1989, n. 302, circa l'applicazione delle disposizioni del citato [art. 7-ter](#), D.L. n. 746/1983, anche alla pesca marittima; - dall'[art. 8](#), comma 2, L. 11 agosto 1991, n. 266, circa le operazioni effettuate dalle organizzazioni del volontariato; - dall'[art. 17](#) ("Incentivi alle pluriattività"), commi 1, 1-bis, 1-ter, L. 31 gennaio 1994, n. 97; - dall'[art. 38](#) ("Compensi"), D.Lgs. 9 luglio

1997, n. 241, circa i compensi ai sostituti d'imposta per le attività di assistenza fiscale; - dall'[art. 6](#), comma 13, L. 13 maggio 1999, n. 133, circa i servizi di fognatura, depurazione e smaltimento dei rifiuti resi dai comuni fino al 31 dicembre 1998; - dall'[art. 53](#), comma 2, L. 21 novembre 2000, n. 342, secondo cui non sono rilevanti agli effetti dell'Iva le indennità dovute all'impresa preponente dall'agente che subentra in un preesistente rapporto di agenzia; - dall'[art. 2](#) ("Privatizzazione del patrimonio immobiliare pubblico"), D.L. 25 settembre 2001, n. 351, convertito dalla L. 23 novembre 2001, [n. 410](#), secondo cui sono escluse dall'applicazione dell'Iva le locazioni in favore di amministrazioni dello Stato, enti territoriali ed altri soggetti pubblici effettuate dalle società per la privatizzazione del patrimonio immobiliare pubblico; - dall'[art. 8](#), comma 10, D.L. 15 aprile 2002, n. 63, convertito dalla L. 15 giugno 2002, [n. 112](#); - dall'[art. 10](#), D.L. 30 dicembre 2004, n. 315, convertito, con modificazioni, dalla L. 28 febbraio 2005, [n. 21](#).

[\(15\)](#) Vedasi: - l'[art. 1](#), quarto comma, D.L. 2 ottobre 1981, n. 546, convertito dalla L. 1° dicembre 1981, [n. 692](#); - l'[art. 2](#), comma 2, L. 13 gennaio 1994, n. 43, recante "Disciplina delle cambiali finanziarie".