

Indice

PREMESSA.....	11
1. IL RILIEVO DEL SETTORE DEI GIOCHI E DELLE SCOMMESSE IN ITALIA.....	14
1.1 Evoluzione storica del fenomeno ludico	14
1.2 Il peso economico del settore dei giochi e delle scommesse	17
1.3 Le entrate erariali generate dal comparto dei giochi pubblici.....	20
1.4 I profili giuridici del gioco e delle scommesse	21
1.5 Gli aspetti sociali del gioco d'azzardo. Prescrizioni ai fini della prevenzione, riduzione e contrasto dei fenomeni di gioco compulsivo	24
2. LA DISCIPLINA GIURIDICA IN MATERIA DI GIOCHI E SCOMMESSE.....	28
2.1 La definizione del gioco e della scommessa.....	28
2.2 L'obbligazione civile del gioco: brevi cenni sulla disciplina codicistica	30
2.2.1 Il contratto di gioco in generale	34
2.2.2 Il contratto di gioco organizzato	35
2.2.3 Il Totalizzatore	39
2.3 Breve ricognizione della struttura giuridica dei singoli giochi pubblici.....	41
2.4 La disciplina amministrativa del gioco pubblico (cenni).....	43
2.5 (Segue...) Le fonti della disciplina amministrativa del gioco pubblico	46
2.6 (Segue...) La competenza degli enti locali in materia di giochi.....	48
2.7 La disciplina tributaria del gioco pubblico (cenni)	51
2.8 Il gioco vietato: cenni sulle fattispecie penalmente rilevanti	52
3. IL MONOPOLIO STATALE IN MATERIA DI GIOCHI E SCOMMESSE	56
3.1 Il regime di monopolio	56
3.2 La legittimità costituzionale del monopolio sui giochi.....	59
3.3 Il regime monopolistico che sottende l'organizzazione e l'esercizio dei giochi e delle scommesse. Le ragioni dell'intervento statale in materia di giochi e scommesse.....	63
3.4 La compatibilità del sistema italiano dei giochi e delle scommesse con la disciplina europea	68
3.5 Il cardine del sistema italiano: l'affidamento in concessione.....	73
3.5.1 Brevi cenni sul concetto di concessione amministrativa	73
3.5.2 La concessione di servizio pubblico ed il genus della concessione di servizi di matrice europea.....	75
3.5.3 Il sistema concessorio ed autorizzatorio in materia di giochi e scommesse	79
3.5.4 La scelta del concessionario.....	83
3.5.5 L'esecuzione del rapporto di concessione	87

3.5.6 I Modelli del sistema concessorio	90
3.5.7 I canali distributivi del gioco pubblico.....	90
3.6 Il portafoglio italiano dei giochi pubblici con vincite in denaro	91
3.7 Registro unico degli operatori del gioco pubblico	96
4. L'APPARATO AMMINISTRATIVO DEDICATO AL SETTORE DEI GIOCHI	99
4.1 Gli organi dello Stato cui sono conferite le funzioni statali in materia di giochi e scommesse	99
4.1.1 L'Agenzia delle Accise, Dogane e dei Monopoli	100
4.1.2 La Guardia di Finanza.....	103
4.1.3 La Sogei	104
4.2 I poteri ispettivi.....	106
5. APPARECCHI DA INTRATTENIMENTO	111
5.1 Le caratteristiche principali del settore	111
5.1.1 Introduzione	111
5.1.2 Il mercato degli apparecchi da gioco	114
5.1.3 La filiera del gioco pubblico mediante apparecchi da intrattenimento	116
5.1.4 Elenco degli operatori del settore del gioco c.d. "RIES"	120
5.1.5 La gestione telematica degli apparecchi da divertimento e intrattenimento.....	121
5.2 Evoluzione della regolamentazione degli apparecchi da intrattenimento.....	126
5.3 (Segue...) L'evoluzione del regime autorizzatorio degli apparecchi da gioco	141
5.4 Le Amusement With Price (AWP).....	144
5.4.1 Definizioni e caratteristiche generali degli apparecchi di cui all'art. 110, comma 6 lett. a) del T.U.L.P.S., meglio noti come AWP, newslot o Slot Machines. Principali differenze rispetto alle VLT	144
5.4.2 I soggetti che svolgono attività funzionali alla raccolta del gioco praticato mediante apparecchi AWP	148
5.4.3 (Segue) I poteri del concessionario di Stato	158
5.4.4 Procedure amministrative sottese al rilascio degli atti autorizzatori	160
5.4.5 Le procedure amministrative di gestione degli apparecchi in argomento.	180
5.4.6 La manutenzione ordinaria e straordinaria degli apparecchi da gioco tra le vicende connesse alla gestione degli apparecchi	183
5.4.7 Locali pubblici dove è consentita l'installazione delle AWP/VLT. Contingentamento apparecchi da gioco e limiti numerici alla loro installazione	184
5.4.7.1 Criteri per la determinazione dei parametri numerico quantitativi	185
5.4.7.2 Tipologia dei punti di vendita presso i quali è consentita la raccolta di gioco	186
5.4.7.3 Luoghi autorizzati.....	187
5.4.7.4 Parametri numerico quantitativi per l'installabilità di apparecchi di cui all'articolo 110, comma 6 del T.U.L.P.S.	188
5.4.7.5 Prescrizioni per l'installazione degli apparecchi	190
5.4.7.6 Sanzioni comminate per il superamento dei parametri numerico quantitativi	190

5.4.7.7 Ulteriori obblighi imposti dagli enti locali	191
5.4.8 Gli obblighi espositivi ed il divieto di riprodurre il gioco del poker	192
5.4.9 Divieto di partecipare al gioco pubblico per i minori di 18 anni	193
5.4.10 Le procedure amministrative connesse all'apertura, svolgimento, modificazione e cessazione delle attività economiche connesse al gioco lecito	194
5.4.10.1 Luoghi sensibili e distanze minime	195
5.4.10.2 Orari di funzionamento	196
5.4.11 Tessera sanitaria	197
5.5 Le <i>Video Lottery Terminal</i> (VLT)	198
5.5.1 Definizione degli apparecchi di cui all'art. 110, comma 6 lett. b) del T.U.L.P.S., meglio noti come VLT, videotermini o videolotteries	199
5.5.2 La filiera delle VLT	201
5.5.3 Procedure amministrative sottese al rilascio degli atti autorizzatori	202
5.5.3.1 Cenni sull'affidamento delle attività e delle funzioni per la realizzazione e conduzione della parte della rete telematica relativa ai sistemi di gioco VLT	203
5.5.3.2 Certificazione dei sistemi di gioco e dei giochi attraverso la valutazione di conformità alle regole tecniche di cui al Decreto Direttoriale 4 aprile 2017	204
5.5.3.3 Installazione dei videotermini	209
5.5.4 Locali pubblici dove è consentita l'installazione delle AWP/VLT. Contingentamento apparecchi da gioco e limiti numerici alla loro installazione	210
5.6 Divieto di installazione degli apparecchi che consentano ai clienti di giocare sulle piattaforme di gioco messe a disposizione dai concessionari on-line (c.d. <i>Totem</i>)	212
5.7 Sanzioni amministrative (art. 110, comma 9, T.U.L.P.S.)	214
5.7.1 Produzione o importazione di apparecchi non corrispondenti alle caratteristiche e prescrizioni	215
5.7.2 Produzione o importazione di apparecchi sprovvisti dei titoli autorizzatori	215
5.7.3 Distribuzione, installazione o utilizzo di apparecchi non corrispondenti alle caratteristiche e prescrizioni	215
5.7.4 Utilizzo di apparecchi conformi alle caratteristiche e prescrizioni, corrispondendo vincite diverse da quelle ammesse	216
5.7.5 Distribuzione, installazione o utilizzo di apparecchi privi dei titoli autorizzatori	216
5.7.6 Reiterazione delle violazioni relative alla produzione, importazione, distribuzione, installazione o utilizzo di apparecchi non corrispondenti alle caratteristiche e prescrizioni, alla produzione, importazione, distribuzione, installazione o utilizzo di apparecchi privi dei titoli autorizzatori, all'utilizzo di apparecchi conformi alle caratteristiche e prescrizioni, corrispondendo vincite diverse da quelle ammesse	217
5.7.7 Mancata apposizione dei titoli autorizzatori sull'apparecchio	217
5.7.8 Luoghi di gioco sprovvisti delle prescritte autorizzazioni ex artt. 86 e 88 del T.U.L.P.S.	218
5.7.9 Distribuzione, installazione o utilizzo di videotermini non rispondenti alle caratteristiche e prescrizioni	220

5.7.10	Produzione, distribuzione, installazione o messa a disposizione di apparecchi destinati a qualunque forma di gioco non rispondenti alle caratteristiche	220
5.7.11	Riepilogo Sanzioni amministrative apparecchi (art. 110, comma 9, T.U.L.P.S.)	220
5.8	Sanzioni amministrative diverse da quelle contemplate nell'art. 110, comma 9, T.U.L.P.S.	224
5.8.1	Partecipazione al gioco da parte dei minori di anni 18, utilizzo degli apparecchi AWP e VLT e ingresso dei minori nelle aree dedicato al gioco	224
5.8.2	Divieto di contrarre con soggetti non iscritti nell'elenco RIES	225
5.8.3	Superamento dei parametri numerico quantitativi	225
5.9	La disciplina fiscale degli apparecchi con vincite in denaro. Il regime di esenzione IVA	226
6.	IL PRELIEVO ERARIALE UNICO	229
6.1	Genesi ed evoluzione storica del tributo	229
6.2	La natura giuridica del prelievo erariale unico	232
6.3	La capacità contributiva	233
6.4	La fattispecie tributaria.....	238
6.4.1	Presupposto di fatto	238
6.5	Il profilo soggettivo della fattispecie tributaria	241
6.5.1	Il soggetto passivo dell'imposta: il concessionario	241
6.5.2	Profili soggettivi dei fenomeni patologici. La gestione degli apparecchi da gioco in assenza del prescritto nulla osta.....	243
6.5.3	(Segue) La gestione illecita degli apparecchi da gioco muniti del prescritto nulla osta.....	247
6.5.4	La solidarietà tributaria nel PREU	249
6.5.5	(Segue...) La responsabilità patrimoniale dei terzi nella fase attuativa del tributo	252
6.6	Lo schema impositivo. Modalità di assolvimento del prelievo erariale unico sugli apparecchi da divertimento e intrattenimento con vincita in denaro	254
6.7	Termini e modalità relativi alle comunicazioni cui sono tenuti i concessionari di rete per la determinazione del prelievo erariale unico (PREU), sugli apparecchi da intrattenimento con vincita in denaro	258
6.8	La determinazione dell'imposta tra casi fisiologici e patologici	261
6.8.1	Le AWP: casi particolari (fisiologici) di determinazione della base imponibile del periodo contabile.....	261
6.8.2	(Segue...) Casi particolari (fisiologici) di determinazione della base imponibile dell'anno solare	263
6.8.3	(Segue...) Le regole di determinazione della base imponibile nei casi patologici	264
6.8.4	Le VLT	265
6.9	La fase dinamica dell'imposta	265
6.9.1	Aspetti del meccanismo applicativo dell'imposta: liquidazione, versamenti, rimborsi e comunicazione.....	266
6.9.2	Fase liquidatoria e accertativa	267
6.10	Il PREU e le imposte sui redditi	275

7. I GIOCHI A BASE SPORTIVA	276
7.1 Il modello concessorio in materia di scommesse	276
7.1.1 Le scommesse offerte nei punti retail distribuiti sul territorio italiano	278
7.1.2 La raccolta delle scommesse con partecipazione a distanza: il fenomeno dei “punti di vendita ricarica” (PVR)	279
7.1.3 Divieto di installazione degli apparecchi che consentano ai clienti di giocare sulle piattaforme di gioco messe a disposizione dai concessionari on-line (c.d. Totem)	282
7.2 La disciplina delle scommesse su eventi sportivi diversi dalle corse dei cavalli e su eventi non sportivi: le scommesse a quota fissa	282
7.2.1 Premessa.....	282
7.2.2 L'oggetto delle scommesse a quota fissa su eventi sportivi diversi dalle corse dei cavalli e su eventi non sportivi: il palinsesto	285
7.2.3 Le scommesse a quota fissa ammesse	287
7.2.4 Le modalità di gioco	288
7.2.5 Il totalizzatore nazionale	290
7.2.6 I luoghi di raccolta delle scommesse	292
7.3 (Segue...) Le scommesse a totalizzatore e i concorsi pronostici	293
7.3.1 Premessa.....	293
7.3.2 Oggetto e modalità di partecipazione dei concorsi pronostici	294
7.3.4 Modalità di gioco, rimborsi e riscossione delle vincite	295
7.3.4 Ripartizione della posta di gioco.....	296
7.3.5 I luoghi di raccolta delle scommesse	296
7.3.6 I concorsi pronostici: il Totocalcio.....	297
8. I GIOCHI A BASE IPPICA.....	299
8.1 La disciplina delle scommesse relative alle corse dei cavalli.....	299
8.2 La gestione del settore ippico ed il trasferimento di funzioni dall'UNIRE al Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali	300
8.2.1 Nascita e declino dell'UNIRE	300
8.2.2 Il subentro del MIPAAF	301
8.3 Le tipologie di scommesse sulle corse dei cavalli effettuabili ed il palinsesto ippico.....	302
8.4 L'accettazione delle scommesse	303
9. L'IMPOSTA UNICA SUI CONCORSI PRONOSTICI E SULLE SCOMMESSE	304
9.1 Introduzione.....	304
9.2 Genesi ed evoluzione storica del tributo. Le contraddizioni e le incoerenze che hanno accompagnato l'istituzione dell'imposta unica sui giochi	305
9.3 Analisi ragionata sulla natura tributaria dei prelievi erariali applicati sui giochi e sulle scommesse.....	312
9.3.1 Brevi considerazioni sulla nozione di tributo e dei suoi elementi fondamentali	313
9.3.2 La natura giuridica delle quote di prelievo	315

9.3.3	Per una sicura collocazione dell'imposta unica	322
9.4	Un tributo dalla duplice <i>ratio</i>	322
9.5	La capacità contributiva nell'imposta unica	324
9.5.1	Il profitto delle scommesse	324
9.5.2	Brevi considerazioni sul principio della capacità contributiva	326
9.5.3	Un'unica imposta per una duplice capacità contributiva	327
9.6	L'imposta unica e l'illusione fiscale	334
9.7	Analisi della struttura del tributo	335
9.7.1	Il presupposto di fatto	335
9.7.2	Soggetti del tributo	356
9.7.3	Base imponibile ed aliquota d'imposta: complessità e contraddizioni dell'imposta	367
9.8	L'attuazione dell'imposta. Le fasi dell'accertamento e della riscossione nell'imposta sui giochi	370
9.8.1	I metodi di determinazione dell'imponibile	372
9.8.2	Riflessi sul sistema tributario in generale della nuova base imponibile accertata ai fini dell'imposta unica	376
9.8.3	L'imponibilità dei giochi svolti in violazione della normativa civilistica, amministrativa e penale	379
9.9	Sanzioni	380
9.10	L'imposta unica e l'imposta sui redditi	383
10.	I GIOCHI NUMERICI A QUOTA FISSA	384
10.1	I giochi numerici a quota fissa: premessa	384
10.2	Il gioco del Lotto	385
10.2.1	Caratteristiche del gioco	385
10.2.2	La disciplina di riferimento	386
10.2.3	Il gioco opzionale denominato "Simbolotto"	386
10.2.4	Il Lotto istantaneo	387
10.3	Il gioco "10eLOTTO"	388
10.3.1	Premessa	388
10.3.2	Caratteristiche e modalità del gioco	388
10.3.3	Le formule di gioco opzionale	389
10.3.3.1	La formula di gioco opzionale denominata "NUMERO ORO"	389
10.3.3.2	La formula di gioco opzionale denominata "DOPPIO ORO"	390
10.3.3.3	La formula di gioco opzionale denominata "EXTRA"	390
10.3.4	Le vincite conseguibili	391
10.3.4.1	Le vincite al 10eLOTTO	391
10.3.4.2	Le vincite al gioco opzionale "NUMERO ORO"	392
10.3.4.3	Le vincite al gioco opzionale "DOPPIO ORO"	393
10.3.4.4	Le vincite al gioco opzionale "EXTRA"	393
10.4	Il gioco "MillionDAY"	394

10.4.1	Disciplina e caratteristiche del gioco	394
10.4.2	Modalità e tipologie di giocata	395
10.4.3	Vincite conseguibili	396
10.5	La raccolta delle giocate	396
10.5.1	I punti di raccolta delle giocate	396
10.5.2	L'apertura di ricevitorie per la raccolta del gioco del Lotto	397
10.5.3	Incremento degli utili del gioco del Lotto destinati ai beni culturali	398
10.5.4	Raccolta on-line delle giocate	398
10.6	Le modalità di pagamento delle vincite	399
10.7	Profili di natura tributaria	399
10.7.1	La fiscalità del gioco del Lotto	399
10.7.2	Il prelievo alla fonte sulle vincite al Lotto	401
10.7.3	Le ritenute sulle vincite	402
10.7.4	Qualificazione tributaria del costo del biglietto di partecipazione al gioco del Lotto	403
10.7.5	Regime di esenzione IVA delle prestazioni rese da terzi in favore del concessionario necessarie e indispensabili alla raccolta delle giocate	403
10.7.6	Il pro-rata Iva in caso di esercizio congiunto di attività di rivendita di Tabacchi e giochi	405
10.7.7	Registrazione e trasmissione telematica dei corrispettivi per gli aggi relativi al gioco del Lotto	406
10.7.8	Codici tributo per il versamento, mediante il modello F24 Accise, delle somme una tantum e dei diritti di scritturazione in materia di rivendite di generi di monopolio e delle ricevitorie del gioco del Lotto	407
11.	I GIOCHI NUMERICI A TOTALIZZATORE NAZIONALE.....	408
11.1	Premessa	408
11.2	Il SuperEnalotto	409
11.2.1	Premessa.....	409
11.2.2	Svolgimento del gioco	410
11.2.3	Procedura per la richiesta dell'autorizzazione alla raccolta	411
11.2.4	Modalità di pagamento delle vincite	412
11.3	Il gioco complementare denominato "SuperStar"	413
11.3.1	Premessa.....	413
11.3.2	Disciplina di riferimento	415
11.4	Il "SiVinceTutto SuperEnalotto"	415
11.4.1	Premessa.....	415
11.4.2	Svolgimento del gioco	415
11.4.3	Modalità di pagamento delle vincite	417
11.5	Eurojackpot.....	417
11.5.1	Premessa.....	417

11.5.2 Modalità di gioco.....	418
11.6 Vinci per la vita - WinforLife.....	420
11.6.1 Premessa.....	420
11.6.2 Vinci per la vita – WinforLife Classico	420
11.6.3 Vinci per la vita – WinforLife Grattacielo.....	422
11.6.4 Vinci per la vita – WinforLife VinciCasa.....	423
11.7 Profili di natura tributaria	424
11.7.1 Notazioni di carattere comune	424
11.7.2 La “tassa sulla fortuna” o “diritto sulla vincita”	426
12. IL GIOCO DEL BINGO E LE LOTTERIE NAZIONALI.....	428
12.1 Il Bingo	428
12.1.1 Caratteristiche del gioco in sala	428
12.1.2 La disciplina normativa	428
12.1.3 Modalità di svolgimento del gioco in sala	430
12.1.4 Premi e pagamento delle vincite	430
12.1.5 Apertura di una ricevitoria e servizi connessi.....	431
12.1.6 Il Bingo telematico.....	433
12.1.7 Profili fiscali del gioco del Bingo	434
12.2 Le Lotterie nazionali	435
12.2.1 Introduzione	435
12.2.2 Le Lotterie nazionali “ad estrazione istantanea”	436
12.2.3 Le Lotterie nazionali “ad estrazione istantanea telematiche”	438
12.2.4 Le Lotterie nazionali “tradizionali”. Cenni regolamentari e disciplina normativa di riferimento.....	439
12.2.5 Profili di carattere fiscale	440
12.2.6 (Segue...) La tassa sulle vincite delle Lotterie	441
12.2.7 (Segue...) Trattamento ai fini IVA degli aggi dei ricevitori.....	442
13. GIOCHI (A DISTANZA) DI ABILITÀ, CARTE, SORTE A QUOTA FISSA.....	444
13.1 I giochi di abilità a distanza	444
13.1.1 Premessa.....	444
13.1.2 Disciplina di svolgimento e partecipazione ai giochi a distanza.....	445
13.1.3 Trattamento fiscale dei giochi di abilità a distanza	447
14. L’IMPOSIZIONE DIRETTA E INDIRETTA DEL FENOMENO LUDICO	450
14.1 Il trattamento fiscale delle vincite da gioco	450
14.1.1 Introduzione	450
14.1.2 Il caso delle vincite conseguite all’estero da cittadini residenti su piattaforme di bookmaker esteri.....	451
14.1.3 Le vincite conseguite in Case da gioco situate all’estero	451

14.1.4 Le vincite conseguite fuori dal circuito legale.....	453
14.2 Il regime sostitutivo di cui all'art. 30, D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600: l'imposta sulle vincite	455
14.3 L'imposta sul valore aggiunto in materia di giochi: l'esenzione.....	456
14.3.1 Cenni sull'evoluzione storica del regime di esenzione IVA nel mondo dei giochi.....	457
14.3.2 Le difficoltà connesse dalla regolamentazione Iva del gioco d'azzardo	461
14.3.3 L'attuale regime IVA in materia di giochi e scommesse.....	462
14.3.4 Il regime Iva degli apparecchi da gioco ex art. 110 T.U.L.P.S.	469
14.3.5 L'applicabilità dell'esenzione Iva alle attività illegali di raccolta delle giocate tramite gli apparecchi e congegni ex art. 110 T.U.L.P.S.	470
14.3.6 L'attività di collaborazione nella raccolta di somme di denaro giocate mediante apparecchi da gioco ex art. 110 T.U.L.P.S.	471
14.3.7 Trattamento Iva dell'attività di procacciamento della clientela e di conclusione di contratti di gioco a distanza.....	473
14.3.8 Il regime Iva delle prestazioni di verifica obbligatoria di conformità delle piattaforme di gioco a distanza.....	475
14.3.9 Il regime Iva della fornitura di terminali di gioco	475
14.3.10 Obbligo di memorizzazione elettronica dei corrispettivi relativi alla vendita di biglietti di lotterie istantanee.....	476
14.4 La rilevanza ai fini delle II.DD. e dell'Iva dei valori rilevati in tema di PREU e di Imposta unica	478
14.4.1 Premessa.....	478
14.4.2 Riflessi sul sistema tributario in generale della nuova base imponibile accertata ai fini dell'Imposta unica	479
14.4.3 (Segue...) Con riguardo alla nuova base imponibile accertata ai fini del PREU	482
BIBLIOGRAFIA	485