

Risposta n. 583

OGGETTO: Regime di esenzione IVA per prestazioni rese da terzi a favore del concessionario relative alla raccolta delle giocate

Con l'istanza di interpello specificata in oggetto, e' stato esposto il seguente

QUESITO

La società *ALFA* ha per oggetto sociale l'organizzazione, la gestione e la commercializzazione attraverso qualsiasi mezzo, attualmente esistente o futuro, di qualsivoglia gioco, inclusi i giochi di divertimento, tornei, giochi elettronici, giochi pubblici, giochi d'azzardo, giochi a distanza, scommesse a quota fissa e totalizzatore, concorsi a pronostici sportivi, totip, ippica nazionale, giochi di abilità a distanza e qualunque ulteriore gioco che l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (nel seguito anche "ADM") riterrà, in qualsiasi momento, di voler utilizzare, nonché l'organizzazione, la gestione e la commercializzazione di qualunque altro gioco e/o qualsiasi altra attività riguardante i giochi, anche pubblici e d'azzardo.

ALFA è titolare della concessione n. *xxxxxx* rilasciata da ADM avente ad oggetto le attività e le funzioni per l'esercizio dei giochi pubblici a distanza. Il rapporto di concessione è regolato da apposita convenzione stipulata tra *ALFA* e ADM. L'attività di esercizio dei giochi pubblici a distanza di *ALFA* è operata attraverso il proprio sito

internet www.xxxxxxx.it.

Nella fase di impostazione ed avvio dell'attività, *ALFA* si sta approvvigionando, presso operatori specializzati del settore, di forniture finalizzate all'esercizio dei giochi pubblici, in particolare della piattaforma e di taluni contenuti e servizi di gestione.

Piattaforma di Conto di Gioco e servizi di gestione scommesse

La società ha stipulato con *BETA* un contratto avente ad oggetto la licenza d'uso della piattaforma *zzzz* necessaria alla raccolta del gioco a distanza e all'erogazione dei relativi servizi. La piattaforma consente: (i) al giocatore di registrare un conto di gioco, registrarsi/uscire dal proprio conto di gioco, modificare le informazioni del profilo, versare e prelevare fondi dal proprio conto di gioco, richiedere un riepilogo/estratto dei movimenti effettuati sul proprio conto di gioco, chiudere il conto di gioco; (ii) a *ALFA* di esaminare i conti di gioco dei giocatori, attivare/disattivare giochi, generare reportistica relativa ai conti di gioco e alle transazioni finanziarie di gioco, inserire i risultati per le giocate sportive, abilitare/disabilitare il conto di gioco dei giocatori e impostare tutti i parametri configurabili. La piattaforma è collegata in tempo reale con ADM ed è pienamente conforme ai requisiti previsti dalla normativa italiana ai fini del suo impiego nell'attività di organizzazione ed esercizio dei giochi pubblici.

Il contratto prevede altresì la fornitura di vari servizi di assistenza, monitoraggio e manutenzione della piattaforma.

Il contratto sottoscritto con *BETA* prevede anche la fornitura di servizi relativi alla gestione delle scommesse e più in particolare l'esecuzione di attività quali la configurazione dei parametri di gioco per cliente, l'accettazione delle scommesse in tempo reale, il monitoraggio dei flussi di scommesse, la modifica e personalizzazione continua delle quote di gioco.

Gestione giochi on-line

La società ha sottoscritto un contratto con *GAMMA*, al fine di arricchire la propria offerta commerciale con la presenza, e relativa gestione, di giochi on-line (giochi di carte, giochi di abilità, giochi di casinò).

In particolare, il contratto ha per oggetto da parte di *GAMMA* le seguenti linee di servizio:

- fornitura, con riferimento a ciascun singolo gioco attivato da *ALFA*, del servizio di set-up, propedeutico alla prestazione dell'assistenza e dei servizi per la predisposizione dell'offerta del gioco stesso sul sito di *ALFA* e per l'ottenimento dell'autorizzazione alla raccolta del gioco stesso da parte dell'ADM; l'attività di set-up include l'integrazione con la piattaforma ed eventuali personalizzazioni per l'accesso al gioco da parte degli utenti;

- prestazione - anche per il tramite della messa a disposizione di una piattaforma dedicata di proprietà dello stesso - con riferimento a ciascun singolo gioco attivato da *ALFA*, dei servizi di gestione, monitoraggio e moderazione delle chat e del comportamento dei giocatori, servizio anti-collusione, assistenza per problematiche tecnologiche di interfacciamento con i sistemi, eventuali servizi di sviluppo e implementazione.

- rendicontazione (settlement) relativa alla gestione delle giocate e delle vincite.

Mobile

La società istante ha in corso di sottoscrizione un contratto con *DELTA*, con l'intento di ampliare i canali di raccolta delle giocate favorendo l'accesso degli utenti ai giochi di *ALFA* attraverso dispositivi mobili. In particolare il contratto ha per oggetto la concessione da parte di *DELTA* della licenza d'uso di un software che consente l'accesso degli utenti alla piattaforma di gioco di *ALFA* attraverso l'utilizzo di dispositivi mobili (iOS, Android).

Certificazione

La società ha sottoscritto con *EPSILON* un contratto avente ad oggetto i servizi di certificazione, in conformità agli standard previsti da ADM, della piattaforma, dei sistemi informativi in uso presso *ALFA* e dei relativi moduli di integrazione dei giochi.

Occorre rilevare che oltre a quanto rappresentato nell'istanza di interpello presentata, la società istante ha fornito ulteriori informazioni e documenti a seguito

della richiesta di documentazione integrativa avanzata dall'Agenzia delle entrate.

SOLUZIONE INTERPRETATIVA PROSPETTATA DAL CONTRIBUENTE

La società ritiene che i servizi prestati nell'ambito dei contratti sottoscritti ed in corso di sottoscrizione siano da considerare esenti da Iva ai sensi dell'articolo 10, primo comma, nn. 6) e 7) del d.P.R. n. 633 del 1972 e dell'articolo 11, comma 2, Decreto MEF n. 111/2006.

Rileva che la normativa e la prassi dell'Agenzia delle entrate non prevedono disposizioni o indicazioni specifiche relative al regime IVA applicabile alle forniture di beni e servizi destinati all'impiego nell'attività di esercizio del gioco e scommesse on-line da parte dei concessionari. Tuttavia ADM, su richiesta dell'Amministrazione finanziaria (nell'ambito di procedure di interpello), si è pronunciata sull'indispensabilità di talune attività relative all'esercizio dei giochi ed alle operazioni di raccolta delle giocate, ai fini dell'applicazione del regime di esenzione IVA sull'acquisto dei relativi servizi da parte dei concessionari.

In particolare, per quanto concerne i rapporti che intercorrono tra concessionario e produttore/fornitore di soluzioni informatiche specialistiche, ADM (nota n. 27604 del 31/03/2014) ha fra l'altro affermato che il rapporto contrattuale tra il concessionario ed il soggetto che effettua operazioni funzionali alla gestione delle sessioni di gioco (ed inoltre fornisce e personalizza la piattaforma di gioco, sviluppa e personalizza software dedicati, gestisce le giocate e le richieste di partecipazione dei giocatori) è ammesso in base alle norme convenzionali e rappresenta una soluzione comune nel settore del gioco a distanza; le attività rese al concessionario dal soggetto che fornisce la piattaforma di gioco, e servizi propedeutici ed ancillari, sono essenziali per garantire il corretto funzionamento dell'offerta di giochi online.

Anche nel caso di *ALFA*, richiedendo la natura stessa dei giochi infrastrutture tecnologiche e competenze altamente qualificate che il concessionario non è in grado

di trovare al suo interno, lo stesso modello concessorio prevede la possibilità da parte del concessionario di avvalersi dell'apporto di soggetti terzi nell'adempimento dei propri obblighi concessori (cfr. art. 5.1 della Convenzione tra *ALFA* e ADM). Peraltro, laddove il concessionario si avvalga di soggetti terzi per lo svolgimento delle proprie attività, lo stesso concessionario risponde in via esclusiva nei confronti sia di ADM che dei giocatori per i servizi resi da terzi soggetti per suo conto e deve consentire l'accesso ai dipendenti ed agli incaricati di ADM anche nelle sedi dei fornitori relativamente alle "dotazioni tecnologiche" utilizzate per l'esercizio della raccolta a distanza dei giochi pubblici oggetto di concessione (cfr. articoli 13.8 e 14.1. della Convenzione tra *ALFA* e ADM).

Con specifico riferimento al contratto di fornitura con *BETA* la società rappresenta che lo stesso prevede la concessione in licenza d'uso della piattaforma di gioco e dei relativi servizi essenziali per il corretto funzionamento della suddetta piattaforma e dunque necessari all'esercizio del gioco a distanza da parte del Concessionario.

La piattaforma di gioco messa a disposizione da *BETA* è composta:

- dal modulo di gestione dei conti di gioco attraverso il quale il cliente può registrarsi ed aprire un conto di gioco e gestire tutte le funzionalità previste dalla normativa di riferimento necessarie all'attività di gioco e alla gestione del conto di gioco (apertura/chiusura conto; autolimitazione degli importi da giocare; esclusione dall'attività di gioco, estratto conto ecc..) e relative alla richiesta di prelievo e deposito degli importi;
- dal modulo di back office per l'amministrazione e la gestione del sistema;
- dal sistema di gestione di bonus e promozioni;
- dal sistema di monitoraggio delle transazioni relativo alla raccolta delle scommesse;
- dal modulo antiriciclaggio (comprensivo di apposite funzionalità per permettere la generazione di appositi report che permettono al Concessionario di porre

in essere le dovute analisi e verifiche per adempiere agli obblighi previsti dalla normativa 231/2007).

Con riferimento ai moduli e sistemi di cui sopra, *BETA* fornisce tutti i servizi necessari per il funzionamento di questi ultimi (es. installazione piattaforma e successivi aggiornamenti, gestione della piattaforma di *cloud computing*) garantendo il relativo supporto tecnico (es. per l'ottenimento delle autorizzazioni e certificazioni necessari per l'utilizzo della piattaforma e della raccolta del gioco) e di assistenza al Concessionario (ad esempio, in caso di segnalazioni dei clienti per la risoluzione di eventuali disservizi).

Inoltre, il fornitore presta tutti i servizi tecnici e di supporto atti a garantire il rispetto dei livelli di servizio da parte del Concessionario prescritti dall'Amministrazione competente e relativi alle attività della piattaforma e di raccolta del gioco stesso, effettuando anche manutenzioni straordinarie per il funzionamento a regola d'arte della piattaforma.

In aggiunta a quanto sopra, *BETA* fornisce il servizio di gestione della raccolta del gioco delle scommesse, svolgendo tutte le necessarie attività per il corretto svolgimento della raccolta stessa. In particolare, l'attività del fornitore consiste nella generazione delle quote che vengono pubblicate sul sito e nella loro costante modifica, nell'accettazione delle scommesse effettuate dai clienti, nel monitoraggio delle stesse e dei relativi flussi, nella configurazione dei parametri di gioco per ciascun cliente.

In virtù della concessione, *ALFA* ha assunto la responsabilità nei confronti dell'Amministrazione competente, nonché nei confronti degli utenti, delle attività inerenti l'esecuzione e la gestione delle attività di gioco e delle funzioni oggetto della concessione. Il fornitore di cui sopra mette a disposizione la piattaforma attraverso la quale il Concessionario può svolgere le attività oggetto di concessione, fornendo tutti i servizi necessari al corretto funzionamento della piattaforma e di supporto a tutte le attività riguardanti la gestione dei conti di gioco, assumendo contrattualmente, nei confronti di *ALFA*, la responsabilità del buon esito delle operazioni di gioco.

In altri termini, nei confronti dei terzi, *ALFA* ha necessariamente il controllo e la responsabilità dei conti aperti dagli utenti presso la piattaforma di gioco (in quanto concessionario) ancorché tali attività vengano materialmente espletate con l'indispensabile intervento del fornitore.

Similmente, anche nel caso del contratto con *GAMMA*, l'oggetto è rappresentato dalla fornitura dei servizi propedeutici all'attivazione dei giochi offerti dal Concessionario sul proprio portale (es. giochi di casinò oppure i giochi di carte) e per la relativa gestione dell'attività dei giochi stessi. In particolare, *GAMMA* fornisce i seguenti servizi:

- servizio di *set up*: supporta *ALFA* nella fase di integrazione tecnologica del singolo gioco effettuando anche eventuali personalizzazioni (ad es. del *software client* per l'accesso al gioco da parte dei clienti e/o di inserimento di elementi grafici distintivi del Concessionario) e fornisce l'attività di supporto relativa al processo autorizzativo del singolo gioco (i.e. predisposizione di documentazione e assistenza alla certificazione dei giochi) innanzi all'ADM;

- servizio di gestione: fornisce il servizio di assistenza relativo alle problematiche tecnologiche e di interfacciamento dei sistemi e le relative attività di sviluppo e di implementazione, l'eventuale predisposizione di dati e report statistici, riguardanti l'attività di gioco con vincita; la gestione centralizzata amministrativa e la reportistica relativa alla partecipazione ad ogni sessione di gioco, in termini di importi dei diritti di partecipazione e di eventuali vincite dei Clienti. Per alcune tipologie di giochi è previsto, altresì, il monitoraggio delle chat di gioco e i controlli anti-collusione;

- servizio di *settlement*: relativamente a tale servizio, occorre premettere che *GAMMA* - avendo a disposizione una piattaforma multi concessionario e grazie a specifici accordi con i provider dei vari giochi - commercializza la propria offerta nei confronti di più concessionari a distanza che raccolgono le giocate, dunque, insieme ed in contemporanea per gli stessi giochi messi a disposizione dal fornitore, costituendo,

in alcuni casi e per alcune tipologie di giochi, anche una rete organizzata che utilizza lo stesso software di gioco (c.d. *Network*).

A tal proposito, in alcuni casi la particolare organizzazione dell'attività di gioco, rende necessaria la periodica effettuazione di compensazioni finanziarie ("*Settlement*"), da attuarsi sulla base delle determinazioni periodiche dei saldi netti tra gli importi delle giocate e gli importi delle vincite dei giocatori di ciascun concessionario aderente al *Network*, ed in relazione ai movimenti dei fondi di premi speciali istituiti relativamente a specifici giochi, nonché alle quote parti delle anticipazioni e delle restituzioni dal fondo per i premi di competenza di ciascun concessionario. Le compensazioni finanziarie di cui sopra, sono effettuate attraverso una specifica attività di rendicontazione svolta da *GAMMA* nei confronti dei propri clienti.

In altri termini, *GAMMA* rappresenta un collettore multi-concessionario di varie tipologie di giochi.

In forza del contratto sottoscritto, *ALFA* decide di volta in volta quali e quanti giochi offrire alla propria clientela; i giochi prescelti sono attivati sul portale del Concessionario e gestiti in fase di raccolta al pubblico grazie ai servizi messi a disposizione da *GAMMA* stesso. Con riferimento ad alcune tipologie di giochi ed in ragione della loro particolare organizzazione, *GAMMA* effettua, altresì, uno specifico servizio di rendicontazione per il *Settlement*.

Alla luce di tutto quanto sopra, l'istante evidenza che sui sistemi del fornitore non risiedono i conti di gioco aperti dai clienti di *ALFA*, presenti esclusivamente sulla piattaforma di gioco concessa in licenza da *BETA* al Concessionario; pertanto in capo a *GAMMA* non sussiste alcuna responsabilità relativa all'operatività dei conti di gioco stessi (i.e. apertura/chiusura; depositi/prelievi). Peraltro, con riferimento alle attività di *settlement*, in capo a *GAMMA* sussiste la responsabilità contrattuale della corretta liquidazione delle vincite e del regolamento finanziario tra i concessionari aderenti.

Il contratto con *DELTA* ha ad oggetto la concessione della licenza d'uso e la prestazione dei servizi di manutenzione del software, attraverso il quale si permette ai

clienti di *ALFA* di accedere alla piattaforma di gioco e di effettuare scommesse attraverso l'utilizzo di una APP per dispositivi mobili (iOS, Android).

Si tratta, dunque, di un'interfaccia grafica che permette ai clienti di *ALFA* di svolgere l'attività di gioco relativamente ad una sola tipologia di gioco (scommesse) attraverso gli smartphone, in modo semplice e veloce.

Il fornitore effettua tutte le attività di configurazione e sviluppo necessarie per il funzionamento e l'uso del software affinché l'applicazione possa essere fruita dai clienti fornendo al cliente tutti gli aggiornamenti del software.

DELTA, inoltre svolge tutte le necessarie attività di *bug fixing* al fine di migliorare l'efficienza del sistema e garantisce lo svolgimento periodico di lavori di manutenzione, miglioramento della progettazione e sviluppo dei contenuti del software.

I conti di gioco dei clienti (che aprono il conto od effettuano scommesse attraverso l'applicazione mobile messa a disposizione dal fornitore) risiedono sulla piattaforma di gioco - messa a disposizione da *BETA* - e l'operatività degli stessi è gestita dal Concessionario nei modi e nei termini di cui si è detto con riferimento a tale altro rapporto contrattuale.

In altri termini, *DELTA* non svolge attività relativa alla conduzione dell'attività di gioco e di gestione dei giocatori.

Da ultimo, la società considera che debbano essere esenti da IVA i servizi di certificazione di cui al contratto sottoscritto con *EPSILON*.

Nello specifico, dichiara la società istante, il contratto ha come oggetto la fornitura dei servizi di certificazione, sia su PC sia su APP mobile, del sistema di gioco con partecipazione a distanza.

L'esito positivo della verifica tecnica deve essere inoltrata all'Amministrazione competente in un'apposita istanza, corredata dal progetto della piattaforma di gioco e dell'applicazione di gioco, ai fini dell'autorizzazione all'esercizio dei giochi.

La certificazione deve essere richiesta direttamente dal Concessionario e resa da

un organismo di valutazione (ODV) riconosciuto, il cui elenco aggiornato è mantenuto e consultabile sul sito della stessa Amministrazione.

Le verifiche ed i requisiti per il rilascio della suddetta certificazione sono descritte in specifiche "Linee Guida per la certificazione della piattaforma di gioco" emanate dall'Amministrazione.

In particolare la verifica di conformità condotta sulle soluzioni tecnologiche adottate dal sistema di gioco prevede:

- verifica della veridicità delle informazioni riportate nei progetti di piattaforma di gioco e nei progetti di gioco;
- analisi e certificazione della piattaforma di gioco;
- analisi e validazione del codice sorgente del software che implementa l'algoritmo di generazione dei numeri casuali.

Per quanto concerne il contratto stipulato tra l'istante ed KAPPA S.p.A, la società precisa che lo stesso prevede la fornitura di un servizio di *data Center* virtuale (o *Cloud Data Center*), consistente nella gestione della infrastruttura tecnica IT (hardware e software) dedicata alla gestione della piattaforma gioco, fornita in licenza d'uso dal fornitore *BETA*, incluso il servizio di *Disaster recovery*.

Tale contratto è stipulato direttamente fra il Concessionario *ALFA* e *KAPPA*.

Tra i due fornitori *KAPPA* e *BETA* non ci sono contratti o accordi diretti, ma interagiscono operativamente per questioni tecniche in forza dei rispettivi contratti che hanno in essere con *ALFA*.

Sempre in sede di presentazione della documentazione integrativa e in risposta ai chiarimenti richiesti, l'istante, per il corretto inquadramento dei rapporti giuridici di cui sopra, ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

ALFA in qualità di Concessionario di Stato è obbligato a svolgere tutte le attività e le funzioni per l'esercizio tramite raccolta a distanza dei giochi pubblici nei modi e nei termini previsti dall'Atto di Convenzione sottoscritto tra il Concessionario e l'ADM.

Come previsto dall'Atto di Convenzione, il concessionario si impegna a garantire il regolare esercizio di ciascuno dei giochi pubblici dei quali ha avviato la raccolta attraverso la conduzione della rete del gioco a distanza, secondo i livelli di servizio previsti dalle regole tecniche dettate da ADM e assume in proprio ogni responsabilità organizzativa, tecnica ed economica e di ogni altra natura, inerente l'esecuzione e la gestione delle attività e delle funzioni oggetto della concessione.

Tutto ciò premesso, conclude la società, alla luce dei contratti sopra descritti, il Concessionario garantisce la raccolta attraverso la conduzione della rete del gioco a distanza per mezzo della piattaforma di gioco - concessa in licenza da *BETA* - e dei relativi servizi necessari per la conduzione della stessa.

Offre le varie tipologie di gioco per mezzo dei servizi messi a disposizione da *GAMMA* e, per quanto riguarda, esclusivamente il gioco delle scommesse, per mezzo del servizio di gestione di *BETA*.

Infine, in forza del contratto sottoscritto con *DELTA*, è in grado di offrire il gioco, in una "modalità" ormai in uso, semplice e veloce attraverso gli smartphone.

Il supporto dei citati fornitori è necessario per poter svolgere le attività oggetto di concessione (e assolvere ai relativi obblighi) di cui però esclusivamente *ALFA* può e deve assumersi ogni responsabilità innanzi all'ADM, le altre Autorità competenti e ai giocatori che aprono i conti di gioco sul portale del Concessionario.

PARERE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

Ai sensi dell'articolo 10, primo comma, n. 6), del d.P.R. n. 633 del 1972 sono esenti dall'IVA, tra le altre, "*le operazioni relative all'esercizio del lotto, delle lotterie nazionali, dei giochi di abilità e dei concorsi pronostici riservati allo Stato e agli enti indicati (...) nonché quelle relative all'esercizio dei totalizzatori e delle scommesse (...), ivi comprese le operazioni relative alla raccolta delle giocate*".

Ai sensi del successivo n. 7), sono parimenti esenti *"le operazioni relative all'esercizio delle scommesse in occasione di gare, corse, giuochi, concorsi e competizioni di ogni genere, diverse da quelle indicate al numero precedente, nonché quelle relative all'esercizio del giuoco nelle case da giuoco autorizzate e alle operazioni di sorte locali autorizzate"*.

Il n. 9) del citato articolo 10, primo comma, del d.P.R. n. 633 del 1972 prevede il citato regime di esenzione anche per le prestazioni di mandato, mediazione e intermediazione relative alle operazioni di cui ai numeri da 1) a 7) dell'articolo 10.

In merito all'esenzione dall'IVA per le scommesse, le lotterie e gli altri giochi d'azzardo, prevista dall'articolo 135, n. 1, lett. i), della Direttiva 2006/112/CE, la Corte di Giustizia dell'Unione Europea, con sentenza del 10 giugno 2010, causa C-58/09, ha chiarito che *"i termini con i quali sono state designate le esenzioni di cui all'art. 135, n. 1, della direttiva 2006/112 devono essere interpretati restrittivamente, dato che costituiscono deroghe al principio generale secondo cui l'IVA è riscossa per ogni prestazione di servizi effettuata a titolo oneroso da un soggetto passivo (...). Inoltre, l'interpretazione dei termini di tale disposizione deve essere conforme agli obiettivi perseguiti dalle dette esenzioni e rispettare le prescrizioni derivanti dal principio di neutralità fiscale relativo al sistema comune di IVA (...). Per quanto riguarda nello specifico le scommesse, le lotterie e gli altri giochi d'azzardo, occorre rilevare che l'esenzione di cui essi godono è motivata da considerazioni di ordine pratico, in quanto le operazioni di gioco d'azzardo mal si prestano all'applicazione dell'IVA, e non, come nel caso relativo a determinate prestazioni di servizi d'interesse generale in ambito sociale, dalla volontà di garantire a tali attività un trattamento più favorevole in materia di IVA (...)"*.

Ciò premesso, l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli con la nota prot. n. 27604

del 31 marzo 2014, in relazione alla raccolta dei giochi "online" ed alla qualificazione dei rapporti contrattuali che intercorrono tra il concessionario e il fornitore della piattaforma di gioco, ha avuto modo di chiarire che: - per quanto concerne il rapporto contrattuale tra il concessionario e il soggetto che fornisce la piattaforma di gioco, *"lo stesso è ammesso in base alle (...) norme convenzionali e rappresenta una soluzione comune nel settore del gioco a distanza"*; - le attività rese al concessionario dal soggetto che fornisce la piattaforma di gioco *"sono essenziali per garantire il corretto funzionamento dell'offerta di giochi"* online di cui trattasi. La stessa ADM, inoltre, ha rappresentato che il rapporto tra il concessionario e il fornitore *"può ricomprendere una serie di attività necessarie e indispensabili per effettuare la raccolta dei citati giochi"*.

Nella stessa nota, si precisa che, *"più in generale, appare corretta l'interpretazione per cui il mero trasferimento del diritto d'uso di un sistema informatico possa essere ricondotta tra le attività relative all'esercizio dei giochi ed alle operazioni di raccolta delle giocate"*.

A tal riguardo, si ritiene che, in base a quanto stabilito dalle disposizioni comunitarie e nazionali in materia di IVA, le operazioni relative all'esercizio delle scommesse e dei giochi che fruiscono dell'esenzione IVA sono quelle che concretizzano la gestione complessiva del concorso pronostico o del gioco, la quale comprende le fasi di elaborazione e di definizione dei dati necessari per consentire ai giocatori di partecipare al gioco nonché le fasi di accettazione e raccolta delle singole giocate.

Nella fattispecie in esame, rappresentata con l'istanza presentata e ulteriormente approfondita con i chiarimenti forniti in sede di documentazione integrativa, la società istante è titolare della concessione n. xxxxxx, stipulata con ADM, e si avvale della

fornitura da parte di soggetti terzi di vari servizi, necessari all'esercizio dell'attività di raccolta dei giochi.

In relazione al contratto stipulato con *BETA* ("Piattaforma di Conto di Gioco e servizi di gestione scommesse"), la società istante intende acquisire una licenza d'uso non esclusiva della Piattaforma software necessaria alla raccolta del gioco a distanza, nonché i servizi di assistenza, monitoraggio, manutenzione e personalizzazione della Piattaforma.

In relazione al contratto stipulato con *GAMMA*, il fornitore offre un portafoglio di giochi online (giochi di carte, giochi di abilità, giochi di casinò), attivabili su richiesta della società committente. Il contratto ha ad oggetto la fornitura, con riferimento a ciascun gioco attivato, del servizio di Set Up, propedeutico alla prestazione dell'assistenza e dei servizi per la predisposizione dell'offerta del gioco stesso sul sito del committente e per l'ottenimento dell'autorizzazione alla raccolta del gioco stesso da parte di ADM, nonché dei servizi inclusi nel Servizio di Gestione e del servizio di rendicontazione per il Settlement.

Con il contratto da sottoscrivere con *DELTA*, *ALFA* intende acquisire una licenza d'uso di software destinato a dispositivi mobili (iOS, Android e web-based), ampliando i canali di raccolta del gioco lecito. Oltre al setup iniziale del software, il fornitore fornirà servizi di supporto, manutenzione ed aggiornamento (anche con nuove versioni).

Con il contratto stipulato con *EPSILON*, l'istante intende avvalersi del servizio di testing e certificazione offerto da tale società, la quale risulta essere tra gli organismi di certificazione ed ispezione (ODC) convenzionati con ADM necessari ai fini dell'attività di gioco e scommesse on-line, come garanzia di piena conformità dei

sistemi e dei giochi alle specifiche ed ai livelli di servizio prescritti da ADM (v. Decreto Direttoriale AAMS 10 gennaio 2011).

Tutto ciò premesso, la scrivente ritiene che per i servizi oggetto della presente istanza di interpello, che rivestono i caratteri di necessarietà e di indispensabilità per effettuare la raccolta delle giocate, nonché per il servizio di certificazione, possa essere applicata l'esenzione IVA di cui al citato articolo 10 del d.P.R. n. 633 del 1972.

Da ultimo, si sottolinea che il presente parere esula da ogni valutazione in merito alla qualificazione fiscale dei servizi prestati dalla società *KAPPA*, il cui contratto è stato richiesto dalla scrivente in quanto citato in altro contratto, in relazione ai quali l'istante non ha formulato alcun specifico quesito.

IL DIRETTORE CENTRALE

(firmato digitalmente)