



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**SOGGETTIVITÀ PASSIVA DI IMPOSTA DEL TITOLARE DI
RICEVITORIA OPERANTE PER CONTO DI "BOOKMAKERS" ESTERI
PRIVI DI CONCESSIONE**

Corte di Giustizia Tributaria di Secondo Grado della Calabria - Sezione
5, Sentenza del 12/05/2025, n.1348/2025

Composizione

Pres. Cutruneo Santi Francesco Nico – Rel. Cutruneo Santi Francesco
Nico

091 GIUOCO E SCOMMESSA - 003 CONCORSI PRONOSTICI - IN
GENERE

GIUOCO E SCOMMESSA - CONCORSI PRONOSTICI - IN GENERE

180 TRIBUTI ERARIALI INDIRETTI - 089 TRIBUTI, TASSE E
CONTRIBUTI VARI

TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - IN GENERE (TRIBUTI ANTERIORI ALLA
RIFORMA DEL 1972) - TRIBUTI, TASSE E CONTRIBUTI VARI

Imposta su giochi e scommesse – Titolare di ricevitoria operante per
conto di “bookmaker” privo di concessione – Soggettività passiva –
Configurabilità – Fondamento.



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

Massima

In tema di imposta unica sui concorsi pronostici e sulle scommesse, è soggetto passivo anche il titolare della ricevitoria operante per conto di "bookmakers" esteri privi di concessione poiché, pur non partecipando direttamente al rischio connaturato al contratto di scommessa, svolge comunque attività gestoria che costituisce il presupposto impositivo, assicurando la disponibilità di locali idonei e la ricezione della proposta, e occupandosi della trasmissione all'allibratore dell'accettazione della scommessa, dell'incasso e del trasferimento delle somme giocate nonché, secondo le procedure e istruzioni fornite dallo stesso, del pagamento delle vincite. (Fattispecie in cui il contratto di scommessa, posto in essere attraverso la raccolta del gioco effettuata nell'esercizio pubblico gestito in Italia, si era perfezionato in territorio italiano).

Rif. normativi

d. lgs. 23/12/1998 n.504 art.3

cod. civ. art. 1935

l. 13/12/2010 n.220 art. 1, comma 66

d. lgs. 23/12/1998 n.504 art.1

d.P.R. 26/10/1972 n.640 art. 10, comma 1

Rif. Giurisprudenziali

Cass., Sez. 5, 30/03/2021, n. 8757, Rv. 660937 – 01 (CONF);

Cass., Sez. 5, 12/04/2021, n.9531, Rv. 661218 – 01 (VEDI);

Cass., Sez. 5, 08/02/2024, n.3626, 670420 - 01 (VEDI);

Corte costituzionale Sent. 23 gennaio 2018, n. 27

Anno pubbl.

2025