



Direzione Regionale Lombardia



Direzione Sede Regionale Lombardia

Prot. n. 114651/2022

PROTOCOLLO D'INTESA

tra

L'AGENZIA DELLE ENTRATE - DIREZIONE REGIONALE DELLA LOMBARDIA (di seguito *D.R. Lombardia*) con sede in Milano, via Manin n. 25, legalmente rappresentata dal Direttore Dott. Antonino Di Geronimo

e

LA S.I.A.E. - Società Italiana degli Autori ed Editori - DIREZIONE SEDE REGIONALE DELLA LOMBARDIA (di seguito *SIAE D.R. Lombardia*), con sede in Milano, via Arco n. 3, legalmente rappresentata dal Direttore Dott. Marco Traina

PREMESSO CHE

- a. ai sensi dell'art. 17 del decreto del Presidente della Repubblica del 26 ottobre 1972 n. 640, il Ministro per le finanze può affidare, per il tempo e alle condizioni di cui ad apposita convenzione da approvarsi con proprio decreto, di concerto con il Ministero del Tesoro, del bilancio e della programmazione economica, l'accertamento e la riscossione dell'imposta e dei tributi connessi alla Società Italiana degli Autori ed Editori;
- b. il decreto legislativo del 26 febbraio 1999 n. 60, reca disposizioni relative alla *“Istituzione dell'imposta sugli intrattenimenti, in attuazione della legge 3 agosto 1998 n. 288, nonché modifiche alla disciplina dell'imposta sugli spettacoli di cui al D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 640 e al D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633, relativamente al settore dello spettacolo, degli intrattenimenti e dei giochi”*;

- c. l'articolo 18 del citato decreto legislativo n. 60 del 1999 ha introdotto l'articolo 74-*quater* del D.P.R. n. 633 del 1972, recante disposizioni per il regime IVA delle attività spettacolistiche di cui alla tabella C del medesimo decreto;
- d. ai sensi del citato articolo 74-*quater*, comma 6, del D.P.R. n. 633 del 1972, la SIAE coopera con gli Uffici delle Entrate, anche attraverso il controllo contestuale delle modalità di svolgimento delle manifestazione e delle attività svolte di soggetti passivi d'imposta, nonché delle modalità di emissione, vendita e prevendita dei titoli d'ingresso che danno diritto all'accesso e alla fruizione di altri servizi offerti nel corso degli spettacoli e degli intrattenimenti, al fine di acquisire e reperire elementi utili all'accertamento dell'imposta e alla repressione delle violazioni procedendo di propria iniziativa o su richiesta dei competenti uffici dell'amministrazione finanziaria alle operazioni di accesso, ispezione e verifica secondo le norme e con le facoltà di cui all'articolo 52 del D.P.R. n. 633 del 1972, trasmettendo i relativi processi verbali di constatazione;
- e. la legge 16 dicembre 1991, n. 398 reca "*Disposizioni tributarie relative alle associazioni sportive dilettantistiche*";
- f. il decreto Direttoriale 13 luglio 2000 riguarda "*Attuazione delle disposizioni recate dagli articoli 6 e 18 del D. Lgs. 26 febbraio 1999, n. 60, concernente le caratteristiche degli apparecchi misuratori fiscali, il contenuto e le modalità di emissione dei titoli di accesso per gli intrattenimenti e le attività spettacolistiche*";
- g. all'Agenzia, istituita ai sensi dell'articolo 57 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, sono trasferiti, per la gestione delle funzioni esercitate dal soppresso Dipartimento delle Entrate, i relativi rapporti giuridici, poteri e competenze, che vengono esercitate secondo la disciplina dell'organizzazione interna di ciascuna Agenzia;
- h. all'Agenzia, ai sensi dell'articolo 62 del predetto decreto legislativo n. 300 del 1999, sono attribuite tutte le funzioni concernenti le entrate tributarie erariali che non sono assegnate alla competenza di altre Agenzie, Amministrazioni dello Stato ad ordinamento autonomo, enti od organi, con il compito di perseguire il massimo livello di adempimento degli obblighi fiscali sia attraverso l'assistenza ai contribuenti, sia attraverso i controlli diretti a contrastare gli inadempimenti e l'evasione fiscale. In particolare l'Agenzia è competente a svolgere i servizi relativi alla amministrazione, alla riscossione e al contenzioso dei tributi diretti e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di tutte le imposte, diritti o entrate erariali o locali, entrate anche di natura extra-tributaria, già di competenza del Dipartimento delle Entrate del Ministero delle Finanze o affidati alla sua gestione in base alla legge o ad apposite convenzioni stipulate con gli enti impositori o con gli enti creditori;
- i. il Regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento europeo e del Consiglio del 27 aprile 2016, disciplina la protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché la libera circolazione di tali dati e abroga la direttiva 95/46/CE (regolamento generale sulla protezione dei dati);

- j. in data 23 ottobre 2020 è stata stipulata la Convenzione tra la Direzione centrale dell’Agenzia delle Entrate e la Società Italiana degli Autori ed Editori, con l’intento di “*disciplinare anche con specifici accordi, soluzioni per incrementare il reciproco scambio di dati e informazioni rispetto alle previsioni della Convenzione, definendone oggetti, tempi e modalità. Ciò al fine di selezionare con sempre maggiore tempestività ed efficacia situazioni potenzialmente a rischio, assicurando una minore invasività dell’azione di controllo*”;

CONSIDERATO CHE

- *A.E. D.R. Lombardia e SIAE D.R. Lombardia* intendono - nel rispetto dei relativi programmi di controllo - attuare una strategia congiunta finalizzata al contrasto dell’evasione fiscale e contributiva nel settore delle attività di spettacolo e/o intrattenimento, intensificando, altresì, i controlli sugli enti associativi che beneficiano del regime agevolato ex L. 398/91;
- l’attuazione di un adeguato piano operativo rende opportuna sia la disponibilità di dati e notizie in possesso delle Parti, sia la necessità di garantire il governo del territorio, predisponendo controlli congiunti da attuare da parte di nuclei composti sia da funzionari dell’Agenzia delle Entrate che da ispettori SIAE;
- appare necessario procedere alla individuazione dei criteri di carattere organizzativo/operativo e alla definizione di linee guida per lo svolgimento delle attività da svolgere congiuntamente;

LE PARTI CONVENGONO

1. di **formalizzare specifiche modalità di svolgimento dell’attività di controllo**, da parte della *SIAE D.R. Lombardia*, **sulle Associazioni in regime ex L. 398/91** che comportino la verifica della sussistenza di tutti requisiti per l’accesso ed il mantenimento del regime fiscale agevolato;
2. attraverso le rispettive strutture presenti sul territorio e con riferimento alle attività di controllo, di:
 - **effettuare controlli congiunti nei confronti di quei soggetti organizzatori** - anche occasionali - **e/o gestori, di attività di spettacolo e/o intrattenimento** che presentano maggiori criticità sotto l’aspetto fiscale e contributivo;
 - **pianificare mirati interventi nello specifico settore degli Enti non Commerciali**, operando un coordinamento di attività volto a favorire il controllo sul settore e finalizzato a scoraggiare possibili forme di evasione/abuso del diritto e/o di concorrenza sleale nei confronti di operatori commerciali;

- **programmare periodici incontri operativi per l'organizzazione delle attività congiunte;**

Relativamente alle modalità, si specifica che:

- negli accessi congiunti, l'attività di rilevazione del "sommerso" sarà effettuata per il personale assoggettato a contribuzione INPS dai funzionari dell'Agenzia delle Entrate;
- l'attività relativa al riscontro degli obblighi riguardanti la memorizzazione elettronica su registratore telematico, così come l'eventuale presidio di cassa, sarà effettuata da un funzionario dell'Agenzia delle Entrate e da un funzionario ispettivo della SIAE;
- l'attività relativa all'acquisizione di documentazione contabile ed extra-contabile e di rilevazione dei dati "ISA" (indici sintetici di affidabilità) sarà effettuata, esclusivamente, dai funzionari dell'Agenzia delle Entrate;
- nell'ipotesi in cui il controllo riguardi l'accesso alle manifestazioni di spettacolo e/o intrattenimento di cui all'art. 2 del D.M. 13/7/2000 (Decreto sugli apparecchi misuratori fiscali e/o biglietterie automatizzate), la redazione del processo verbale di constatazione sarà riservato ai funzionari ispettivi della SIAE;
- agli stessi funzionari SIAE, saranno riservati i controlli attinenti il regolare funzionamento delle macchine di cui al citato D.M. attraverso specifici controlli di conformità ed analisi tecnica dei *log* delle transazioni acquisite, da cui poter trarre elementi per successive indagini fiscali da svolgere congiuntamente;

3. di **predisporre un sistematico e reciproco scambio di dati ed informazioni** sia nella forma di segnalazioni qualificate - da effettuarsi a seguito delle evidenze emerse dai controlli eseguiti - che nella fornitura di informazioni utili a consentire all'altra parte lo svolgimento dei propri adempimenti istituzionali. Più in particolare:

- la *SIAE D.R. Lombardia* provvederà ad elaborare e trasmettere alla *D.R. Lombardia*, sulla base di esigenze di approfondimento, segnalazioni in merito ad eventi di spettacolo e/o intrattenimento, organizzati da quanti operano nel settore, al fine di avere un quadro mirato di *attività spettacolistiche* poste in essere in Lombardia e poterne misurare di volta in volta la rilevanza a livello economico/fiscale;
- la *SIAE D.R. Lombardia* coordinerà le strutture territoriali al fine di trasmettere alle Direzioni provinciali e per conoscenza alla Direzione regionale dell'Agenzia delle Entrate, con cadenza trimestrale:

- ✓ i dati¹ - ricavandoli, possibilmente in formato *Excel*, dalle banche dati sulla applicazione del diritto d'autore - relativi agli eventi, da chiunque organizzati, svolti in occasione di feste private/familiari presso pubblici esercizi (intrattenimenti privati, cerimonie e ricorrenze varie) al fine di fornire elementi utili alle attività di contrasto all'evasione fiscale;
 - ✓ le informazioni, scaturenti dalle attività di riscontro documentale, in relazione a:
 - certificazioni per corrispettivi monitorati e acquisiti con volumi superiori a € 20.000, con particolare riferimento a fatture che appaiono essere state emesse a fronte di prestazioni presumibilmente non effettuate;
 - collegamenti (ad es. medesima compagine associativa) tra Associazioni in regime agevolato ex L. 398/91, che evidenzino la volontà di aggirare il limite/*plafond* previsto (€ 400.000,00) per fruire delle agevolazioni;
 - con riferimento alle Associazioni di cui al punto precedente e, più in generale, agli Enti non commerciali, ogni dato o notizia che - eventualmente supportato da ulteriore istruttoria da parte dell'Agenzia delle Entrate - possa condurre alla decadenza dalle agevolazioni fruite.
- L'Agenzia delle Entrate fornirà, a richiesta della SIAE ed entro 20 giorni dalla stessa, le seguenti informazioni:
- anagrafica del contribuente e codici attività comunicati dallo stesso;
 - luogo di conservazione delle scritture contabili;
 - regime fiscale fruito ed opzioni comunicate;
 - volumi di affari/redditi dichiarati;
 - modelli F24 presentati;
 - in relazione ai soggetti che svolgono in modo prevalente attività di spettacolo/intrattenimento, informazioni attinenti la mancata presentazione delle dichiarazioni dei redditi conseguiti ovvero, qualora presentate, esponcano dati non congrui e/o congruenti rispetto ai parametri fiscali fissati dall'Agenzia delle Entrate.
4. di predisporre modelli condivisi di verbalizzazione relativamente ai diversi ambiti di intervento.

¹ Locale, data di svolgimento, durata e "fascia" di partecipanti in base alla quale sono stati liquidati i diritti di autore.

Al fine di rendere operativo quanto previsto dal presente Protocollo d'intesa, che ha durata **triennale**, le articolazioni territoriali di entrambi gli Enti sottoscrittori concorderanno azioni specifiche sul territorio di riferimento, il cui piano programmatico sarà inoltrato alle rispettive strutture regionali.

Le Parti firmatarie assumono tutte le iniziative volte a garantire che il trattamento dei dati avvenga nel rigoroso rispetto delle seguenti disposizioni in materia di protezione dei dati personali:

- ✓ regolamento (UE) n. 2016/679 del Parlamento europeo e del Consiglio del 27 aprile 2016, relativo alla Protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati;
- ✓ Codice della Privacy D.lgs. n. 196/2003, così come modificato dal D.lgs. n.101/2018 e da successive integrazioni o modifiche.

Per tutto quanto non espressamente previsto nel presente Protocollo d'Intesa, le Parti faranno riferimento alla Convenzione nazionale sottoscritta a Roma il 23 ottobre 2020.

Milano, 24 giugno 2022

Per l'Agenzia delle Entrate
Il Direttore Regionale della Lombardia
Antonino Di Geronimo
Firmato digitalmente

Per la S.I.A.E.
Il Direttore della Sede Regionale della Lombardia
Marco Traina
Firmato digitalmente

Un originale del documento è archiviato presso l'Ufficio emittente