

# “La verifica fiscale nello sport dilettantistico”

*Antonio Coglitore*

**Palermo, Novembre 2015**



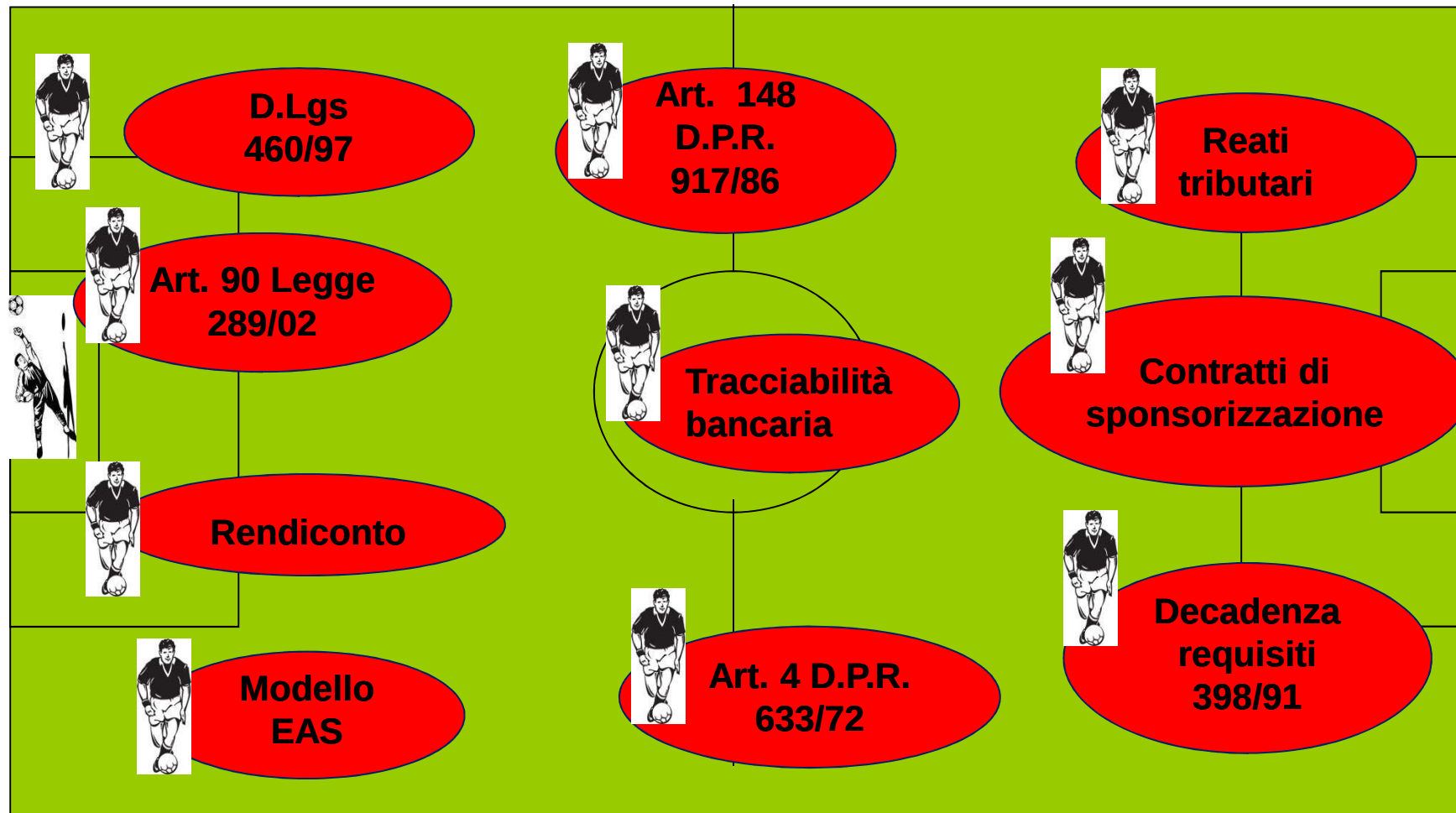
*Ordine dei Dottori  
Commercialisti e degli Esperti  
Contabili di Palermo*



FONDAZIONE  
"FRANCESCO BIANCHINI"  
DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

# GLI ACCERTAMENTI FISCALI DELLE ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE

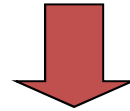
## MODULO 4-3-3 PER GIOCARE LA PARTITA CON IL “FISCO” !!!



## Mercato di riferimento

- ✓ 100 mila società sportive;
- ✓ 14 milioni di persone che praticano sport in maniera regolare;
- ✓ 34 milioni di persone che praticano sport in maniera occasionale;
- ✓ 9 milioni di persone che praticano sport nell'ambito delle federazioni Coni e 5 negli Enti di promozione sportiva;
- ✓ oltre 6 milioni di persone che frequentano palestre e fitness club;
- ✓ 17 milioni di spettatori per il calcio, 11 per la formula 1, 4 per le altre discipline;
- ✓ quasi 6 milioni di persone che seguono la stampa sportiva quotidiana;
- ✓ 40 milioni di euro di fatturato per tutto il settore, con un conseguente gettito fiscale di 3,5 milioni di euro;
- ✓ 900 mila persone occupate nel settore (154 milioni di ore lavoro stimate)

**SOCIETA' E ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE**



**AGENZIA DELLE ENTRATE E GUARDIA DI FINANZA**

**"IMPOSTE DIRETTE"** - art. 31 – 32 - 33 DPR 600/73

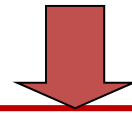
**"IVA"** - art. 51 - 52 DPR 633/72

**SIAE**

**Circolare n. 224/e del 05 dicembre 2000**

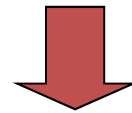
**Art. 52 – 54, comma 5° - 74 quater DPR 633/72**

**SOCIETA' E ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE**  
aspetti civilistici



- Associazioni riconosciute (artt. 14-35 c.c.)
- Associazioni non riconosciute (artt.36–42 c.c.)
- Società di capitali o cooperative senza scopo di lucro:
  - a) S.P.A. (artt.2325 c.c. e seguenti)
  - b) S.R.L. (artt. 2472 c.c.e seguenti)
  - c) Soc. Coop. (artt. 2511 c.c.e seguenti)

**SOCIETA' E ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE**  
aspetti fiscali



- I.R.E.S. – Associazioni (artt. 73; 143-150 D.P.R. 917/86)
- I.R.E.S. – Società (artt. 81-142 D.P.R. 917/86)
- I.V.A. (art. 4 D.P.R. 633/72)  
L.398/91 - regime forfetario

**LA VERIFICA FISCALE**  
**LE MODALITA' OPERATIVE**  
**DEGLI ORGANI DI CONTROLLO**  
**PER LE ASD**

## **“attività di controllo degli enti no profit”**

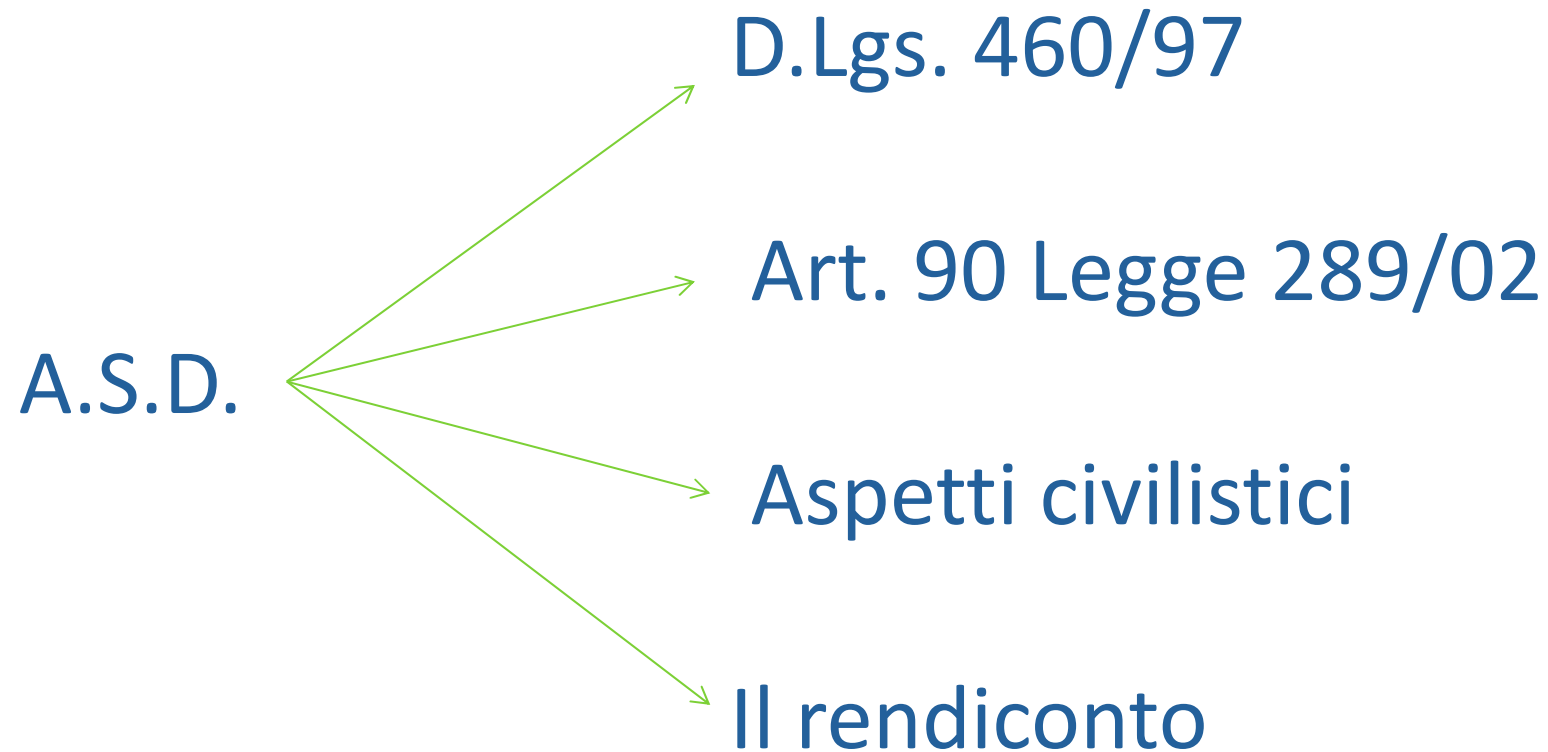
- Agenzia Entrate circ. 20/E del 16 aprile 2010
- GG.FF. circ. n. 1 del 29 dicembre 2008

## **“Attività di verifica fiscale nei confronti delle A.S.D.”**

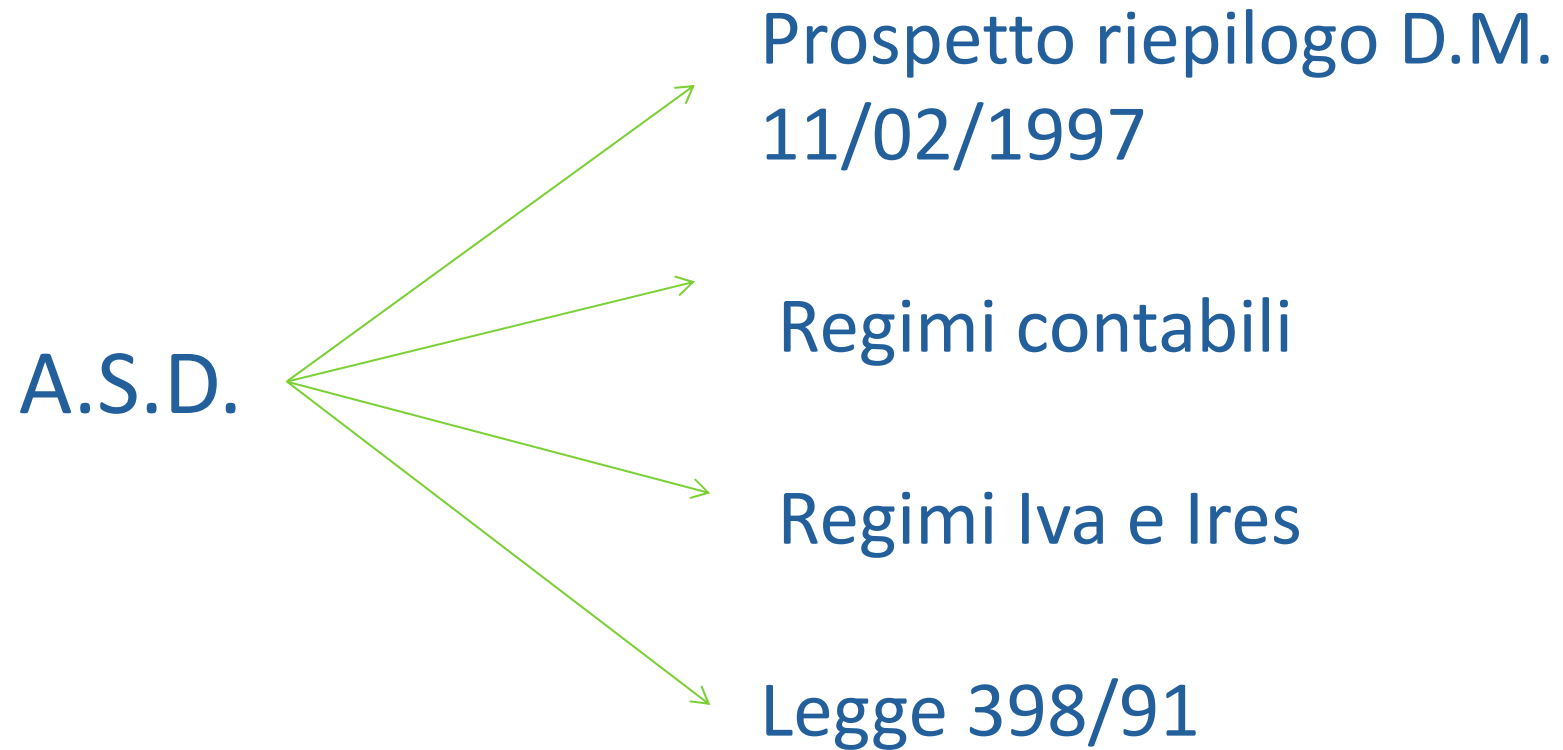
- ✓ Circolare Agenzia delle Entrate 13/E del 9 aprile 2009
- ✓ Comando GGFF circolare 01/08:
- ✓ Circolare Agenzia delle Entrate 20/E del 16 aprile 2010

.

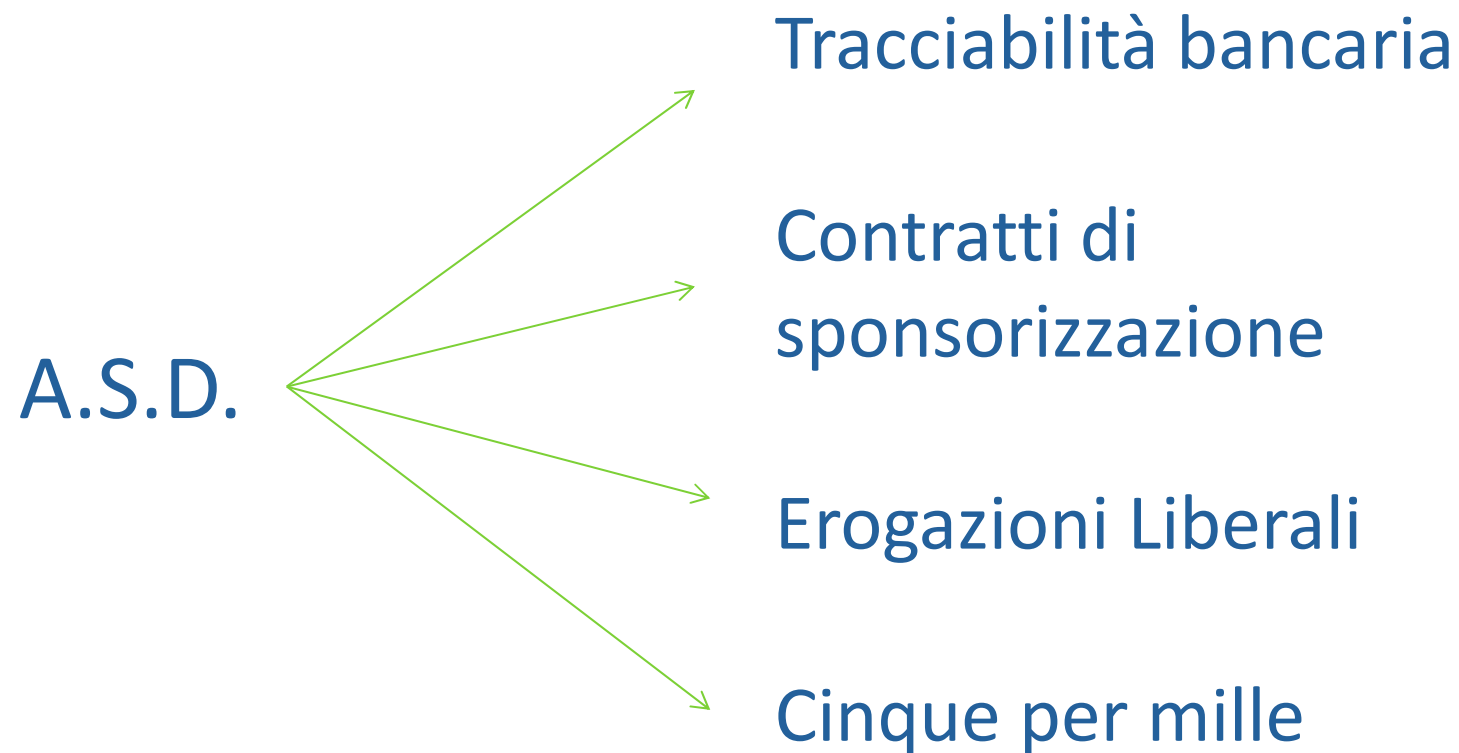
## *GLI ACCERTAMENTI FISCALI DELLE ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE*



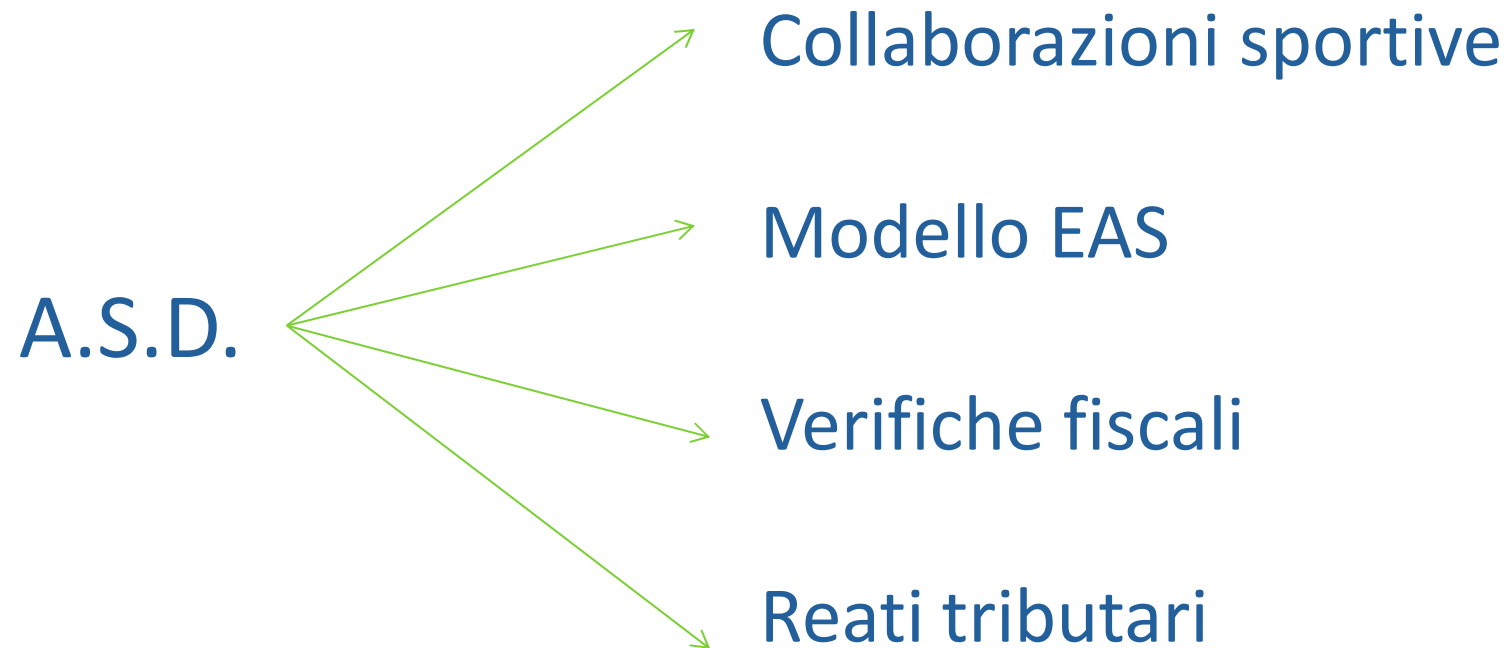
## *GLI ACCERTAMENTI FISCALI DELLE ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE*



## *GLI ACCERTAMENTI FISCALI DELLE ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE*



## *GLI ACCERTAMENTI FISCALI DELLE ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE*



**“Attività di verifica fiscale nei confronti delle A.S.D.”**

**Indicazioni operative: “Controllo della reale natura dell’ente”**

a) il controllo sulla reale natura dell’ente sottoposto a verifica deve partire dall’esame approfondito delle previsioni inserite nello statuto, sempre che questo sia dotato di data certa, mentre se lo stesso non risulta quanto meno registrato, le clausole ivi inserite saranno esaminate quali mere previsioni indicative, non vincolando in alcun modo le determinazioni degli operanti... ;

b) il contenuto dello statuto sarà poi riscontrato con l’effettivo funzionamento dell’ente .... In tale contesto andrà verificato anche il possesso dei requisiti formali previsti, quali l’iscrizione in particolari elenchi o registri nazionali o regionali, ovvero ad organizzazioni sovraordinate di carattere nazionale ecc.;

**“Attività di verifica fiscale nei confronti delle A.S.D.”**

c) qualora l'ente, in base a tali preliminari riscontri, possa legittimamente considerarsi **“non commerciale”**, in sede di esame documentale dovrà essere eseguito, per ogni periodo d'imposta oggetto di controllo, il confronto tra il volume delle operazioni riconducibili all'area istituzionale e quello relativo all'area commerciale, anche tenendo in considerazione i parametri previsti dall'art. 149, comma 2 del TUIR ....;

d) una volta definita, almeno in linea teorica, **la natura “non commerciale”** dell'ente, si passerà al riscontro contabile, avendo cura, preliminarmente, di verificare se l'apparato contabile posto in essere dall'ente ..... sia regolarmente tenuto e presenti, in sostanza, i necessari requisiti di chiarezza ed attendibilità;

e) il controllo vero e proprio verterà, quindi, sul puntuale rispetto delle norme dettate per la determinazione del reddito, ....., nonché di quelle previste in generale dalla normativa IVA e dalle eventuali normative di settore;

**“Attività di verifica fiscale nei confronti delle A.S.D.”**

f) in presenza di un ente di natura associativa, che abbia beneficiato delle norme di favore previste dall'art. 148 TUIR e dall'art. 4 del DPR 633/1972, in aggiunta ai controlli dianzi elencati, dovranno essere svolti opportuni approfondimenti anche in relazione all'attività rendicontata come “interna” e, come tale, detassata ai fini fiscali: a tale fine può essere utile analizzare il contenuto dei libri sociali previsti dallo statuto (identificazione degli associati nel libro soci, deliberazioni riportate nel libro assemblee e nel libro dei verbali del consiglio direttivo, ecc.) nonché acquisire specifiche informazioni dalle persone che risultano (o risultavano) associati dell'ente, circa il reale funzionamento dell'associazione e le dinamiche che caratterizzano l'attività effettivamente esercitata;

**“Attività di verifica fiscale nei confronti delle A.S.D.”**

g) qualora l'ente associativo abbia svolto attività agevolate dietro pagamento di corrispettivi specifici, ai sensi dei commi 3, 5, 6 e 7 del medesimo art. 148, dovrà essere riscontrato il regolare rispetto delle clausole statutarie previste dalla medesima norma (che dovranno risultare inserite nello statuto dotato di data certa); in tale caso dovrà essere anche esaminato, con cura, il rendiconto economico e finanziario inerente la gestione dell'ente che, si ricorda, dovrà riportare l'intero volume delle attività svolte dallo stesso, indipendentemente dal fatto che rivestano o meno natura commerciale”.

**“attività di controllo degli enti no profit”**

- Ag. En. Circ. 20/E del 16 aprile 2010
- GG.FF. circ. n.1 del 29 dicembre 2008

L'attività di verifica fiscale nei “confronti delle associazioni sportive dilettantistiche” sarà indirizzata ad analizzare la regolare applicazione delle normative di riferimento di cui appresso:

- ✓ statuto sociale, redatto in ossequio alla normativa D.Legs. 460/97 e art. 90;
- ✓ adempimenti fiscali di cui alla normativa agevolata di cui agli art. 148 D.P.R.917/86 e art. 4 D.P.R. 633/72;
- ✓ corretta applicazione della normativa di cui alla Legge 398/91 e tracciabilità;
- ✓ redazione e approvazione del rendiconto annuale;
- ✓ registro Coni e modello EAS;
- ✓ contratti di sponsorizzazioni .

**“attività di controllo degli enti no profit”**

- Ag. En. Circ. 20/E del 16 aprile 2010
- GG.FF. circ. n.1 del 29 dicembre 2008

Al termine della verifica fiscale, in caso di violazioni alla normativa sulla fiscalità di vantaggio, sarà emesso e notificato da parte degli organi di controllo al legale rappresentante dell' associazione sportiva dilettantistica, prima processo verbale di constatazione e successivamente avviso di accertamento di cui all'art.39 - 2° comma lett.d) Dpr 600/73 che determinerà:

- ✓ per le "associazioni sportive dilettantistiche" il disconoscimento della natura associativa e sportiva dilettantistica dell'ente e riqualificazione della stessa quale società commerciale;
- ✓ per le "società sportive di capitali" il disconoscimento della spettanza delle agevolazioni fiscali sportive dilettantistiche e accertamento delle natura commerciale delle attività.

## **CHECK LIST**

**sullo statuto delle associazioni  
sportive dilettantistiche**

## *GLI ACCERTAMENTI FISCALI DELLE ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE*

|    |                                                                                                                                                                                                                                                   |    |    |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| 1  | E' STATA INDICATA NELLA DENOMINAZIONE SOCIALE L'INDICAZIONE DILETTANTISTICA E LA FINALITA' SPORTIVA                                                                                                                                               | SI | NO |
| 2  | E' STATA INDICATA LA SEDE LEGALE NELL'ATTO COSTITUTIVO O NEL VERBALE DI VARIAZIONE                                                                                                                                                                | SI | NO |
| 3  | E' STATO PREVISTO NELL'OGGETTO SOCIALE IL FINE SPORTIVO NONCHE' L'INDICAZIONE DI ORGANIZZAZIONE DI ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE COMPRESA L'ATTIVITA' DIDATTICA PER L'AVVIO, L'AGGIORNAMENTO ED IL PERFEZIONAMENTO DELLE ATTIVITA' SPORTIVE | SI | NO |
| 4  | E' INDICATO IL RISPETTO DEL PRINCIPIO DI DEMOCRAZIA INTERNA ED IL DIRITTO DI VOTO A TUTTI I SOCI CON LA PREVISIONE DELL'ELETTIVITA' DELLE CARICHE SOCIALI                                                                                         | SI | NO |
| 5  | E' INDICATA A CHI APPARTIENE LA RAPPRESENTANZA LEGALE                                                                                                                                                                                             | SI | NO |
| 6  | E' INDICATA L'ASSENZA DI FINE DI LUCRO DIRETTA E INDIRETTA                                                                                                                                                                                        | SI | NO |
| 7  | E' INDICATA LA MODALITA' DI CONVOCAZIONE E SVOLGIMENTO DELL'ASSEMBLEA PER L'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ECONOMICO FINANZIARIO ED IL SUO OBBLIGO DI REDAZIONE (30 APRILE)                                                                          | SI | NO |
| 8  | E' INDICATA LA MODALITA' DI RINNOVO DELLE CARICHE ISTITUZIONALI E LA LORO SCADENZA                                                                                                                                                                | SI | NO |
| 9  | E' INDICATO L'OBBLIGO DI CONFORMARSI ED ACCETTARE LE NORME, STATUTI, REGOLAMENTI, DEL CONI, DELLA FEDERAZIONE O ENTE DI PROMOZIONE CUI SI E' AFFILIATI                                                                                            | SI | NO |
| 10 | E' INDICATA LA DEVOLUZIONE AI FINI SPORTIVI DEL PATRIMONIO RESIDUO DOPO LA FASE DI LIQUIDAZIONE IN CASO DI SCIOGLIMENTO DELL'ENTE SPORTIVO                                                                                                        | SI | NO |
| 11 | E' STATA PREVISTA LA DISCIPLINA DELLE INCOMPATIBILITA' PER I DIRIGENTI SPORTIVI ED I TECNICI                                                                                                                                                      | SI | NO |

Le domande fatte ai Presidenti delle Associazioni  
durante le ispezioni fiscali

1. Come si diventa soci della vostra Associazione?
2. Come viene versata la quota sociale, può essere rateizzata?
3. È in grado di produrre le schede di iscrizione e i tesserini associativi?
4. È in grado di produrre le ricevute emesse delle quote sociali versate?
5. In che modo viene pubblicizzata l'attività dell'Associazione?
6. Chi partecipa alla vita sociale?

Le domande fatte ai Presidenti delle Associazioni  
durante le ispezioni fiscali

7. Quali sono i motivi di decadenza dalla qualifica di socio?
8. Ci descrive le modalità di convocazione dell'Assemblea Soci?
9. Di cosa si occupa l'Associazione?
10. In base a quali criteri sono inseriti gli associati ai corsi?
11. Dal Rendiconto del 20XX si rileva un avanzo di gestione di Euro X.XXX,XX; tenuto conto che nei verbali delle Assemblee nulla si delibera sulle modalità dell'utilizzo, ci può riferire come è stato utilizzato?

Le domande fatte ai Presidenti delle Associazioni  
durante le ispezioni fiscali

12. E' in grado di produrre il certificato di iscrizione al Coni o a un Ente di promozione sportiva?
13. E' in grado di dimostrare come si svolgono effettivamente le riunioni del Consiglio e dell'assemblea?
14. Come viene svolta l'attività di promozione verso gli sponsor? Esiste materiale o documentazione fotografica?
15. Esiste una delibera che definisce l'ammontare delle quote associative?

**“Attività di verifica fiscale nei confronti delle A.S.D.”**

**Responsabilità personale degli amministratori di ASD per le violazioni di carattere tributario**

- Art. 38 c.c. sancisce che, per le obbligazioni assunte dalle persone che rappresentano l'associazione, i terzi possono far valere i propri diritti :
  - sul fondo comune;
  - sulle persone che hanno agito in nome e per conto dell'ente (responsabilità personale e solidale).

Ci si chiede se l'operatività della responsabilità personale e solidale sia limitata ai rapporti negoziali o si estenda anche ai rapporti extracontrattuali, quali quelli di carattere tributario.

**“attività di controllo degli enti no profit”**

- Ag. En. Circ. 20/E del 16 aprile 2010
- GG.FF. circ. n.1 del 29 dicembre 2008

Per la verifica fiscale nei confronti dell'ASD è importante esibire agli organi verificatori la seguente documentazione:

- ✓ atto costitutivo;
- ✓ statuto aggiornato;
- ✓ codice fiscale;
- ✓ Istanza Siae
- ✓ affiliazione a federazione o ente di promozione e relativo codice;
- ✓ Iscrizione nel registro delle SSD e ASD del Coni e relativo codice;

**“attività di controllo degli enti no profit”**

- Ag. En. Circ. 20/E del 16 aprile 2010
- GG.FF. circ. n.1 del 29 dicembre 2008

- ✓ libro dei verbali delle riunioni delle Assemblee e del Consiglio direttivo aggiornato
- ✓ elenco degli associati e tesserati iscritti (tutte le figure, dirigenti, atleti, tecnici, tutti i collaboratori)
- ✓ rendiconto economico annuale
- ✓ giustificativi delle uscite (ricevute, quietanze altro)
- ✓ documentazione di iscrizione e partecipazione ad attività federali – promozionali – giovanili – agonistiche
- ✓ Prospetto riepilogativo contribuenti minori art. 3 L. 662/96 D.M. 11/2/1997

**Società & Associazioni  
Sportive Dilettantistiche:  
aspetti civilistici**

## **Associazioni Sportive Dilettantistiche: libri sociali**

**Nessun obbligo, si consiglia l'attivazione del:**

- **libro soci**
- **libro assemblee**
- **libro consiglio direttivo**
- **libro inventario**
- **libro collegio revisori**

## **Associazioni Sportive Dilettantistiche: adempimenti civilistici & fiscali**

- Redazione rendiconto
- Convocazione assemblea per approvazione rendiconto
- Tenuta ed aggiornamento del libro soci
- Redazione modello unico (I.R.E.S., I.V.A., I.R.A.P.)

## **Società Sportive Dilettantistiche: adempimenti civilistici & fiscali**

- Redazione bilancio
- Convocazione assemblea per approvazione bilancio
- Obbligo di tenuta dei libri sociali
- Altri adempimenti di cui al c.c.
- Redazione modello unico (I.R.E.S., I.V.A., I.R.A.P.)

**“attività di controllo degli enti no profit”**

- Ag. En. Circ. 20/E del 16 aprile 2010
- GG.FF. circ. n.1 del 29 dicembre 2008

**A) Contestazione di violazioni civilistiche**

- ✓ irregolarità/omessa registrazione statuto adeguato alla normativa D.Legs. 460/97 e art. 90 Legge 289/02;
- ✓ omessa/tardiva iscrizione registro Coni;
- ✓ omessa/irregolarità convocazione assemblea e pubblicità dei verbali assembleari;
- ✓ omessa/irregolarità procedura adesione soci;
- ✓ omessa/irregolarità verbalizzazione riunioni Consiglio Direttivo e relativa pubblicità delle stesse.

**“attività di controllo degli enti no profit”**

- Ag. En. Circ. 20/E del 16 aprile 2010
- GG.FF. circ. n.1 del 29 dicembre 2008

**B) Contestazione di violazioni fiscali**

- ✓ omesso/tardivo invio Modello EAS;
- ✓ mancato rapporto tra concetto di pubblicità e concetto di sponsorizzazione;
- ✓ superamento plafond euro 250.000 per le associazioni sportive dilettantistiche in regime di 398/91 ed omesso modello Unico, IVA;
- ✓ pagamento in contanti di importi uguali e superiori ad euro 1.000,00;
- ✓ omessa numerazione fiscale d'acquisto;

**“attività di controllo degli enti no profit”**

- Ag. En. Circ. 20/E del 16 aprile 2010
- GG.FF. circ. n.1 del 29 dicembre 2008

- ✓ omessa/irregolare tenuta della contabilità;
- ✓ omessa redazione del rendiconto;
- ✓ superamento delle soglie di esenzione di euro 7.500 per indennità sportive e mancato assoggettamento a ritenuta;
- ✓ omesso/irregolare invio modello 770, compensi erogati agli sportivi dilettanti;
- ✓ anomalia dati dichiarati ed obblighi dichiarativi

**“attività di controllo degli enti no profit”**

- Ag. En. Circ. 20/E del 16 aprile 2010
- GG.FF. circ. n.1 del 29 dicembre 2008

**C) Le sanzioni per utilizzo illecito delle agevolazioni fiscali**

- ✓ Per l'utilizzo illecito da parte delle associazioni sportive dilettantistiche delle agevolazioni fiscali vengono applicate le seguenti sanzioni:
- ✓ omessa tenuta scritture contabili;
- ✓ omessa/insufficiente versamento Iva e Ires;
- ✓ omessa emissione scontrini/ricevuta fiscale
- ✓ omessa/irregolare presentazione dichiarazioni fiscali annuali;
- ✓ rapporto di lavoro irregolare;

# Modello Unico - Enti non Commerciali

## 1) Associazione Sportiva Dilettantistica

- Non titolare di partita IVA;
- Svolge solo attività Istituzionale;
- Senza personale dipendente;
- Non eroga alcun compenso per sportivi dilettanti<sup>1</sup> (Art. 67 Lettera m) D.P.R. 917/1986)

|               | dichiarazione<br>dei Redditi<br>Enti non<br>Commerciali | Dichiarazione<br>IRAP | Dichiarazione<br>IVA | Dichiarazione<br>sostituto di imposta<br>(modello 770<br>semplificato) |
|---------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Presentazione | NO                                                      | NO                    | NO                   | NO                                                                     |

# Modello Unico - Enti non Commerciali

## 2) Associazione Sportiva Dilettantistica

- Non titolare di partita IVA;
- Svolge solo attività Istituzionale;
- Senza personale dipendente;
- Eroga compensi per sportivi dilettanti (Art. 67 Lettera m) D.P.R. 917/1986) anche
- inferiori al limite di euro 7.500,00

|                      | <b>dichiarazione<br/>dei Redditi<br/>Enti non<br/>Commerciali</b> | <b>Dichiarazione<br/>IRAP</b> | <b>Dichiarazione<br/>IVA</b> | <b>Dichiarazione<br/>sostituto di imposta<br/>(modello 770<br/>semplificato)</b> |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Presentazione</b> | <b>NO</b>                                                         | <b>NO</b>                     | <b>NO</b>                    | <b>SI</b>                                                                        |

# Modello Unico - Enti non Commerciali

## 3) Associazione o Società Sportiva Dilettantistica

- Titolare di partita IVA;
- Svolge attività Istituzionale;
- Svolge attività commerciale come disposto dal regime forfetario L. 398/91
- Senza personale dipendente;
- Eroga compensi per sportivi dilettanti (Art. 67 Lettera m) D.P.R. 917/1986)

|                      | <b>dichiarazione<br/>dei Redditi<br/>Enti non<br/>Commerciali</b> | <b>Dichiarazione<br/>IRAP</b> | <b>Dichiarazione<br/>IVA</b> | <b>Dichiarazione<br/>sostituto di imposta<br/>(modello 770<br/>semplificato)</b> |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Presentazione</b> | <b>SI</b>                                                         | <b>SI</b>                     | <b>NO</b>                    | <b>SI</b>                                                                        |

# Modello Unico - Enti non Commerciali

## 4) Associazione o Società Sportiva Dilettantistica

- Titolare di partita IVA;
- Svolge attività Istituzionale;
- Svolge attività commerciale
- Senza personale dipendente;
- Eroga compensi per sportivi dilettanti (Art. 67 Lettera m) D.P.R. 917/1986)

|                      | <b>dichiarazione<br/>dei Redditi<br/>Enti non<br/>Commerciali</b> | <b>Dichiarazione<br/>IRAP</b> | <b>Dichiarazione<br/>IVA</b> | <b>Dichiarazione<br/>sostituto di imposta<br/>(modello 770<br/>semplificato)</b> |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Presentazione</b> | <b>SI</b>                                                         | <b>SI</b>                     | <b>SI</b>                    | <b>SI</b>                                                                        |

# LA DIFESA TECNICA

## **DOPO LA VERIFICA**

**1. Viene notificato il Processo verbale di constatazione ed entro 60 gg.:**

- a) Totale adesione (riduzione ad 1/6 delle sanzioni);
- b) Istanza di revisione del pvc ex art. 5 co. 1-bis D. Lgs. 218/1997 e contestuale memoria ex art. 12 L. 212/2000;

**2. Viene notificato l'avviso di accertamento ed entro 60 gg.:**

- a) Totale adesione (riduzione ad 1/3 delle sanzioni);
- b) Istanza per accertamento con adesione;
- c) Avvio del contenzioso

## **LA DIFESA TECNICA**

**1) ILLEGITTIMITA' ED INFONDATEZZA dell'avviso di accertamento in oggetto fondato su Incarico di Vigilanza e Controllo emesso dalla SIAE di Salerno in violazione dell'art. 12 – 2° comma Legge 212/00.**

## **LA DIFESA TECNICA**

**2) ILLEGITTIMITA' ED INFONDATEZZA della motivazione dell'Avviso di Accertamento in oggetto fondato su atti e rilievi attivati dal PVC della SIAE del 5 febbraio 2013 senza che l'Agenzia delle Entrate di Salerno redigesse e notificasse alla ricorrente apposito Processo Verbale di Costatazione anno 2008 con relativa violazione dell'art. 24 Legge 04/29 e art. 12 – 7° comma Legge 212/00**

## **LA DIFESA TECNICA**

**3) ILLEGITTIMITA' ED INFONDATEZZA dell'Avviso di Accertamento in oggetto basato su Processo Verbale della SIAE del 5 febbraio 2013 emesso in violazione dell'art. 33 D.P.R. 600/73 e art. 52 633/72 e art. 42 D.P.R. 600/73**

## **LA DIFESA TECNICA**

**4) ILLEGITTIMITA' ED INFONDATEZZA dell'Avviso di Accertamento in oggetto emesso sulla base del Processo Verbale di Costatazione della SIAE del 5 febbraio 2013 e relativa violazione dell'art. 39 D.P.R. 600/73**