

# I “Diritti di Negoziazione”

## Assistenza fiscale e legale





# La nostra proposta

La nostra proposta di assistenza fiscale e legale a FCP sui Diritti di Negoziazione in sintesi:

Attività	Ouput
<b>Fase 1 - Aggiornamento del Questionario</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aggiornamento del Questionario 2007</li> </ul>	Questionario 2018
<b>Fase 2 - Analisi informazioni e strategie possibili</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Raccolta ed analisi delle risposte al Questionario 2018</li> <li>• Riepilogo a FCP dello stato dell'arte</li> <li>• Analisi fiscale e legale</li> <li>• Discussione con FCP delle strategie possibili</li> <li>• Supporto a FCP nella definizione della strategia</li> </ul>	Report Riunioni
<b>Fase 3 - Implementazione della strategia</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Supporto a FCP nell'implementazione della strategia, es. eventuali:</li> <li>• Contatti formali o informali con l'Amministrazione Finanziaria e</li> <li>• Interpello, da presentare o tenere pronto per presentazione, o</li> <li>• Memorandum interno per FCP o</li> <li>• Altro (da definire)</li> </ul>	Riunioni Interpello o Memorandum



## Fase 2 - Analisi informazioni e strategie possibili

- Raccolta ed analisi delle risposte al Questionario 2018
- Riepilogo a FCP dello stato dell'arte
- Analisi fiscale e legale
- Discussione con FCP delle strategie possibili
- Supporto a FCP nella definizione della strategia



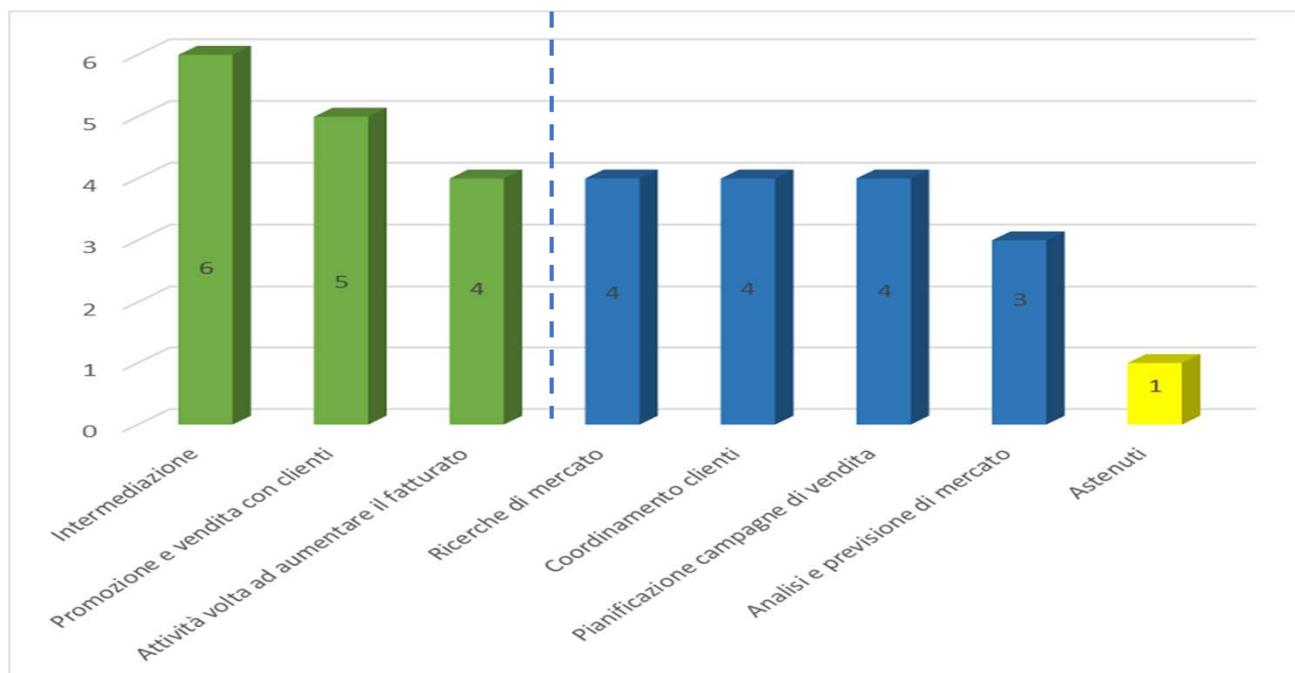


# Raccolta ed analisi delle risposte al Questionario 2018

I dati illustrati sono stati raccolti sulla base delle risposte al questionario di 22 Società.

**Q1: E' possibile avere una descrizione dettagliata del servizio e delle attività svolte dai Centri Media a favore della Società (21 su 22)?**

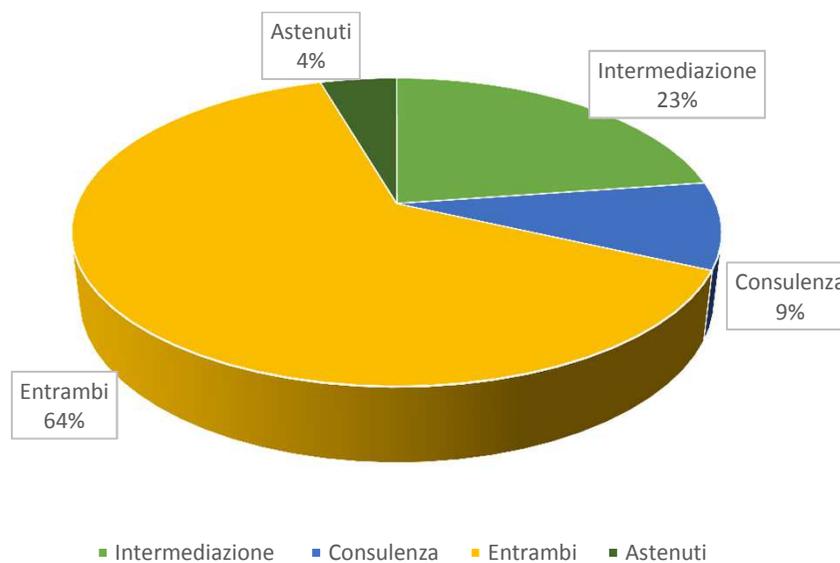
Intermediazione	Consulenza	Astenuti
15	15	1



*Domanda aperta con più risposte date per Società*

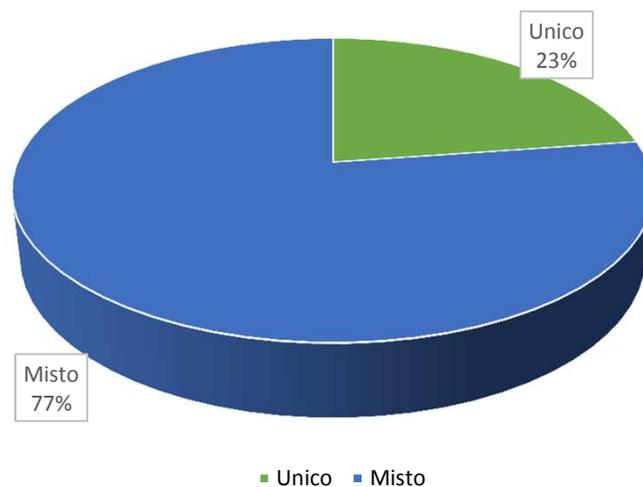
## **Q1: E' possibile avere una descrizione dettagliata del servizio e delle attività svolte dai Centri Media a favore della Società (21 su 22)?**

Intermediazione	Consulenza	Entrambi	Astenuti	Totale
5	2	14	1	22





## Q2: Di che natura è il servizio, unico (cioè un solo tipo di attività) o misto (più tipologie di attività)?



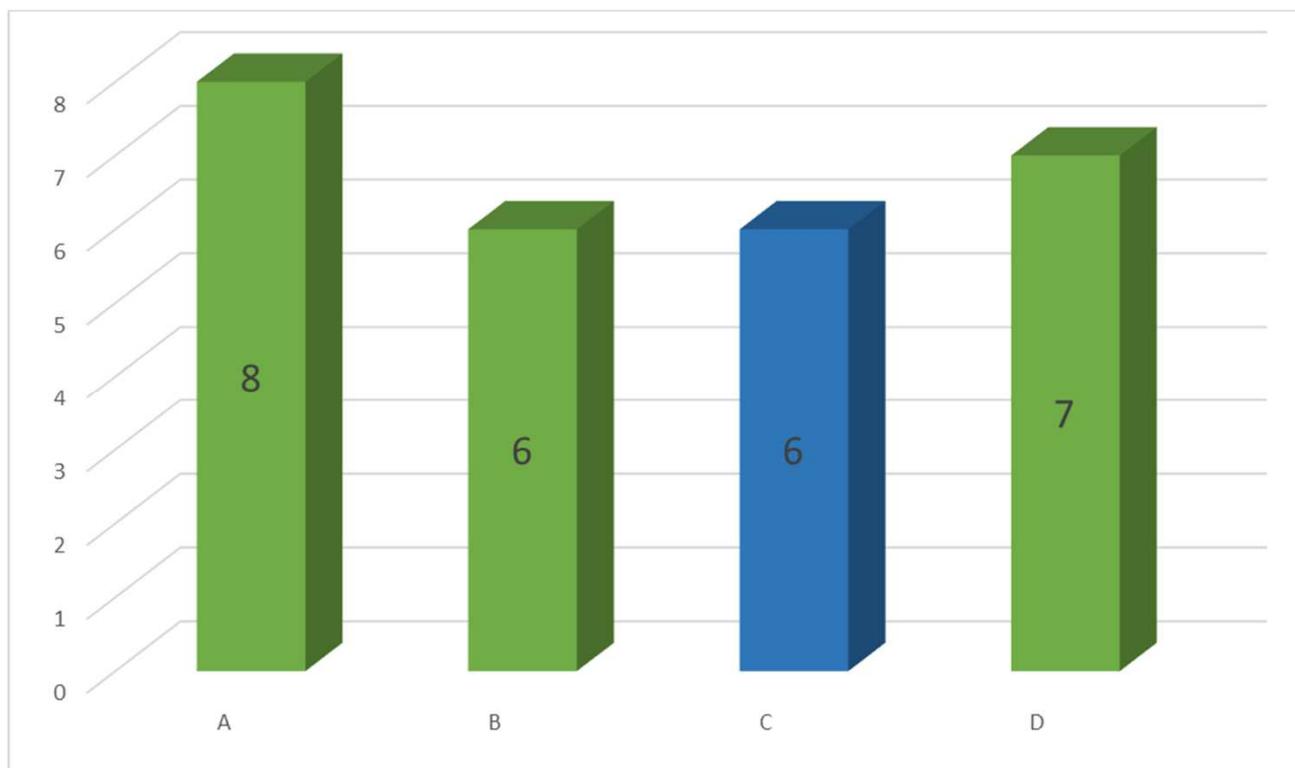
Unico	Misto	Totale
5	17	22

### **Q3: I Diritti di Negoziazione fatturati dai Centri Media alla Società sono supportati da un accordo scritto?**

I contratti sono in forma scritta (22 su 22).

#### **Quale tipologia contrattuale è stata adottata/sarebbe applicabile?**

- A) Procacciamento di affari
- B) Agenzia
- C) Consulenza
- D) Altro (intermediazione, premi in funzione degli obiettivi di fatturato, attività di promozione, altro)



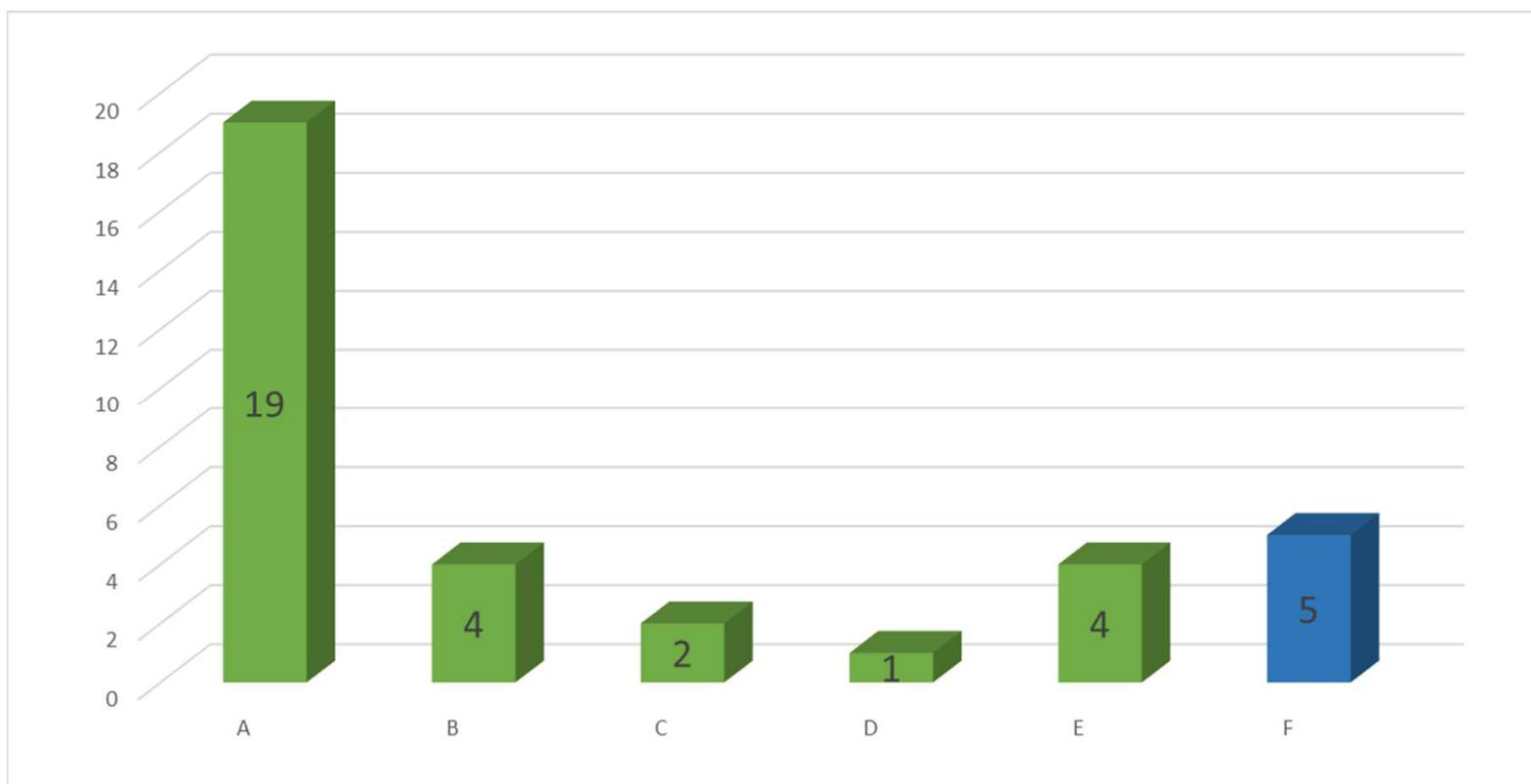
*Domanda aperta con più risposte date per Società*





#### **Q4: Come sono denominati nelle fatture dei Centri Media gli addebiti alla Società per Diritti di Negoziazione?**

- A) Diritti di Negoziazione
- B) *Overcommission*
- C) Commissioni
- D) Provvigioni
- E) Diritti di Agenzia
- F) Altro (compensi per mediazione, nostre competenze, *fee* per consulenze, altro)

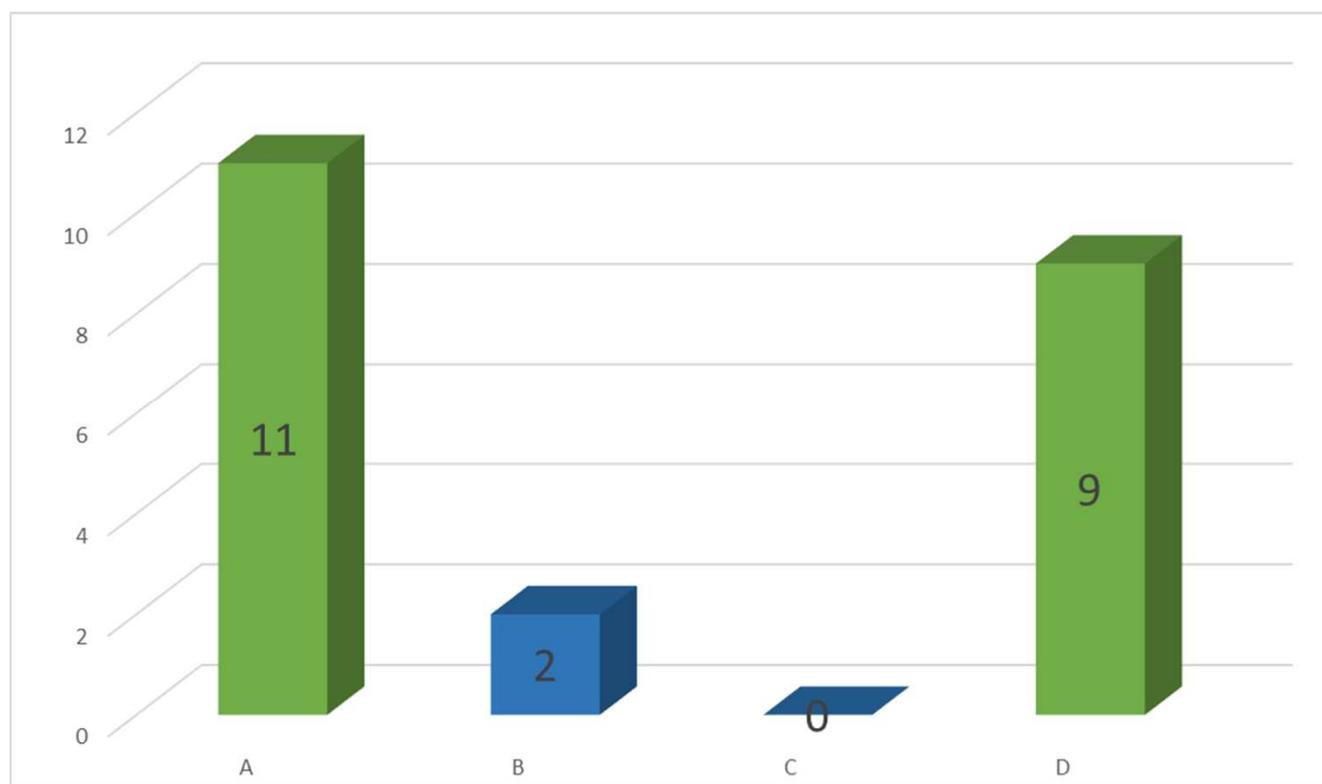


*Domanda aperta con più risposte date per Società*



### **Q5: Quando avviene la fatturazione dei Diritti di Negoziazione dei Centri Media alla Società?**

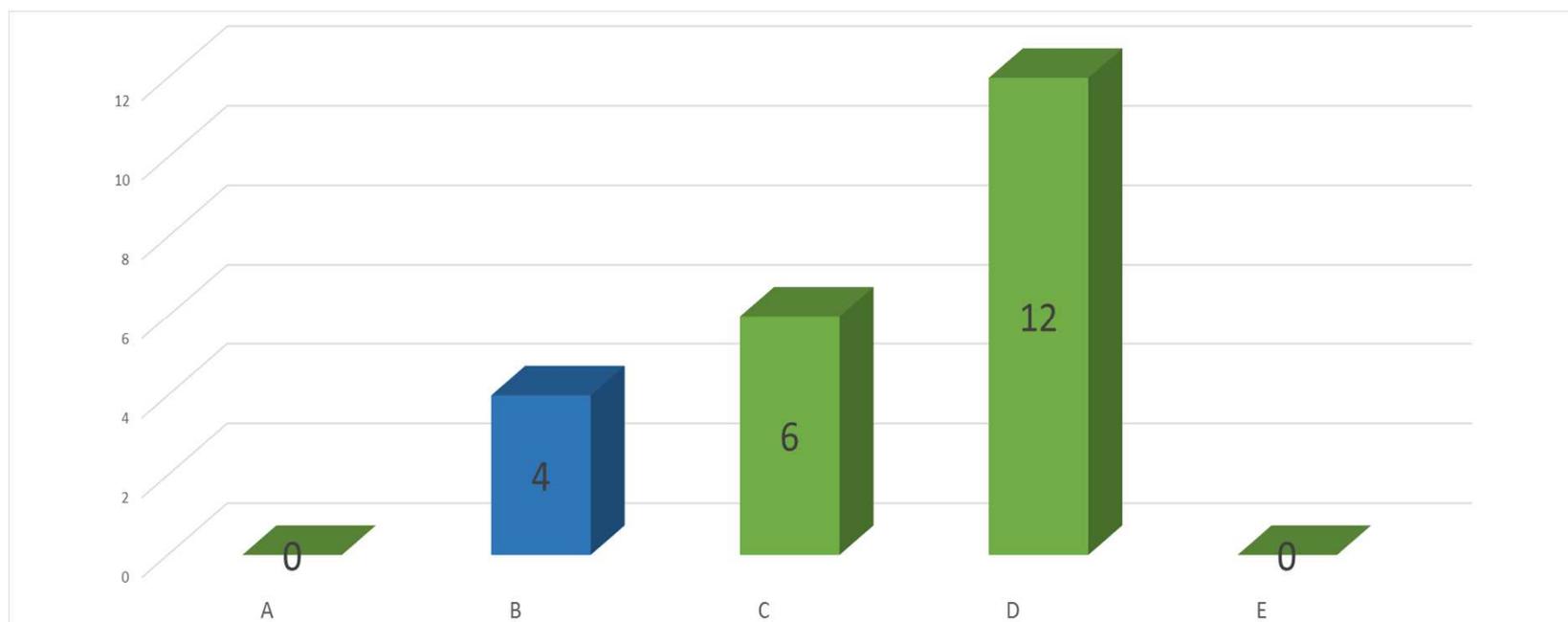
- A) A fine anno / primi mesi anno seguente (11 su 22)
- B) Durante l'anno con periodicità (2 su 22)
- C) Puntualmente (0 su 22)
- D) Altro (a seconda dell'accordo, tendenzialmente l'anno successivo e al verificarsi delle relative condizioni contrattuali) (9 su 22)





**Q6: La cessione degli spazi pubblicitari effettuata dalle Società, per cui sono addebitati i Diritti di Negoziazione da parte del Centro Media, è intervenuta direttamente nei confronti dei Clienti e/o nei confronti dei Centri Media (i quali hanno poi provveduto a rifatturare gli spazi ai Clienti) e quale è la tipologia di attività prevalente?**

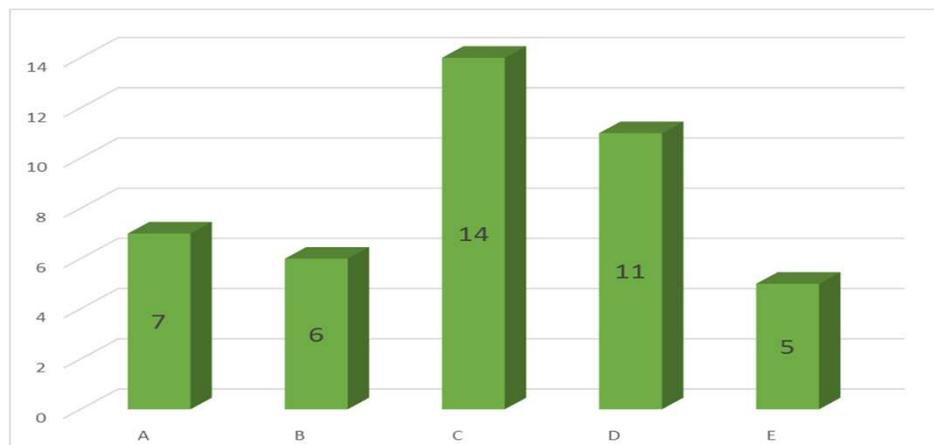
- A) Fatturazione spazi solo a Clienti (0 su 22)
- B) Fatturazione spazi a Clienti prevalente (4 su 22)
- C) Fatturazione spazi a Clienti equivalente a quella a Centri Media (6 su 22)
- D) Fatturazione spazi a Centri Media prevalente (12 su 22)
- E) Fatturazione spazi solo a Centri Media (0 su 22)





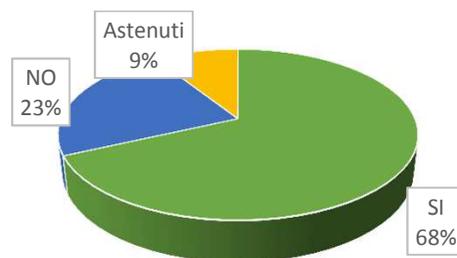
### Q7: Qual è il parametro di riferimento ai fini del calcolo dei Diritti di Negoziazione?

- A) % fisse sui volumi annui e/o di periodi specifici
- B) % fisse in funzione del veicolo pubblicitario
- C) % variabili in funzioni dei volumi raggiunti dalla Società
- D) % variabili in funzioni degli incrementi di volumi rispetto a periodi precedenti
- E) Altro (% variabili in funzione delle variazioni di volumi rispetto al periodo precedente)



*Domanda aperta con più risposte date per Società*

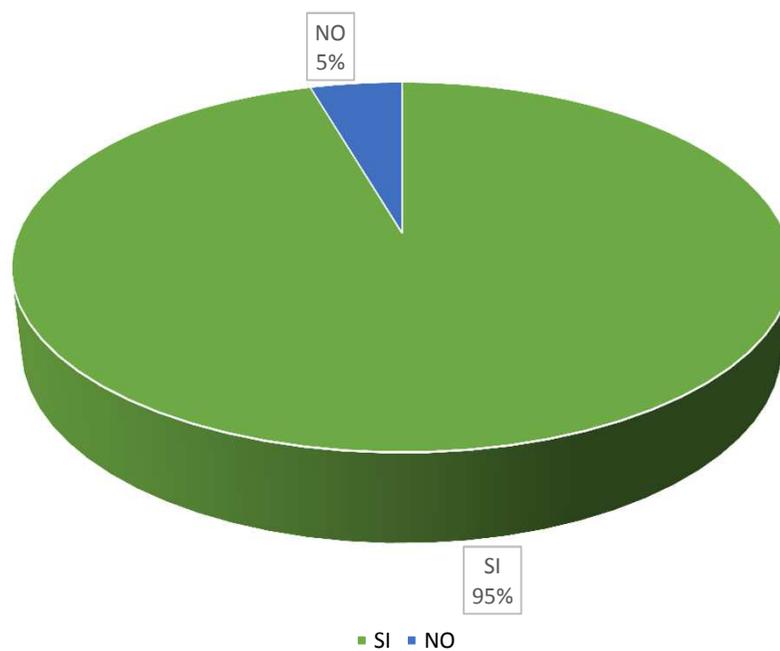
**Ai fini del calcolo dei Diritti di Negoziazione, vengono presi in considerazione sia gli Spazi pubblicitari venduti dalla Società al Centro Media, sia gli spazi pubblicitari venduti direttamente al Cliente?**



SI	NO	Astenuti	Totale
15	5	2	22

■ SI ■ NO ■ Astenuti

## Q8: I diritti di Negoziazione fatturati alla Società sono stati assoggettati a ritenuta a titolo d'acconto?



SI	NO	Totale
21	1	22



***Q9: In relazione ai Diritti di Negoziazione sono stati versati contributi Enasarco?***

Nessuna Società ha versato contributi Enasarco (0 su 22).

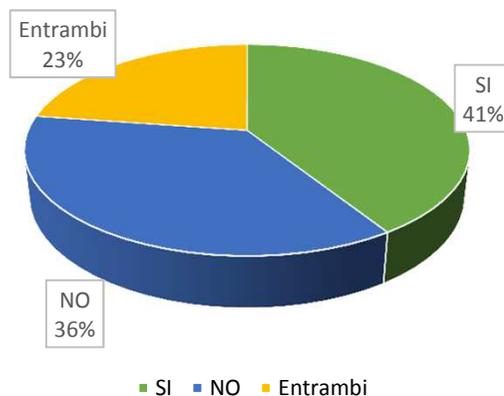
***Q10: I diritti di Negoziazione sono stati corrisposti nei confronti di quanti Centri Media?***

I diritti di negoziazione sono stati corrisposti nei confronti di più soggetti (22 su 22).



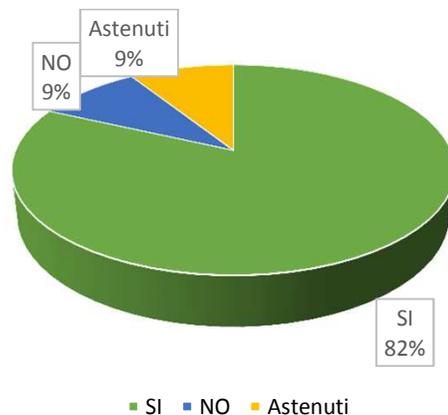


**Q11: In caso di corresponsione dei Diritti di Negoziazione a più di un Centro Media, questi soggetti fanno parte dello stesso gruppo societario?**



SI	NO	Entrambi	totale
9	8	5	22

**La società riceve altri servizi da parte dei Centri Media oppure da parte di altre società del medesimo gruppo societario, compresa la capogruppo dei Centri Media?**

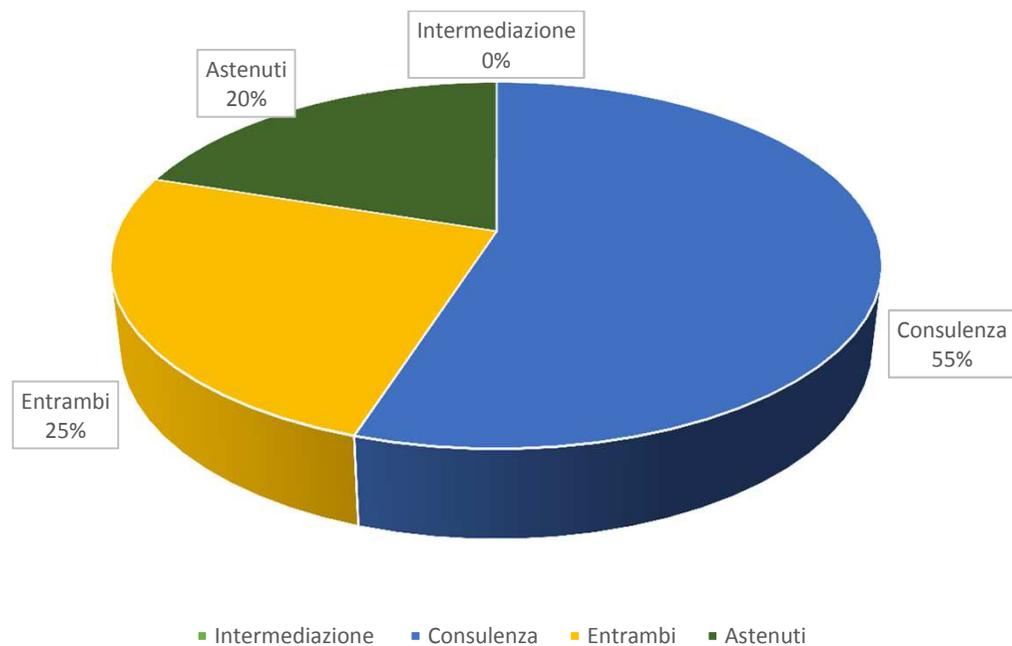


SI	NO	Astenuti	totale
18	2	2	22

## ***In caso affermativo, sarebbe possibile avere una breve descrizione di questi altri servizi ricevuti dalla Società?***

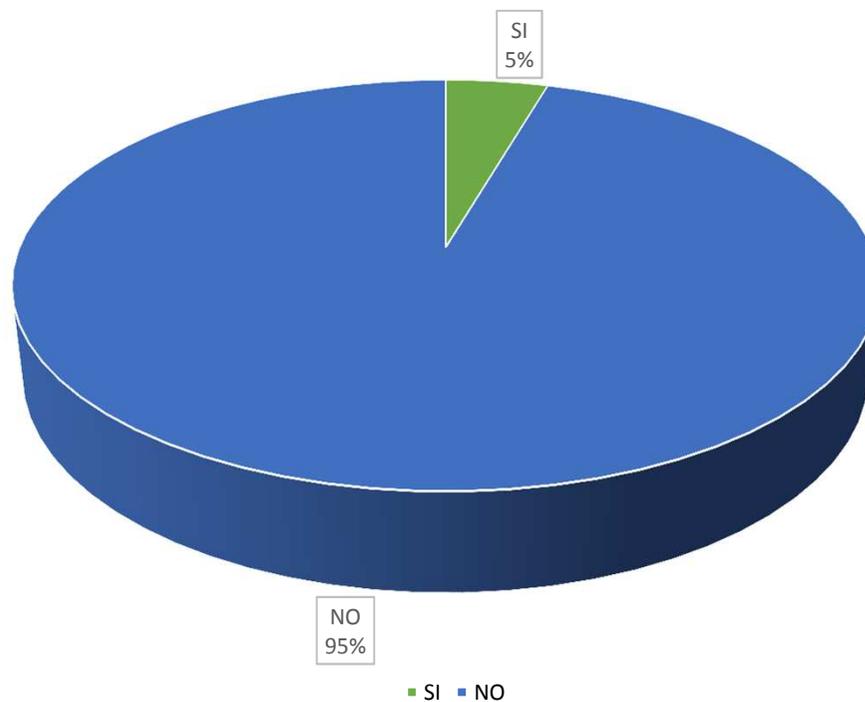


Intermediazione	Consulenza	Entrambi	Astenuti	Totale
0	11	5	4	22





**Q12: La contestazione dell'Amministrazione finanziaria, oltre che per l'IVA, fu estesa anche alle imposte dirette (IRES/IRAP)?**

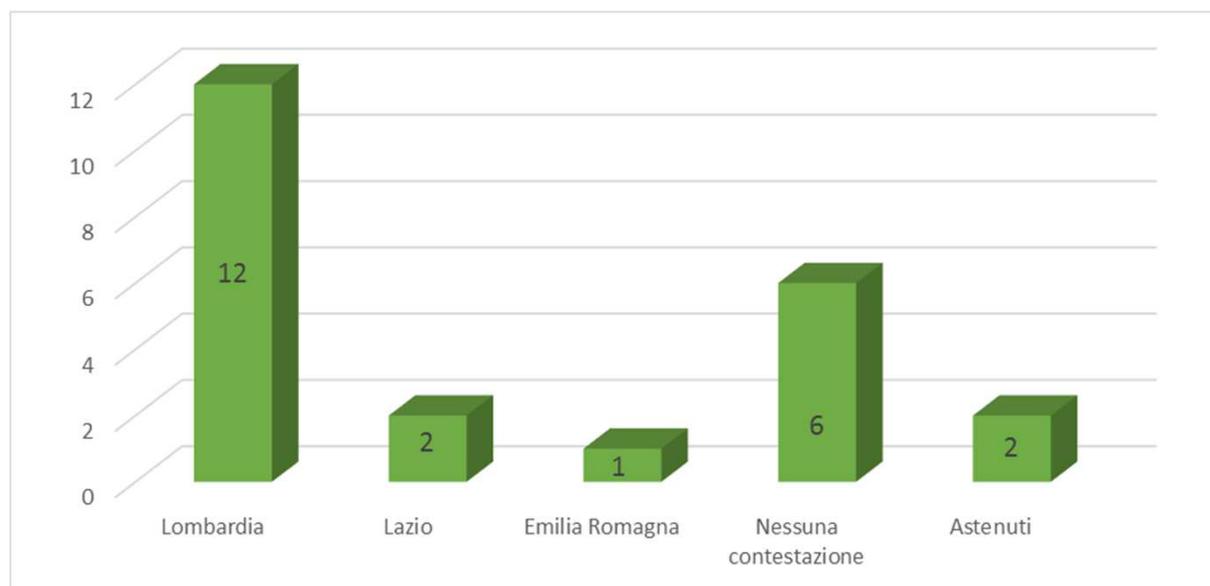


SI	NO	Totale
1	21	22



### Q13: Qual è l'ufficio dell'Agenzia delle Entrate competente per l'avviso di accertamento?

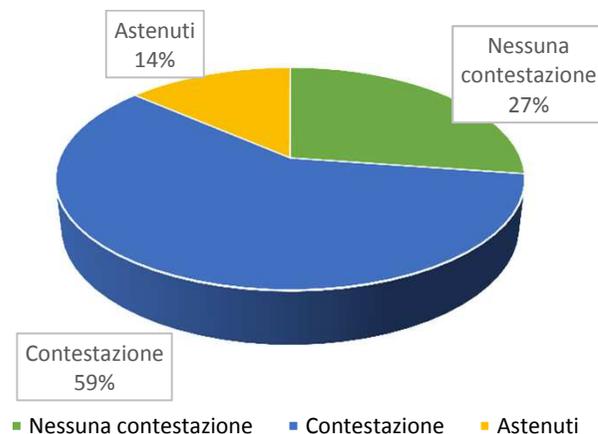
Lombardia	Lazio	Emilia Romagna	Nessuna contestazione	Astenuti
12	2	1	6	2



*Domanda aperta con più risposte date per Società*

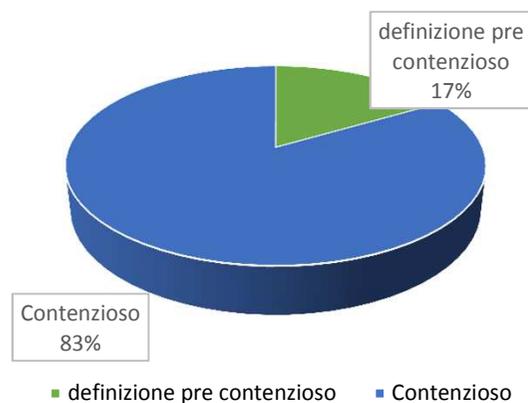


## Q14: Quante società hanno avuto contestazioni per gli anni 2002-2007?



Nessuna contestazione	Contestazione	Astenuti	Totale
6	13	3	22

Quante, tra le Società che hanno avuto una contestazione, hanno optato per la definizione pre-contenzioso?

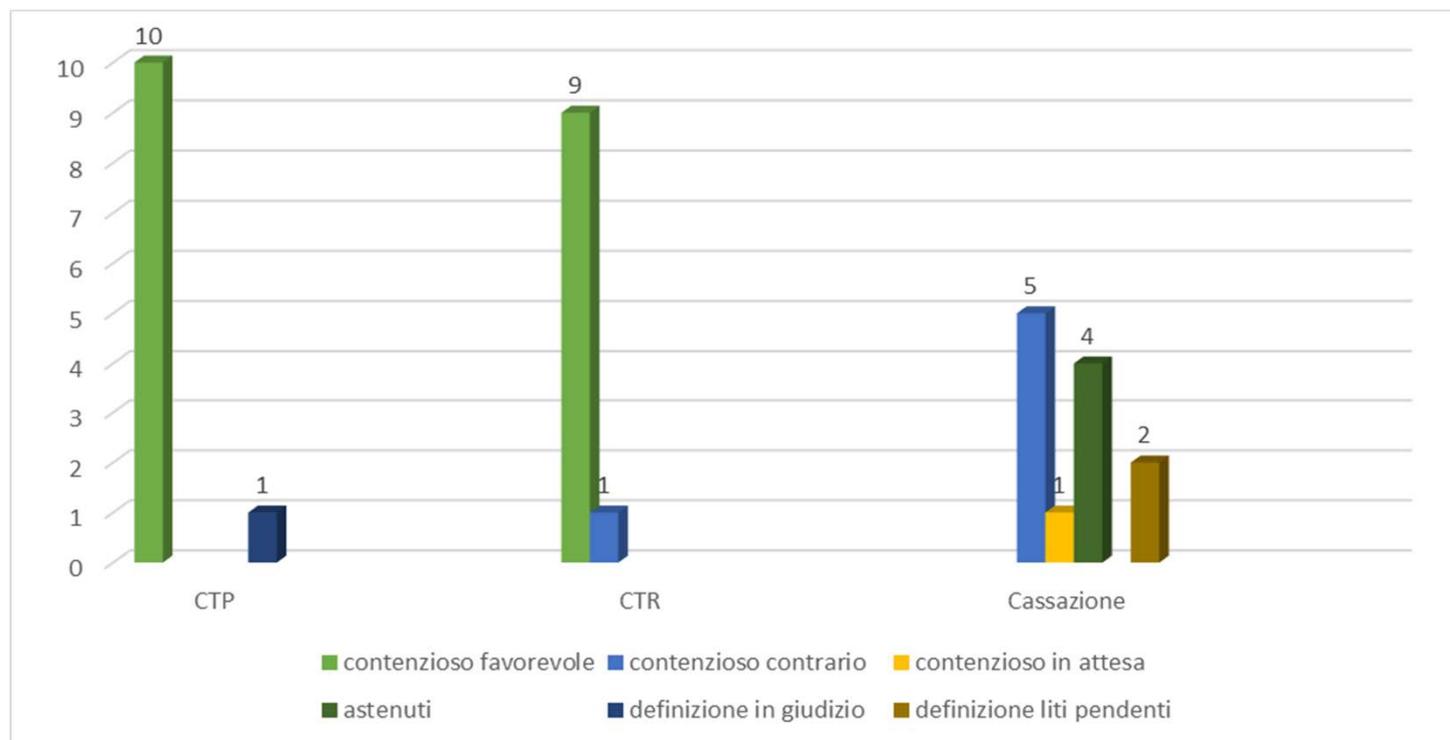


Contenzioso	Definizione pre-contenzioso	Totale
11	2	13



## Q15: E' possibile avere un aggiornamento sui contenziosi della Società per gli anni 2002-2007?

	contenzioso			astenuti	definizione in giudizio	totale	definizione liti pendenti
	favorevole	contrario	in attesa				
CTP	10				1	11	
	91%				9%		
CTR	9	1				10	
	90%	10%					
Cassazione		5	1	4		10	2
		50%	10%	40%			





***Q16: La Società ha avuto contestazioni per annualità successive al 2007 e quale è lo stato dell'arte del contenzioso?***

Non sono state ricevute contestazioni dalle Società per annualità successive al 2007, tranne una che ha subito una contestazione su tematiche solo IRES per l'anno 2008 (1 su 22).