

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 |
|--|--|
| Fase 1 - Aggiornamento del Questionario <ul style="list-style-type: none"> • Aggiornamento del Questionario 2007 | Questionario 2018 |
| Fase 2 - Analisi informazioni e strategie possibili <ul style="list-style-type: none"> • 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 | Report Riunioni |
| Fase 3 - Implementazione della strategia <ul style="list-style-type: none"> • Supporto a FCP nell'implementazione della strategia, es. eventuali: • Contatti formali o informali con l'Amministrazione Finanziaria e • Interpello, da presentare o tenere pronto per presentazione, o • Memorandum interno per FCP o • Altro (da definire) | 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



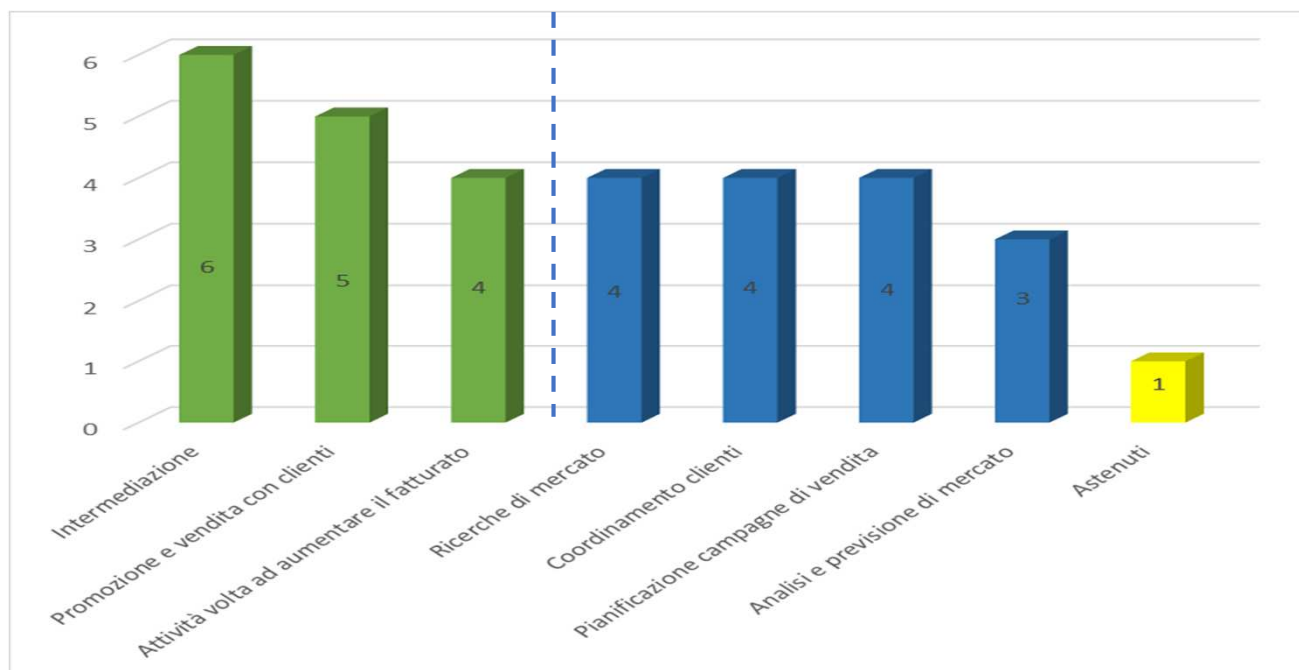


Raccolta ed analisi delle risposte al Questionario 2018

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)?

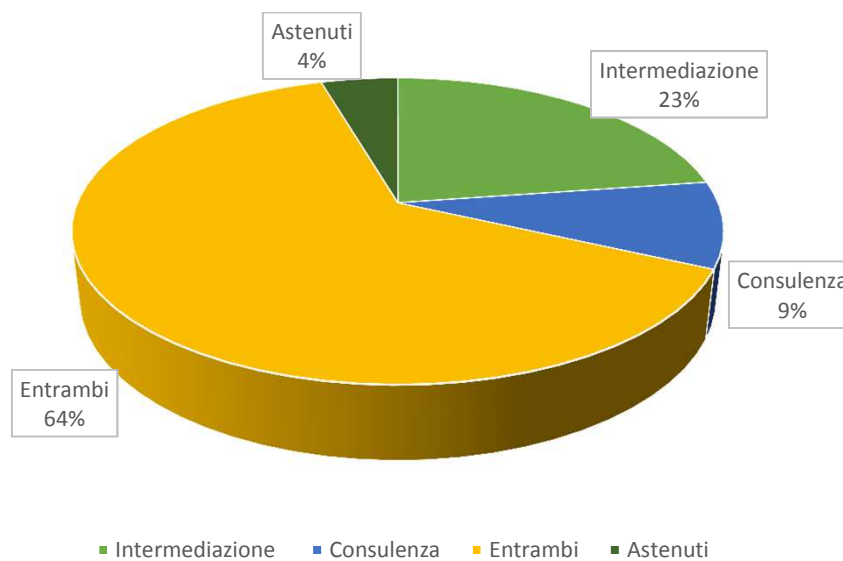
| Intermediazione | Consulenza | Astenuti |
|-----------------|------------|----------|
| 15 | 15 | 1 |



Domanda aperta con più risposte date per Società

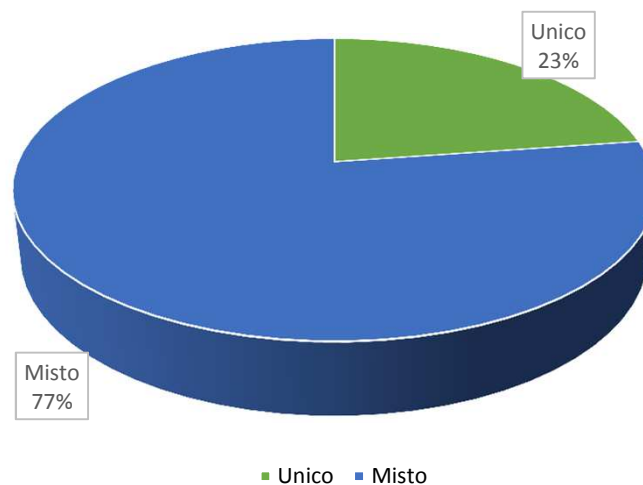
Q1: E' possibile avere una descrizione dettagliata del servizio e delle attività svolte dai Centri Media a favore della Società (21 su 22)?

| 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)?



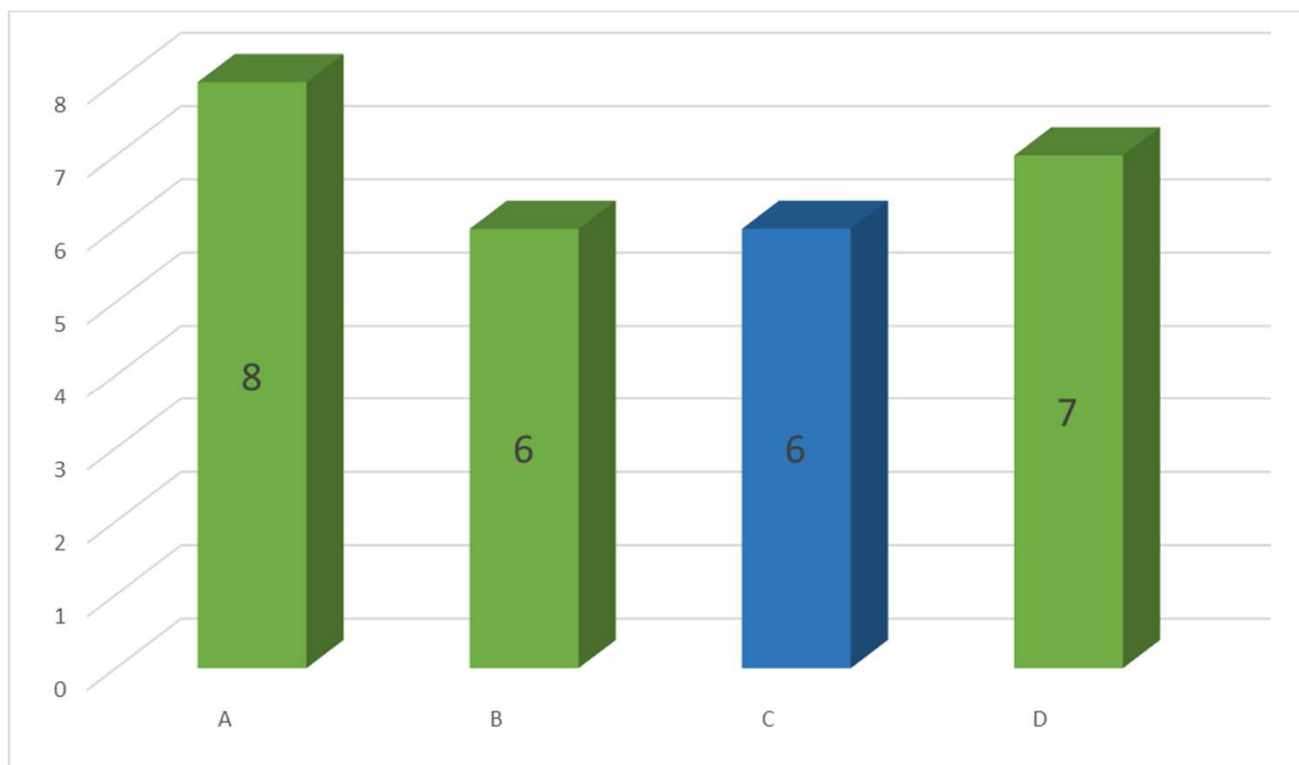
| Unico | Misto | Totale |
|-------|-------|--------|
| 5 | 17 | 22 |

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)



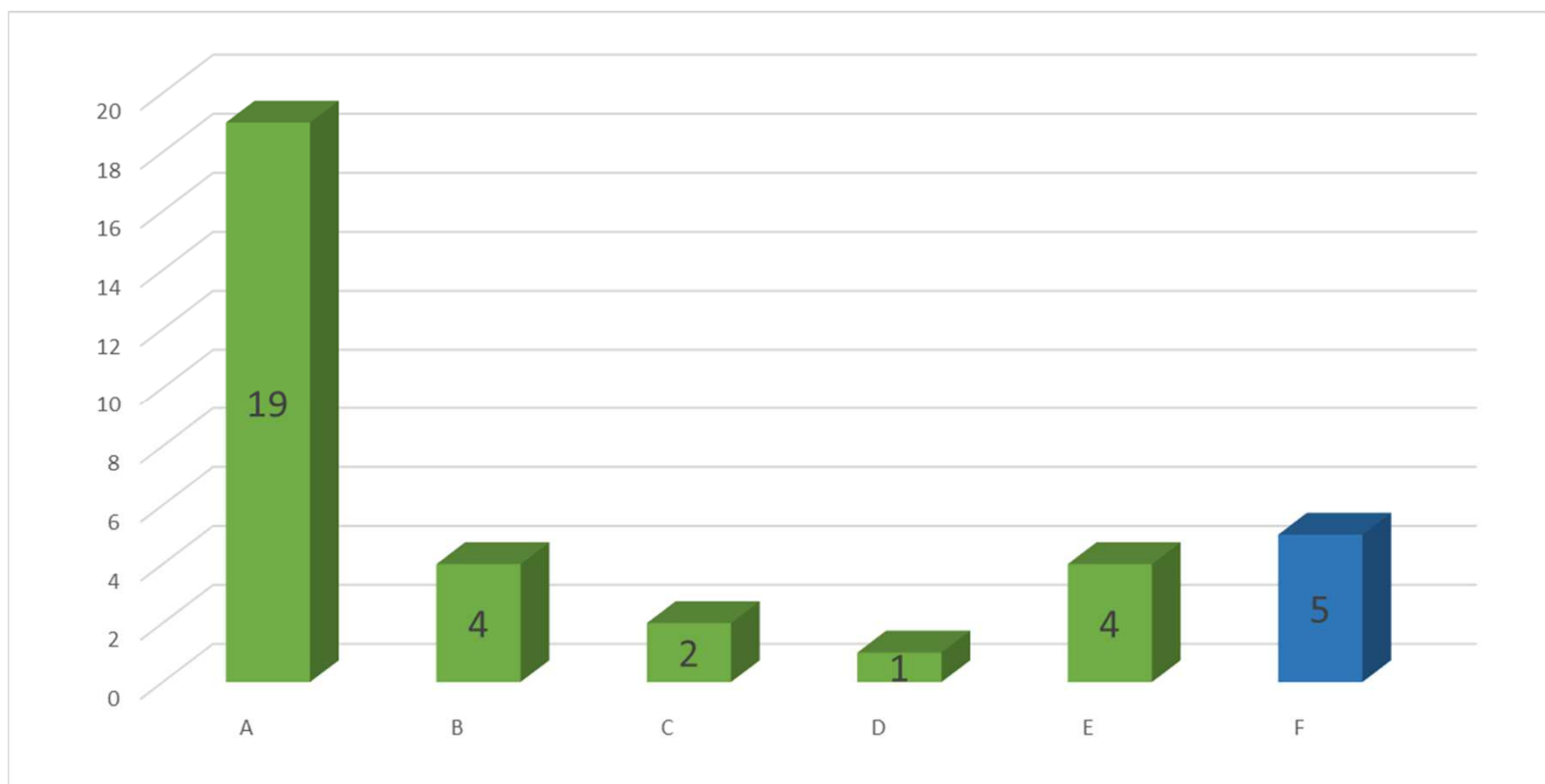
Domanda aperta con più risposte date per Società





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)

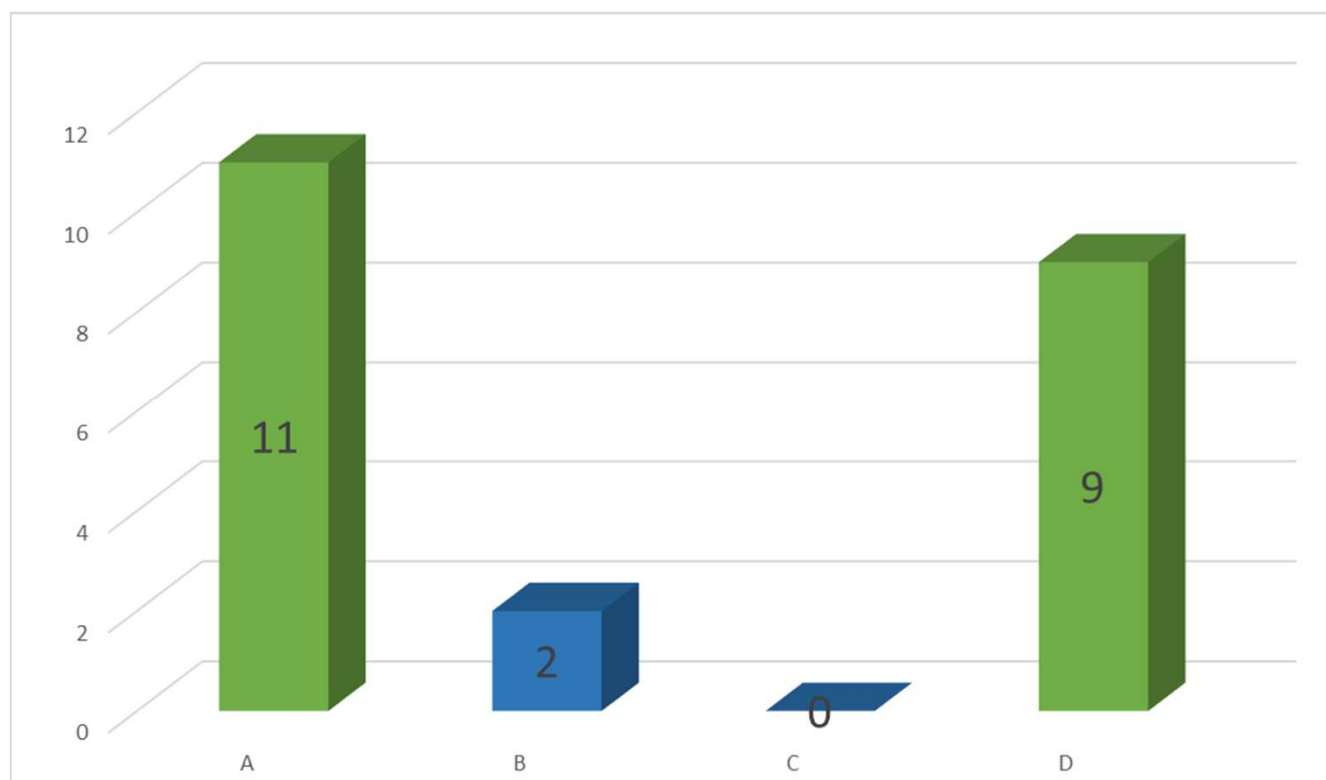


Domanda aperta con più risposte date per Società



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

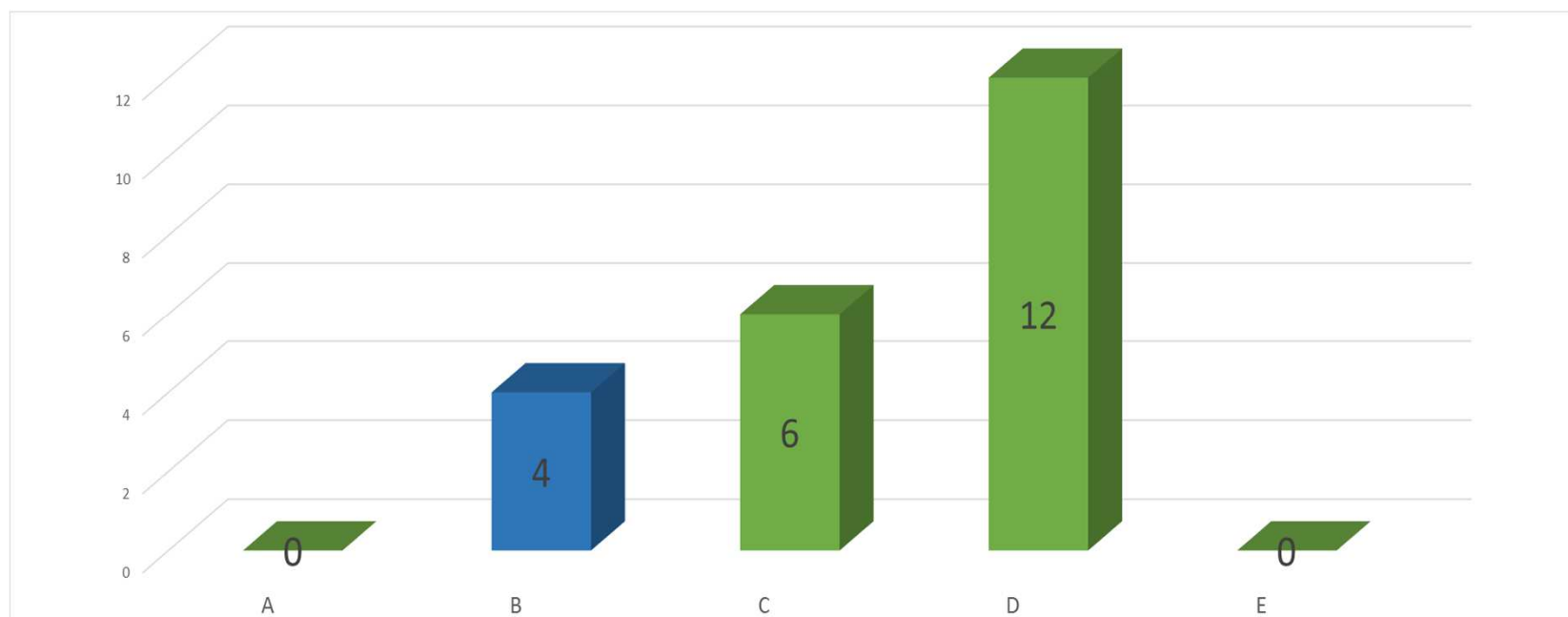
- A) A fine anno / primi mesi anno seguente (11 su 22)
- B) Durante l'anno con periodicità (2 su 22)
- C) Puntualmente (0 su 22)
- D) Altro (a seconda dell'accordo, tendenzialmente l'anno successivo e al verificarsi delle relative condizioni contrattuali) (9 su 22)





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?

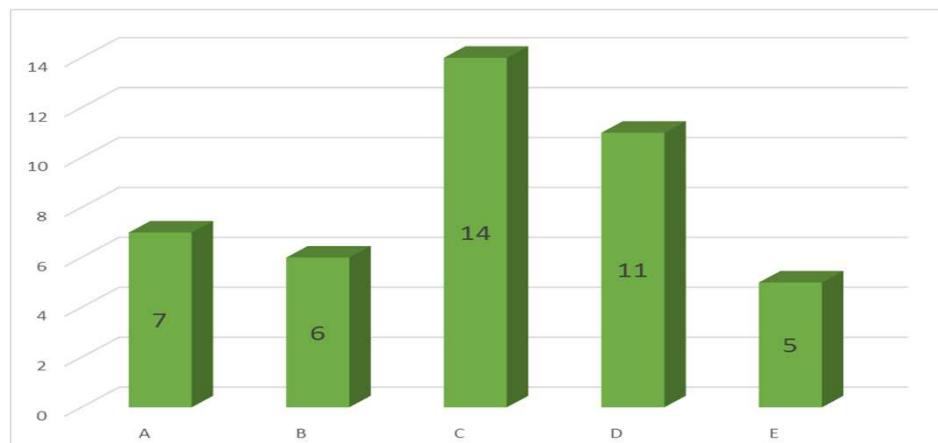
- A) Fatturazione spazi solo a Clienti (0 su 22)
- B) Fatturazione spazi a Clienti prevalente (4 su 22)
- C) Fatturazione spazi a Clienti equivalente a quella a Centri Media (6 su 22)
- D) Fatturazione spazi a Centri Media prevalente (12 su 22)
- E) Fatturazione spazi solo a Centri Media (0 su 22)





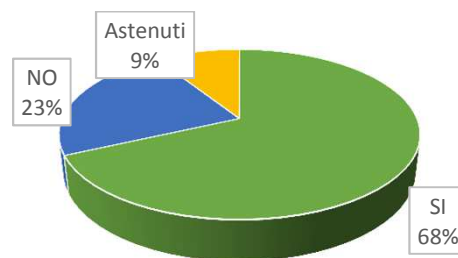
Q7: Qual è il parametro di riferimento ai fini del calcolo dei Diritti di Negoziazione?

- 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

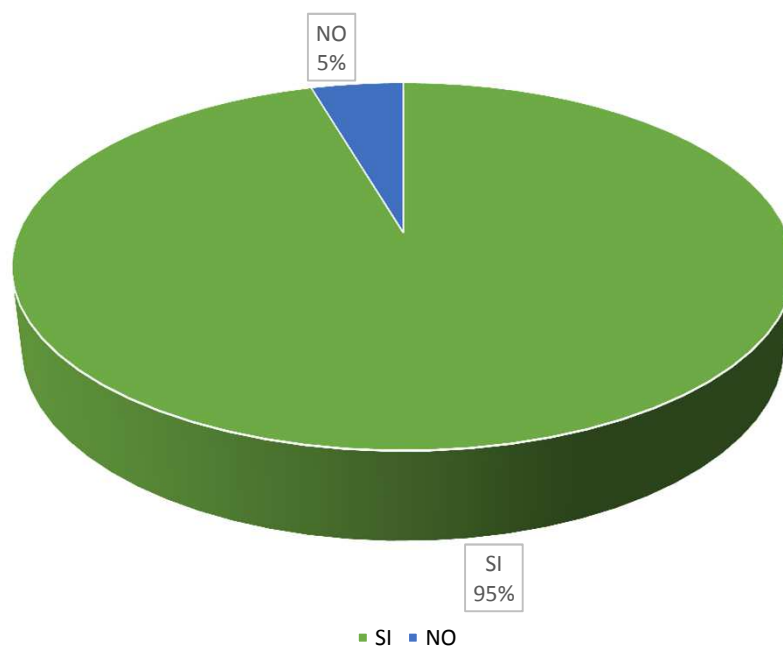
Ai fini del calcolo dei Diritti di Negoziazione, vengono presi in considerazione sia gli Spazi pubblicitari venduti dalla Società al Centro Media, sia gli spazi pubblicitari venduti direttamente al Cliente?



| 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).

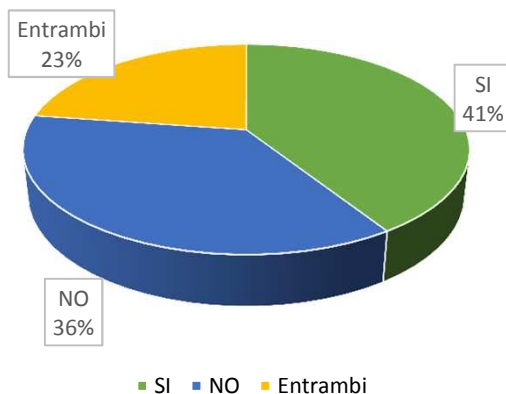
Q10: I diritti di Negoziazione sono stati corrisposti nei confronti di quanti Centri Media?

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



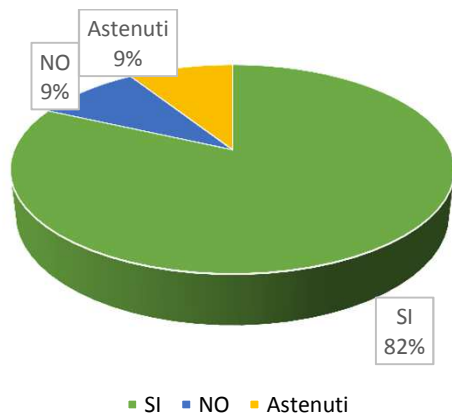


Q11: In caso di corresponsione dei Diritti di Negoziazione a più di un Centro Media, questi soggetti fanno parte dello stesso gruppo societario?



| 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?

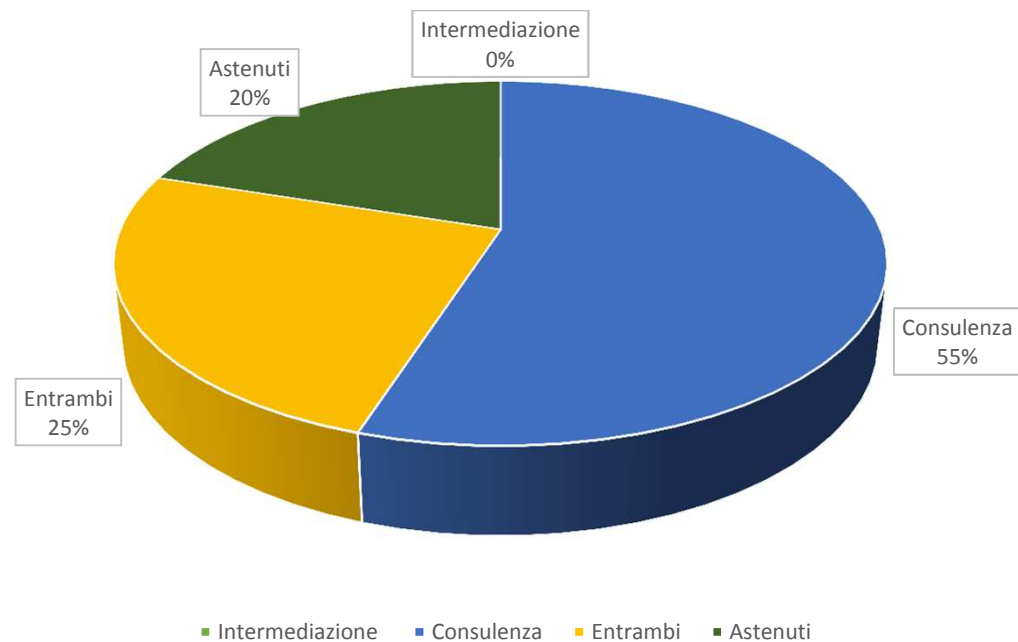


| SI | NO | Astenuti | totale |
|----|----|----------|--------|
| 18 | 2 | 2 | 22 |

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

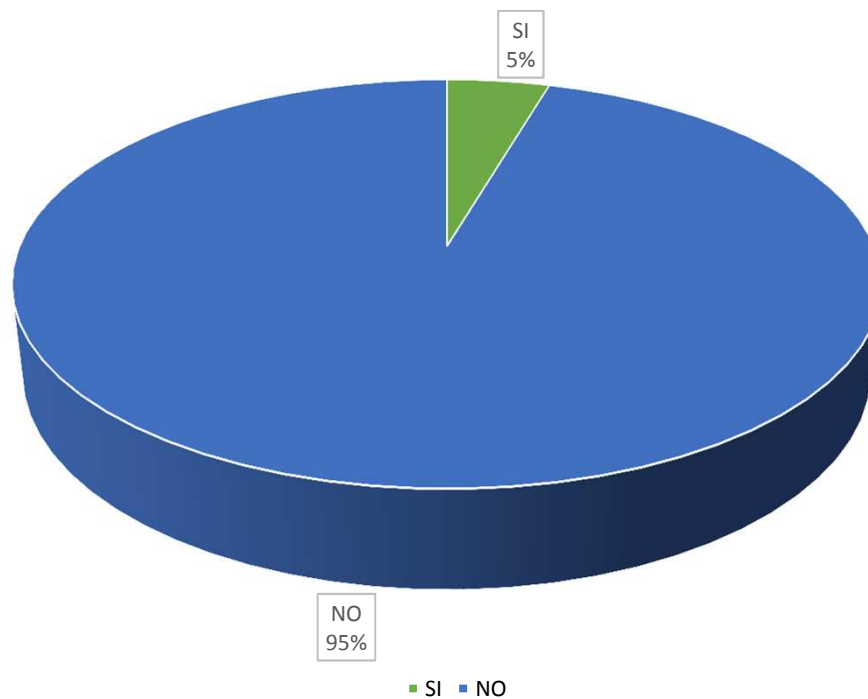


| Intermediazione | Consulenza | Entrambi | Astenuti | Totale |
|-----------------|------------|----------|----------|--------|
| 0 | 11 | 5 | 4 | 22 |





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

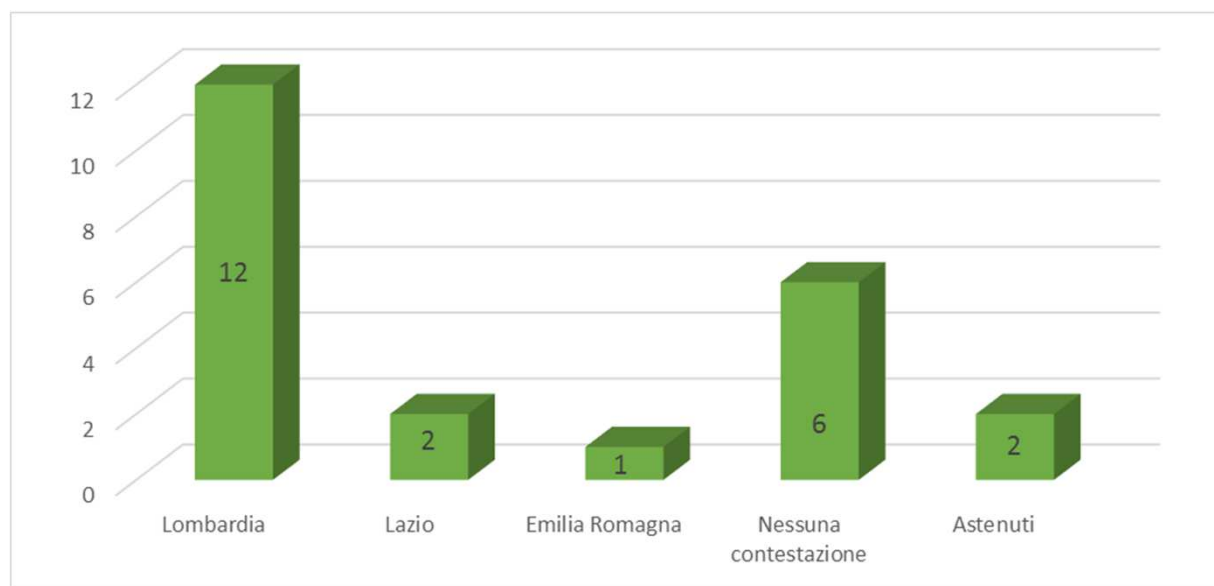


| SI | NO | Totale |
|----|----|--------|
| 1 | 21 | 22 |



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

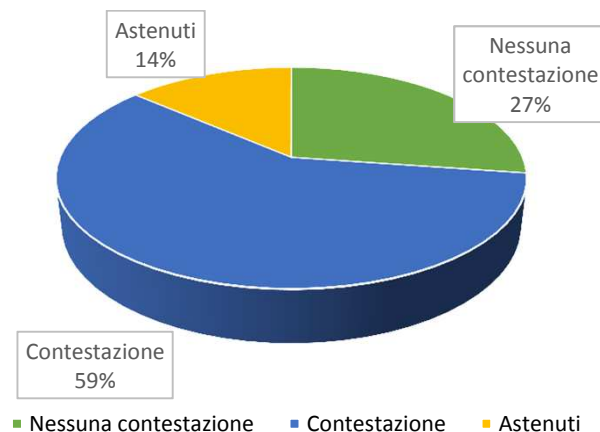
| Lombardia | Lazio | Emilia Romagna | Nessuna contestazione | Astenuti |
|-----------|-------|----------------|-----------------------|----------|
| 12 | 2 | 1 | 6 | 2 |



Domanda aperta con più risposte date per Società

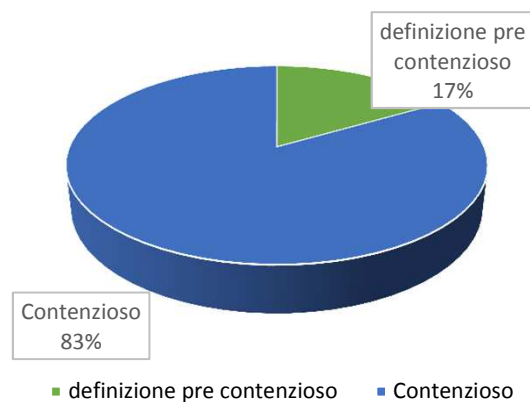


Q14: Quante società hanno avuto contestazioni per gli anni 2002-2007?



| 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?

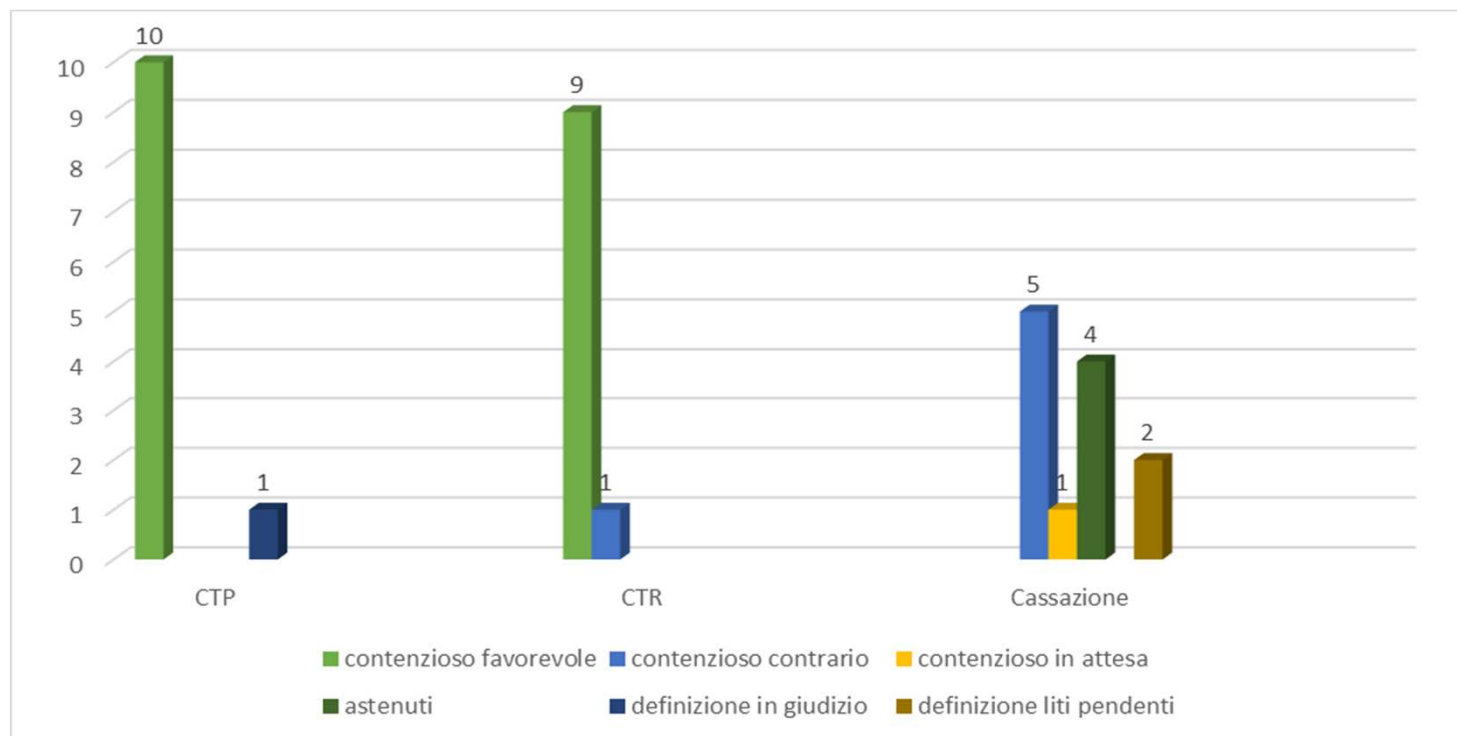


| Contenzioso | Definizione pre-contenzioso | Totale |
|-------------|-----------------------------|--------|
| 11 | 2 | 13 |



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).