

MASSIMA:

Le spese di rappresentanza sono sostenute al fine di creare, mantenere e accrescere il prestigio della società e di migliorarne l'immagine, senza dar luogo ad aspettative di incremento delle vendite. Inoltre, sono spese di rappresentanza quelle che comportano una particolare utilità o un particolare beneficio a favore di determinati soggetti.

Sono, invece, spese di pubblicità le spese che possono determinare un incremento delle vendite, acquisendo nuova clientela o incrementando le vendite alla clientela già esistente.

**IL COMITATO CONSULTIVO
PER L'APPLICAZIONE DELLE NORME ANTIELUSIVE**

Udita la relazione del prof. Francesco Tesauro, ha espresso il seguente parere.

FATTO

La X con sede in -----, ha presentato alla Direzione Regionale del ----- interpello, prima ai sensi dell'art. 11 della legge n. 212/2000, poi ai sensi dell'art. 21 della legge n. 413/1991, in tema di spese di distinzione tra spese di pubblicità e propaganda e spese di rappresentanza.

La seconda istanza, in assenza di tempestiva risposta della Direzione regionale, è stata trasmessa a questo Comitato.

Nell'istanza si espone quanto segue.

X, ai sensi dell'art. 2 dello Statuto Sociale, ha per scopo di propagandare il servizio di trasmissione degli omaggi ----- in Italia e nel mondo e, quindi di promuovere la pubblicità del marchio X (il mercurio volante nero su sfondo giallo).

X, nel corso del corrente anno, prima, durante e dopo il congresso nazionale e la prevista assemblea generale dei soci, che si terranno a ----- negli ultimi giorni del mese di giugno, intende promuovere una campagna pubblicitaria straordinaria per il suo ----- anniversario, da affiancare a quella ordinaria.

La campagna pubblicitaria prevede l'abbinamento del Marchio "X" con l'anniversario per il ----- anno.

Nel corso dell'anno saranno previste innumerevoli manifestazioni pubblicitarie, in Italia ed in particolare nella città di -----.

La campagna pubblicitaria straordinaria sarà indirizzata sui seguenti mezzi: Comunicati a mezzo stampa; Pubblicità televisiva locale, regionale e nazionale; Manifesti, targhe e locandine da esporre nei negozi dei ----- e di altre attività in Italia, nella Regione ----- e, particolarmente, nella città di -----; Sponsorizzazioni di manifestazioni culturali e sportive o congressi di altri enti e/o società; Oggettistica (gadgets) pubblicitaria dal valore unitario modesto, contrassegnata con il marchio X, da distribuire gratuitamente al pubblico, anche tramite i dipendenti incaricati e gli associati, nel corso

dell'anno e durante le manifestazioni; Significativa manifestazione propagandistica da svolgere nella città che ospiterà l'assemblea generale dei soci, quale evento conclusionale del ----- Anniversario; Locazione eventuale di una mongolfiera portante il Marchio X; Affitto di parte di un primario albergo della città di -----, in particolare dal giardino o dal terrazzo visibile dall'esterno, per eseguire manifestazioni propagandistiche, giochi pirotecnici d'artificio simboleggianti il Marchio X ed il colore che lo identifica (giallo); Distribuzione di gadgets, postazioni computerizzate collegate al Sistema X per le informazioni particolareggiate sul funzionamento della trasmissione degli omaggi ----- X e quindi del suo marchio identificativo, coinvolgendo nella manifestazione, oltre che gli associati partecipanti all'assemblea, i loro familiari, i cittadini e le massime autorità della città prescelta, con l'istallazione per tutto il periodo previsto per la manifestazione di un gigantesco globo /sfera-mappamondo) illuminato portante il Marchio X, visibile da qualsiasi luogo, da sistemare al centro di una delle più importanti piazze della città di -----, dove le Autorità Municipali avranno concesso l'autorizzazione all'istallazione; Manifestazione concertistica o di danza da eseguire alla conclusione della manifestazione finale.

Secondo X tutti i costi di cui sopra avrebbero la caratteristica di spesa di pubblicità e di propaganda, mentre si ammette che sono spese di rappresentanza le spese alberghiere (vitto ed alloggio) per ospiti e loro familiari; le regalie al personale inserviente; gli omaggi -----, senza il marchio pubblicitario X, consegnate alle autorità della città ospitante la manifestazione.

Secondo X, tutte le spese che X sopporterà per promuovere il sistema di trasmissione degli omaggi ----- in maniera ordinaria e straordinaria ed il Marchio X, sarebbero da considerarsi come **spese di pubblicità e di propaganda** secondo il disposto dell'art. 74, secondo comma, del DPR 917/86 (spese finalizzate a diffondere il nome e l'immagine del Servizio X per far incrementare le vendite ai propri associati), mentre tutte le altre spese, sempre citate sommariamente, sono da considerarsi come **spese di rappresentanza**.

MOTIVI

Si conferma che hanno natura di spese di rappresentanza le spese già qualificate come tali dalla X istante.

Sulle altre spese si osserva quanto segue.

Si richiamano i precedenti pareri resi da questo Comitato sulla particolare materia (parere 19/02/2001, n. 1; parere 03/04/2002, n. 4; parere 29/10/2003, n. 11), nonché la sentenza della Corte di Cassazione, sez. tributaria, 8 giugno 2000, n. 7803, da cui si deduce che le spese di rappresentanza sono sostenute al fine di creare, mantenere e accrescere il prestigio della società e di migliorarne l'immagine, senza dar luogo ad aspettative di incremento delle vendite.

Inoltre, sono spese di rappresentanza quelle che comportano una particolare utilità o un particolare beneficio a favore di determinati soggetti.

Sono, invece, spese di pubblicità le spese che possono determinare un incremento delle

vendite, acquisendo nuova clientela o incrementando le vendite alla clientela già esistente.

Alla stregua di tali criteri, sono da considerare spese di pubblicità e propaganda: i Comunicati a mezzo stampa; la Pubblicità televisiva locale, regionale e nazionale; i Manifesti, le targhe e le locandine da esporre nei negozi dei ----- e di altre attività in Italia, nella Regione ----- e, particolarmente, nella città di -----.

Sono spese di pubblicità e propaganda la c.d. oggettistica pubblicitaria purché di valore unitario modesto, da distribuire gratuitamente al pubblico, anche tramite i dipendenti incaricati e gli associati, nel corso dell'anno e durante le manifestazioni.

Le seguenti spese, ove non procurino benefici a determinati soggetti, sono da considerare spese di pubblicità e propaganda: manifestazione propagandistica da svolgere nella città che ospiterà l'assemblea generale dei soci, quale evento conclusionale del ----- Anniversario; locazione di una mongolfiera portante il Marchio X; affitto di parte di un primario albergo della città di -----, in particolare del giardino o del terrazzo visibile dall'esterno, per eseguire manifestazioni propagandistiche, giochi pirotecnici simboleggianti il Marchio X ed il colore che lo identifica (giallo).

Distribuzione di gadgets, postazioni computerizzate collegate al Sistema X per le informazioni particolareggiate sul funzionamento della trasmissione degli omaggi ----- X e quindi del suo marchio identificativo, coinvolgendo nella manifestazione, oltre che gli associati partecipanti all'assemblea, i loro familiari, i cittadini e le massime autorità della città prescelta, con l'istallazione per tutto il periodo previsto per la manifestazione di un gigantesco globo/sfera-mappamondo) illuminato portante il Marchio X, visibile da qualsiasi luogo, da sistemare al centro di una delle più importanti piazze della città di -----, dove le Autorità Municipali avranno concesso l'autorizzazione all'istallazione; Manifestazione concertistica o di danza da eseguire alla conclusione della manifestazione finale.

In base al criterio per cui sono spese di rappresentanza quelle che comportano una particolare utilità o un particolare beneficio a favore di determinati soggetti, sono da qualificare come spese di rappresentanza le sponsorizzazioni di manifestazioni culturali e sportive o congressi.

P.Q.M.

la soluzione prospettata dall'Associazione è in parte accolta ed in parte respinta, come indicato in motivazione.

Roma, 24 febbraio 2004