

# Newsalert

Giovedì 23 agosto 2018

Per maggiori informazioni: [info.tls@it.pwc.com](mailto:info.tls@it.pwc.com)

## **Credito d'imposta sugli investimenti pubblicitari (art. 57-bis, D.L. 24 aprile 2017, n. 50(1)): D.P.C.M. del 16 maggio 2018, n. 90 (GU n.170 del 24 luglio 2018)**

*A cura di Marco Meulepas, Vitalba Passarelli, Giovanni Marra, Antonio Villani*

(1) Legge di conversione 21 giugno 2017, n. 96

### **Credito d'imposta sugli investimenti pubblicitari (art. 57-bis, D.L. 50/2017)**

L'articolo in oggetto, al fine di incentivare gli investimenti in pubblicità per la crescita delle imprese e dei lavoratori autonomi e di incrementare le risorse finanziarie in favore dell'editoria, ha istituito un credito d'imposta per le spese pubblicitarie a partire dal 2018 (nonché per quelle effettuate dal 24 giugno 2017 al 31 dicembre 2017 esclusivamente sulla stampa quotidiana e periodica, anche on-line).

Il D.P.C.M. n. 90 del 16 maggio 2018 è intervenuto sulla disciplina del credito, definendo alcune linee guida per poter beneficiare dell'agevolazione. Il beneficio fiscale è rivolto a imprese e lavoratori autonomi che investiranno in pubblicità sulla stampa quotidiana e periodica e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali, analogiche o digitali (2).

Il credito d'imposta si calcola sul valore degli investimenti incrementali in pubblicità rispetto all'anno precedente effettuati da imprese e lavoratori autonomi. Tali incrementi devono essere almeno dell'1% dell'ammontare degli investimenti negli stessi mezzi d'informazione pubblicitari effettuati nell'anno precedente. Il valore del credito d'imposta è pari al 75% dell'incremento degli investimenti, elevato al 90% (3) nel caso di micro-imprese, piccole medie imprese e start-up innovative.

## **Advertising Tax credit (art. 57-bis Law Decree 24th April 2017, n. 50(1)): D.P.C.M. 16th May 2018, n. 90 (OJ n.170 24th July 2018)**

*Prepared by Marco Meulepas, Vitalba Passarelli, Giovanni Marra, Antonio Villani*

(1) Conversion Law 21st giugno 2017, n. 96

### **Advertising Tax credit (art. 57-bis L.D. 50/2017)**

The provision encourages the investments in advertising campaigns, to support the growth of business activities and the increase of the financial resources for publishing activities. It introduces a Tax credit on advertising investments from FY 2018 (as well as for expenses sustained from 24th June 2017 to 31st December 2017 exclusively in the daily and periodical press, also on-line).

D.P.C.M. n. 90 of 16th May 2018 modified the regulation of credit, defining some guidelines benefit from the incentive. The tax credit is in favor of business operators (corporate or individuals), that invest in advertising on Daily Press, Periodic Press and local analog or digital Television or Radio Stations.(2)

The tax credit is calculated on the amount of incremental investment in advertising, compared to the same investment of the previous FY sustained by the business operators. The increments should exceed at least 1% of the amount invested on the same advertising means (press or radio-television) of the previous FY. The amount of the tax credit is equal to the 75% of the incremental expenditure, raised at 90% (3) for the Micro businesses, Small Medium Businesses and Innovative Start Ups.

## Aspetti fiscali

Dal punto di vista fiscale, si ricorda che nel conteggio del beneficio le spese per l'acquisto di pubblicità si considerano sostenute secondo le regole generali di competenza previste dall'articolo 109 del Tuir, che saranno quindi applicabili anche nelle ipotesi in cui esse siano capitalizzate.

Poiché la norma non prevede nulla in proposito, si ritiene che il credito d'imposta sia tassato ai fini Ires e Irap, anche se, nella generalità dei casi, i crediti di imposta sono esenti da tassazione, per cui potrebbe essere prevedibile un intervento legislativo che chiarisca tale aspetto.

Il credito d'imposta potrà essere usato solo in compensazione mediante modello F24 ed è alternativo e non cumulabile, in relazione a medesime voci di spesa, con ogni altra agevolazione prevista dalla normativa nazionale, regionale o comunitaria.

Per usufruire del beneficio i soggetti interessati dovranno inoltrare un'istanza preliminare, in via telematica, su apposita piattaforma dell'Agenzia delle Entrate, secondo le modalità fissate dal decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri di cui alla presente Newsletter.

L'art. 5 del suddetto decreto è finalizzato a chiarire e definire la procedura di accesso all'agevolazione.

Le comunicazioni telematiche relative agli investimenti effettuati nell'anno 2018, nonché dal 24 giugno 2017 al 31 dicembre 2017 esclusivamente sulla stampa quotidiana e periodica anche on-line, dovranno essere presentate tra il 22 settembre e il 22 ottobre 2018.

Per gli anni successivi lo sportello telematico per la prenotazione del beneficio si aprirà dal 1° marzo al 31 marzo di ciascun anno, mentre il beneficio effettivo andrà comunicato all'interno di apposita sezione della dichiarazione dei redditi.

Il credito sarà utilizzabile solo dopo che sarà definita, a cura delle competenti autorità, la percentuale definitiva di ripartizione tra i richiedenti.

Entro il 21 novembre 2018 sarà adottato il provvedimento del Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei ministri recante l'indicazione dell'ammontare del credito effettivamente fruibile.

## Tax matters

In terms of taxation, it should be remembered that, in the calculation of the benefit, the expenses for advertising are considered as sustained in accordance with the general regulations on competence set out in Article 109 of the Tuir, which will be applicable also in the cases where they are capitalized.

Since the rule does not provide any provisions, it is deemed that the tax credit is taxed for IRES and IRAP purposes, although, in most cases, the tax credits are exempt from taxation, so it could be predictable legislative action to clarify this aspect.

Business operators may utilize the tax credit only in compensation through F24 form, and the tax credit is alternative and may not be cumulated, in respect of the same expenses, with any other incentive provided for by national, regional or Community legislation.

To benefit from the tax credit, the taxpayers must submit a preliminary electronic application for admission on a special platform of the Italian tax Authorities, in accordance with the procedures established by the Decree of the President of the Council of Ministers.

Article 5 of the Decree is finalized to clarify and define the procedure to obtain the incentive.

The electronic communications relating to the investments made in 2018, as well as for those sustained from 24th June 2017 to 31st December 2017 exclusively in the daily and periodical press, also on-line, must be submitted between 22th September and 22th October.

For the following tax periods, the internet portal will open from 1st March to 31st March of each year.

The credit can be utilized only after that the competent authorities defined the final allocation among the applicants. In fact, the provision of the Department for Information and Publishing of the Presidency of the Council of Ministers, indicating the amount of credit actually available, will be adopted by 21<sup>st</sup> November 2018.

## Aspetti contabili

Ai fini contabili ricordiamo che i costi di pubblicità devono essere inclusi nella voce B7 del conto economico, come previsto dall'Oic 12. Tuttavia, secondo il principio contabile Oic 24, tali costi possono essere capitalizzati nella voce BI1 tra i «costi di impianto e di ampliamento» dello stato patrimoniale, se rispettano i due requisiti previsti dai paragrafi 41-43 dello stesso Oic 24, ovvero: siano sostenuti in modo non ricorrente ed esista un rapporto causa-effetto tra i costi in questione ed il beneficio (futuro a utilità) che dagli stessi la società si attende di ricevere.

(2)  
Ai sensi dell'art. 2 del Testo unico dei servizi di media audiovisivi e radiofonici (D.Lgs. n. 177/2005) per "ambito locale televisivo" deve intendersi "l'esercizio dell'attività di radiodiffusione televisiva in uno o più bacini, comunque non superiori a dieci, anche non limitrofi, purché con copertura inferiore al 50% della popolazione nazionale". Per "ambito locale radiofonico", l'esercizio dell'attività di radiodiffusione sonora, con irradiazione del segnale fino a una copertura massima di quindici milioni di abitanti.

(3)  
in attesa che la Commissione Europea si pronunci sulla compatibilità di tale profilo di maggior favore con le normative europee sugli aiuti di Stato

## Accounting matters

For accounting purposes, according to OIC 12, advertising costs must be included in item B7 of the income statement. Otherwise, according to the OIC 24, these costs can be capitalized in item BI1 "Start-up and expansion costs" of the balance sheet, if they comply with the two requirements set out in paragraphs 41-43 of OIC 24, namely: they are not incurred in a recurring way and there is a cause-effect relationship between the costs at hand and the benefit (future utility) that the company expects to receive from them.

(2)  
Pursuant to art. 2 of the Testo Unico of Audiovisual and Radio Media Services (Legislative Decree No. 177/2005) "local television broadcasting" shall mean "the exercise of television broadcasting in one or more basins, however not exceeding ten, also not bordering, provided that coverage is less than 50% of the national population". While for "radio local area", the activity of sound broadcasting is intended a signal irradiation up to a maximum coverage of fifteen million inhabitants

(3)  
waiting for the European Commission to decide on the compatibility of this provision with the European regulations on state aids.

### **Il 25 maggio 2018 è entrato in vigore il nuovo Regolamento Europeo n. 679/2016 (GDPR)**

**Se non ha già provveduto, per continuare a ricevere gli inviti agli eventi e le nostre newsletter è necessario che confermi il suo consenso a questo link:**

<http://www.pwc.com/it/it/GDPR/gdpr-tls-consenso.html>

### **On May 25, 2018 the new European Regulation n. 679/2016 (GDPR) has come into force**

**If you have not already done so, please confirm your consent at this link, in order to continue receiving invitations to events and our newsletter:**

<http://www.pwc.com/it/it/GDPR/gdpr-tls-consenso.html>