



**DIREZIONE POLITICHE FISCALI**

Via S. Giovanni in Laterano, 152  
00184 Roma



Confederazione Nazionale  
dell'Artigianato e della Piccola  
e Media Impresa

**UFFICIO POLITICHE FISCALI**

Via G. Guattani, 13  
00161 Roma

Roma, 24 giugno 2009

Prot. CC 38/2009

Prot. AT 8872009

**AGENZIA DELLE ENTRATE**

*Direzione Centrale Accertamento*

**Ufficio studi di settore**

Via Cristoforo Colombo n. 426 C/D  
00145 - Roma

**Trasmissione esclusivamente a mezzo fax: 06/50545306**

**OGGETTO: Studio di settore TG89U – la questione della corretta imputazione dei diritti d'autore tra gli elementi contabili del Quadro F.**

Premesso che, con accordo valevole per il biennio 2009 /2010 tra la Siae e le Associazioni rappresentative delle imprese che svolgono l'attività di riproduzione di opere tutelate dal diritto d'autore, si è convenuto che il compenso di tale diritto venga assolto annualmente, dalla singola impresa, in materia forfetaria sulla base del numero delle "macchine" riproduttrici possedute, indipendentemente dal numero delle fotocopie effettivamente prodotte (cfr.: allegato A della allegata convenzione).

Sulla base di tale accordo, in sede di osservazioni sull'evoluzione dello studio di settore UG89U, è stato sottolineato, da parte delle associazioni interessate, come per l'ammontare di tale costo venga data indicazione (di fatto in Unico 2010 per i redditi 2009) di non considerarlo ai fini della compilazione del rigo F15 del modello di comunicazione: in detto rigo infatti è prescritto che vadano iscritti " i costi ...strettamente correlati alla produzione dei ricavi" e non vadano "considerati i costi di tipo generale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività , quali ad esempio quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento rifiuti...".

Tutto ciò premesso si pone il problema di quale comportamento si debba tenere in sede di compilazione di Unico 2009, essendo diversa la convenzione valevole per tale annualità.

La convenzione a cui si fa riferimento è quella stipulata tra la Siae e le Associazioni rappresentative per il biennio 2006/2007 e prorogata per il 2008 (vedi allegati).

Orbene tale convenzione può apparire diversamente strutturata.

Veniva convenuto infatti un obbligo per le imprese di riproduzione di "apporre sulle riproduzioni di opere tutelate le contromarche corrispondenti all'effettivo numero di pagine di testo riprodotte, prima di consegnarle al cliente" (art. 4, comma 3) del valore di 7 centesimi di € per pagina fotocopiata (comma 1, art. 4).

In realtà dalla lettura dell'allegato A di tale convenzione 2006/07/08 si rileva una situazione profondamente diversa da quella appena descritta: le contromarche andavano acquistate per pacchetti **annuali** in ragione delle macchine possedute:

Macchine per esercizio	Anni	
	compensi in euro	
	2006	2007
1 macchina	100,00	150,00
2 macchine	300,00	400,00
3 macchine	500,00	900,00
4 e più macchine	1.000,00	1.500,00

Di fatto sono state acquistate le contromarche in base alle macchine operanti, prescindendo dal numero effettivo di fotocopie di opere soggette a diritto d'autore, verificandosi così un sistema a forfait **annuale**; il numero delle contromarche da rilasciare veniva calcolato in ragione dell'ammontare versato sulla base di 4 Centesimi di €, stante la concessione di contromarche aggiuntive gratuite.

A ciò va aggiunto quanto implicitamente convenuto: il pacchetto di contromarche acquistate per un singolo anno, anche se non esaurito ovvero non utilizzato in quanto nel periodo non erano state riprodotte opere tutelate, imponeva comunque l'acquisto di un nuovo pacchetto di contromarche per l'anno successivo.

A questo punto ben si comprende come si sia giunti alla stipula della convenzione 2009/10 all'inizio citata: nei fatti anche quella per il 2006/07/08 si estrinsecava in concreto nel pagamento di un forfait per numero di macchine possedute indipendentemente dalle fotocopie effettivamente prodotte e alla attività ispettiva attuata dalla Siae e superata dalla convenzione 2009/2010.

Se si conviene su tale interpretazione si chiede che anche in sede di compilazione del Modello di comunicazione allegato ad Unico 2009 venga data indicazione che tale spesa non venga considerata in sede di compilazione del rigo F15 essendo un costo di tipo gestionale non strettamente correlato alla produzione dei ricavi.

**Confartigianato**

IL RESPONSABILE  
Andrea Revisani



**CNA**

IL RESPONSABILE  
Claudio Carpentieri

