

## 3.8 Principi di fiscalità adottati dal Gruppo Rai

Nel Gruppo Rai la gestione delle tematiche fiscali rientra nelle competenze dell'unità organizzativa Affari Fiscali a diretto riporto del Chief Financial Officer.

Tale presidio è impegnato a garantire la puntuale applicazione della normativa, coerentemente con la *best practice* interpretativa definita dall'Agenzia delle Entrate e da fonti qualificate come Confindustria, Assonime e l'Ordine dei Dottori Commercialisti.

Rai intrattiene rapporti con gli organismi di riferimento che sono, a seconda delle necessità, l'Agenzia delle Entrate e le Autorità Locali (es. i Comuni) adottando il principio di trasparenza e, ove possibile, criteri di costante collaborazione e confronto che possono concretizzarsi in istanze di interpello o di consulenza giuridica.

Il Gruppo, non avendo stabili emanazioni all'estero, è soggetto esclusivamente alla normativa italiana e a tutte le norme ordinariamente previste per le società di capitali. In particolare, si applicano le norme relative a:

- imposte dirette quali le imposte sui redditi e IRAP;
- sostituzione di imposta per i redditi di lavoro dipendente, redditi di lavoro autonomo e *withholding tax* nei confronti di soggetti non residenti;
- Imposta sul Valore Aggiunto (IVA);
- fiscalità immobiliare (IMU);
- Bollo, Registro e COSAP.

Il Gruppo si avvale del c.d. "Consolidato Fiscale Nazionale" che prevede di dichiarare, ai fini IRES, un imponibile della *Fiscal Unit* che permette di compensare imponibili fiscali positivi e negativi delle società partecipanti al Consolidato Fiscale e di versare unitariamente l'imposta.

La Capogruppo utilizza inoltre lo strumento c.d. "IVA di Gruppo" che consente di compensare saldi debitori e creditori risultanti dalle liquidazioni periodiche dell'IVA delle società partecipanti, effettuando un unico versamento con il vantaggio di ottimizzare i flussi finanziari IVA.

Sia per il Consolidato Fiscale Nazionale, sia per l'IVA di Gruppo i rapporti civilistici, economici e finanziari fra Rai SpA e le Controllate sono regolati da specifici accordi contrattuali.

Come previsto dalla normativa vigente, la dichiarazione dei redditi e la dichiarazione del Consolidato Fiscale devono essere sottoposte a verifica da parte della società di revisione che svolge i necessari controlli contabili.

<i>Valori (in milioni di euro)</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Nome delle entità residenti	<b>Gruppo Rai</b>	
Attività principali dell'organizzazione	Produzione radiotelevisiva, Vendita spazi pubblicitari, Gestione apparati trasmissione segnale, Produzioni cinematografiche, commercializzazione dei prodotti del Gruppo.	
Numero dipendenti al 31.12	12.751	12.835
Ricavi da Canoni	1.819,8	1.726,1
Ricavi da Pubblicità	681,9	577,9
Altri ricavi	186,0	204,7
Ricavi da operazioni infragruppo con altre giurisdizioni fiscali (se presente)	-	-
Utile (Perdita) prima delle imposte	7,1	15,5
Attività materiali diverse da disponibilità liquide e mezzi equivalenti	1.155,6	1.105,9
Attività immateriali	899,6	865,0
Imposte sul reddito delle società versate sulla base del criterio di cassa	5,3	4,8
Imposte sul reddito delle società maturate sugli utili/perdite	7,1	15,5
Motivazioni della differenza tra l'imposta sul reddito delle società maturata sugli utili/perdite e l'imposta dovuta	Per maggiori approfondimenti si rinvia a quanto riportato nel prospetto al punto 17.10 delle note illustrative al Bilancio consolidato	

L'analisi della differenza tra la fiscalità teorica e quella effettiva è la seguente:

	<b>Gruppo Rai</b>	
<i>(milioni di euro)</i>	<b>31 dicembre 2021</b>	<b>31 dicembre 2020</b>
Utile (Perdita) prima delle imposte	7,1	15,5
Aliquota fiscale IRES	24,0%	24,0%
(Onere) Provento fiscale teorico	(1,7)	(3,7)
Imposte dirette di esercizi precedenti e altre imposte	0,4	0,5
Differenze fiscali	0,6	(6,1)
IRAP	(6,4)	(6,2)
<b>Totale imposte sul reddito</b>	<b>(7,1)</b>	<b>(15,5)</b>

La voce differenze fiscali rappresenta l'effetto economico, sulle imposte teoriche dell'esercizio, derivante dall'applicazione delle norme fiscali italiane che regolano la determinazione della base imponibile IRES e IRAP.