

E-book di approfondimento

Luca Santi

LA DISCIPLINA DELLE RETI DI IMPRESA



**II Edizione
aggiornata con la
L. 81 del 2 maggio 2017**

FISCO e TASSE 
la tua guida per un fisco semplice


**MAGGIOLI
EDITORE**

Luca Santi

LA DISCIPLINA DELLE RETI DI IMPRESA

**II Edizione aggiornata con la L. 81 del 2
maggio 2017**

Sintesi e Presentazione

NOVITA' DELLA II EDIZIONE

Il presente intervento, che prende spunto dal precedente ebook pubblicato nel 2015, vuole approfondire la figura del contratto di rete, strumento elastico e snello per poter creare "nuovo business" rafforzando rapporti stabili di organizzazione fra imprese che mantengono distinta la propria autonomia realizzando così valore per l'azienda stessa.

*Di seguito si sintetizzano le **novità del presente** lavoro:*

*- **Rete fra professionisti:** l'interesse alla costituzione di Reti, si farà ancora più forte visto che di recente è stata approvata la Legge 81/2017 sul lavoro autonomo (in vigore dal 14 giugno scorso) che introduce significative novità. All'art. 12, c.3 di detta Legge è prevista infatti la possibilità per **tutti i professionisti** di creare reti fra professionisti, di partecipare alle reti di imprese miste (art. 3 DL. 5/2009).*

Le reti, che non danno vita a un soggetto giuridico autonomo rispetto ai singoli professionisti partecipanti, si presentano forse come lo strumento più adatto ai piccoli studi di professionali, soprattutto per i costi contenuti. Le reti, che rappresentano una posizione intermedia tra lo studio professionale individuale e il consorzio, hanno il vantaggio di costi contenuti e potrebbero essere un primo passo verso la difficile aggregazione che in Italia è "segno" caratteristico dei professionisti.

*- **Distacco del lavoratore e Codatorialità:** l'argomento è diventato un paragrafo "autonomo" e sono stati approfonditi maggiormente gli argomenti che disciplinano i lavoratori nel contratto di rete.*

*- **Registrazione in proprio del Contratto di rete:** si è provveduto all'aggiornamento in base alle nuove indicazioni delle Camere di Commercio, precisamente su: **Compilazione** contratto di rete tipizzato; **Firma** del contratto tipizzato; **Trasmissione** al registro imprese; **Iscrizione** del contratto al registro imprese; **Modifica** del contratto di rete; **Cessazione** dal contratto di rete.*

*- **Aspetti contabili del contratto di rete:** si sono aggiunte alcune fattispecie distinguendo le scritture in base al contratto di mandato con o senza rappresentanza ma soprattutto s'introduce l'argomento del super c.d. "**super ammortamento**" e del c.d. "**iper ammortamento**" applicabile anche **alle reti d'impresa** (CM.4 del marzo 2017 scritta congiuntamente dall'Agenzia delle Entrate assieme al MISE).*

- Il deposito della situazione patrimoniale

*- Cenni sul **Contratto di rete agricolo:** prendendo spunto dalla recente Risoluzione Ministeriale n.75/E del 21/06/2017 con oggetto la consulenza giuridica relativa al: Contratto di rete agricolo – trattamento tributario ai fini dell'IVA e delle imposte dirette.*

*- **Reti innovative Regionali:** per rete innovativa regionale si intende un'aggregazione tra imprese e soggetti pubblici e privati, presenti in ambito regionale, ma non necessariamente territorialmente contigui, che operano in ambiti innovativi di qualsiasi settore e sono in grado di sviluppare un insieme di iniziative e progetti rilevanti per l'economia regionale, non necessariamente limitati ad un ambito produttivo specifico ma aperti alla multisettorialità.*

Al **3 agosto 2017** INFOCAMERE ha registrato 3.940 contratti di rete (nello stesso periodo dell'anno 2015 erano 2.304) di cui 532 con soggettività giuridica (erano 300 nel 2015), presenti in tutte le regioni di Italia, che coinvolgono 19.865 imprese (nel 2015 erano 11.674), certificando lo sviluppo notevole del fenomeno. Le imprese che hanno stipulato un contratto di rete, divise per regione:

- *Abruzzo 943*
- *Basilicata 244*
- *Calabria 500*
- *Campania 1456*
- *Emilia-Romagna 1716*
- *Friuli-Venezia Giulia 1076*
- *Lazio 1909*
- *Liguria 632*
- *Lombardia 3013*
- *Marche 615*
- *Molise 41*
- *Piemonte 952*
- *Puglia 1199*
- *Sardegna 463*
- *Sicilia 582*
- *Toscana 1777*
- *Trentino-Alto Adige 326*
- *Umbria 420*
- *Valle D'osta 48*
- *Veneto 1953*

i vantaggi per cui scegliere di costituire una rete di imprese sono tanti, nonostante quelli fiscali (per le reti contratto) siano attualmente non usufruibili.

Alcuni vantaggi sono: miglioramento del rating bancario per i soggetti retisti, possibilità di incrementare la produttività e la competitività, di condividere conoscenze e competenze, di sviluppare **maggior potenziale** innovativa, di **conquistare nuovi mercati** e **internazionalizzarsi**, vantaggi fiscali (per ora "sospesi"); infine, per le imprese retiste è ammessa la codatorialità dei dipendenti ingaggiati con le regole stabilite attraverso il contratto di rete stesso.

La Rete di impresa, pertanto, può essere considerata un valido strumento per permettere alle piccole e medie imprese di raggiungere una massa critica per competere a livello globale.

Con il presente lavoro si vuole sintetizzare e riepilogare la normativa di riferimento analizzandone gli aspetti contabili e fiscali, tenendo presente che il lavoro è stato completamente rivisto ed aggiornato tranne che per la parte dei "vantaggi fiscali" perché temporaneamente sospesi. Sul tema si è riportato quanto in precedenza elaborato, ben coscienti che il regime agevolativo fiscale sia non più applicabile, tuttavia si ritiene che il meccanismo agevolativo presenti interessanti spunti e che, se dovesse essere "rispristinato" come più volte "promesso" dal legislatore, verrebbe molto probabilmente reintrodotta con le stesse caratteristiche precedenti.



Luca Santi è **Dottore Commercialista, Revisore Legale e Mediatore Professionista** in ambito civile e commerciale.

Collabora alla stesura di **articoli, libri e monografie** di approfondimento in materia fiscale, contabile e tributaria (www.studiosanti.it/pubblicazioni.html), ed è **docente** in **seminari di formazione** ed in **convegni** di aggiornamento destinati a professionisti e personale amministrativo in materia fiscale, contabile e societaria (www.studiosanti.it/convegni.html).

Oltre all'attività "ordinaria" di assistenza alla **gestione contabile e fiscale** ed al **controllo di gestione** per aziende, enti no profit, professionisti e persone fisiche, la presente presentazione ha lo scopo di elencare le specializzazioni e l'attività che caratterizzano lo Studio:

- Consulenza su **Operazioni di riorganizzazione e risanamento societario**;
- Consulenza su **"Contratti di Rete fra imprese"**;
- Consulenza sul tema **Opere D'arte e Fisco**;
- **Passaggio generazionale**;
- Consulenza all'**Internazionalizzazione**;
- **Tutela e protezione dei patrimoni personali**;
- **Difesa del contribuente** durante tutte le fasi del **contenzioso tributario**.

Lo Studio ha adottato un **manuale interno di qualità** al fine di fornire alla clientela un'elevata professionalità.

ISBN: 9788868055585

settembre 2017

© Copyright 2017 by Fisco e Tasse

www.fiscoetasse.com

FISCO e TASSE 
la tua guida per un fisco semplice

Indice

Indice	4
Schema Operativo	7
DEFINIZIONE DI RETE	8
Le diverse tipologie di forme giuridiche consentite:	10
Tipologia: RETE-CONTRATTO	12
Richiesta di attribuzione del codice fiscale nelle reti contratto	12
Effetti giuridici.....	13
La fiscalità nella rete-contratto.....	15
Tipologia: RETE-SOGGETTO	17
Richiesta di attribuzione del codice fiscale nelle reti soggetto.....	18
La fiscalità nella RETE-SOGGETTO.....	19
La tenuta della contabilità nella rete-soggetto.....	20
LA RETE FRA PROFESSIONISTI	22
L'IMPOSTA DI REGISTRO	24
Imposta di registro per la RETE-CONTRATTO	24
Imposta di registro per la RETE-SOGGETTO.....	24
I VANTAGGI DEL CONTRATTO DI RETE	26
Vantaggi Fiscali.....	26
Vantaggi Amministrativi.....	27
Vantaggi finanziari e di accesso al credito	29
Vantaggi competitivi e strategici	29
L'AGEVOLAZIONE FISCALE (ora sospesa)	31

L'ASSEVERAZIONE DEL PROGRAMMA DI RETE	35
LA FRUIZIONE DELL'AGEVOLAZIONE.....	36
PERIODO DI ESECUZIONE E NOZIONE DI INVESTIMENTI	37
LA PARZIALE REALIZZAZIONE DEGLI INVESTIMENTI	39
DISTACCO DEI DIPENDENTI E LA CODATORIALITÀ NEI CONTRATTI DI RETE	41
IL CONTRATTO DI RETE: MODALITÀ DI REDAZIONE	46
Responsabilità in capo ai retisti	49
REGISTRAZIONE IN PROPRIO DEL CONTRATO DI RETE	51
FIRMA DEL CONTRATTO TIPIZZATO	57
TRASMISSIONE AL REGISTRO DELLE IMPRESE	58
ISCRIZIONE DEL CONTRATTO AL REGISTRO IMPRESE.....	60
MODIFICA DEL CONTRATTO DI RETE	67
CESSAZIONE DAL CONTRATTO DI RETE.....	72
IL FONDO PATRIMONIALE COMUNE	74
I CONFERIMENTI	76
IL PATRIMONIO DESTINATO AD UNO SPECIFICO AFFARE PER LE S.P.A.....	77
GLI ASPETTI CONTABILI DEL CONTRATTO DI RETE	79
Il conferimento iniziale	79
Il patrimonio destinato ad uno specifico affare.....	80
Gli aspetti contabili relativi al fondo patrimoniale comune della rete.....	81
La rilevazione dei fatti di gestione della rete.....	82
Gli adempimenti contabili delle partecipanti alla rete	84
Le rilevazioni contabili del conferimento nel fondo patrimoniale comune	84
SUPER AMMORTAMENTI ANCHE ALLE RETI D'IMPRESA	88
IL DEPOSITO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE.....	90

IL CONTRATTO DI RETE IN AGRICOLTURA: cenni	92
Reti Innovative Regionali	97
Le FORME DI AGGREGAZIONE DI IMPRESE PIÙ COMUNI.	98
Differenza con il Consorzio	98
Differenza con i Distretti	99
Differenza con l'ATI – Associazione Temporanea di Impresa	99
TIPOLOGIA DI RETI: QUADRO SINOTTICO	102
EVOLUZIONE NORMATIVA.....	103