

e-book

Luca Santi

LA DISCIPLINA DELLE RETI DI IMPRESA

III Edizione



FISCO e TASSE  com
la tua guida per un fisco semplice


**MAGGIOLI
EDITORE**

Luca Santi

LA DISCIPLINA DELLE RETI DI IMPRESA

III Edizione

FISCO e TASSE  **.com**
la tua guida per un fisco semplice


**MAGGIOLI
EDITORE**

Sintesi e Presentazione

NOVITÀ DELLA III EDIZIONE

La pubblicazione, che aggiorna ed approfondisce la precedente versione, si rivolge a quelle imprese che intendono valutare l'opportunità di realizzare un **contratto di rete** in funzione dei propri obiettivi strategici e dei programmi di sviluppo condivisi con altre imprese.

Verranno analizzate le due principali figure delle reti d'impresa vale a dire la Rete-contratto (o leggera) e la rete-soggetto (o pesante) sia dal punto di vista giuridico che contabile. Il tutto con un taglio pratico utile sia a professionisti che direttamente alle aziende stesse.

Questa **III edizione approfondisce** alcuni aspetti relativi ad argomenti già trattati fra i quali:

- **le Reti fra professionisti**: si è proceduto ad un'analisi più approfondita del dettato legislativo, sebbene permangano ancora molti dubbi circa la reale applicazione di questa novità;
- **la registrazione del contratto**: viene aggiornata la procedura nella parte della firma digitale con le ultime indicazioni operative di INFOCAMERE;
- **la deducibilità dell'IRAP**: per le reti soggetto relativamente al costo del lavoratore distaccato;

Oltre a ciò con la presente versione vengono introdotti i seguenti **nuovi argomenti**:

- **l'Organo Comune e la governance della rete**: viene approfondita la figura dell'Organo Comune fornendo altresì una pratica "check list" sui diversi aspetti che dovranno essere analizzati nel contratto di rete per la sua istituzione;

- **l'Internazionalizzazione delle RETI**:

- **Appositi Formulari sui seguenti temi**:

- Comunicazione al lavoratore di distacco con trasferimento
- Richiesta di consenso al distacco con mutamento di mansioni
- Comunicazione al lavoratore di distacco presso altra azienda

- **novità in materia di distacco e codatorialità**: aggiornata la parte del trattamento di lavoro nel distacco dei lavoratori con la circolare INL (Ispettorato Nazionale del Lavoro) ponendo attenzione all'uso fraudolento del distacco e/o della codatorialità.

Al **3 gennaio 2019** INFOCAMERE ha registrato ben 5.135 contratti di rete di cui 778 con soggettività giuridica, presenti in tutte le regioni di Italia, che coinvolgono 31.405 imprese (nel 2015 erano 11.674), certificando lo sviluppo notevole del fenomeno. Le imprese che hanno stipulato un contratto di rete, divise per regione:

REGIONE	N. RETI
<i>ABRUZZO</i>	<i>1065</i>
<i>BASILICATA</i>	<i>284</i>
<i>CALABRIA</i>	<i>602</i>
<i>CAMPANIA</i>	<i>2380</i>
<i>EMILIA-ROMAGNA</i>	<i>2001</i>
<i>FRIULI-VENEZIA GIULIA</i>	<i>1410</i>
<i>LAZIO</i>	<i>8305</i>
<i>LIGURIA</i>	<i>732</i>
<i>LOMBARDIA</i>	<i>3316</i>
<i>MARCHE</i>	<i>812</i>
<i>MOLISE</i>	<i>74</i>
<i>PIEMONTE</i>	<i>1297</i>
<i>PUGLIA</i>	<i>1818</i>
<i>SARDEGNA</i>	<i>591</i>
<i>SICILIA</i>	<i>917</i>
<i>TOSCANA</i>	<i>2080</i>
<i>TRENTINO-ALTO ADIGE</i>	<i>507</i>
<i>UMBRIA</i>	<i>744</i>
<i>VALLE D'OSTA</i>	<i>61</i>
<i>VENETO</i>	<i>2409</i>

Come si constaterà nel proseguo della lettura, i vantaggi per cui scegliere di costituire una rete fra 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** **potenzialità** 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**;
- **Tutela e protezione dei patrimoni personali**;
- Consulenza all'**Internazionalizzazione**;
- **Pareri in tema fiscale**;
- **Pianificazione** contabile e fiscale;
- **Difesa del contribuente** sia nella fase pre-contenzioso (con l'utilizzo degli strumenti deflattivi) sia 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: 9788868057510

Febbraio 2019

© Copyright 2019 Fisco e Tasse

www.fiscoetasse.com

FISCO e TASSE 
la tua guida per un fisco semplice


MAGGIOLI
EDITORE

Indice

1. Introduzione	8
1.1 La definizione giuridica del contratto di rete:.....	8
1.2 Le diverse tipologie di forme giuridiche consentite:	10
2. Tipologia: RETE-CONTRATTO.....	13
2.1 Richiesta di attribuzione del codice fiscale nelle reti contratto	13
2.2 Effetti giuridici.....	14
2.3 La fiscalità nella rete-contratto.....	16
3. Tipologia: RETE-SOGGETTO	18
3.1 Richiesta di attribuzione del codice fiscale nelle reti soggetto.....	19
3.2 La fiscalità nella RETE-SOGGETTO.....	20
3.3 La tenuta della contabilità nella rete-soggetto.....	22
4. La rete fra professionisti.....	23
5. L'imposta di registro	26
5.1 Imposta di registro per la RETE-CONTRATTO	26
5.2 Imposta di registro per la RETE-SOGGETTO.....	26
6. I vantaggi del contratto di rete	28
6.1 Vantaggi Fiscali.....	28
6.2 Vantaggi Amministrativi.....	29
6.3 Vantaggi finanziari e di accesso al credito	30
6.4 Vantaggi competitivi e strategici	31
7. L'agevolazione fiscale (ora sospesa)	33

7.1 L’asseverazione del programma di rete.....	36
7.2 La fruizione dell’agevolazione.....	38
7.3 Periodo di esecuzione e nozione di investimenti	39
7.4 La parziale realizzazione degli investimenti.....	41
8. Distacco dei dipendenti e la codatorialità nei contratti di rete	42
8.1 Ispettorato Nazionale del Lavoro: CIRCOLARE N. 7 DEL 29 MARZO 2018	46
8.2 FORMULARI:.....	48
8.2.1 Comunicazione al lavoratore di distacco con trasferimento	48
8.2.2 Richiesta di consenso al distacco con mutamento di mansioni	49
8.2.3 Comunicazione al lavoratore di distacco presso altra azienda.....	50
9. Il contratto di rete: modalità di redazione	51
9.1 Responsabilità in capo ai retisti	54
10. Registrazione in proprio del contratto di rete	56
10.1 Firma del contratto tipizzato	63
10.2 Trasmissione al registro delle imprese	68
10.3 Iscrizione del contratto al registro imprese.....	69
10.4 Modifica del contratto di rete.....	76
10.5 Cessazione dal contratto di rete	80
11. Il fondo patrimoniale comune	83
11.1 I conferimenti.....	85
11.2 Il patrimonio destinato ad uno specifico affare per le S.P.A.	86
12. L’organo comune e la governance della rete.....	88
13. Il manager della rete	91
14. Gli aspetti contabili del contratto di rete.....	92
14.1 Il conferimento iniziale	92

14.2 Il patrimonio destinato ad uno specifico affare.....	93
14.3 Gli aspetti contabili relativi al fondo patrimoniale comune della rete.....	94
14.4 La rilevazione dei fatti di gestione della rete.....	95
14.5 Gli adempimenti contabili delle partecipanti alla rete.....	97
14.6 Le rilevazioni contabili del conferimento nel fondo patrimoniale comune.....	97
14.7 Super ammortamenti e reti d’impresa.....	101
15. Il deposito della situazione patrimoniale.....	103
16. Il contratto di rete in agricoltura: cenni.....	105
17. L’internazionalizzazione delle reti di impresa: cenni.....	110
18. Le forme di aggregazione di imprese più comuni.....	112
18.1 Differenza con il Consorzio.....	112
18.2 Differenza con i Distretti.....	113
18.3 Differenza con l’ATI – Associazione Temporanea di Impresa.....	113
19. Tipologia di reti: quadro sinottico.....	116
20. Evoluzione normativa.....	117