



Il contratto di Rete Profili fiscali

Key Energy
5 novembre 2014

Nicola Caputo

Contratti di rete

Aspetti fiscali

- ✓ Reti di imprese non dotate di soggettività giuridica (*Rete contratto*);
- ✓ Reti di imprese dotate di soggettività giuridica (*Rete soggetto*).

Circolare Ag. Entrate n. 20/E del 18/06/2013

Contratti di rete

“Rete soggetto”

- ✓ La rete dotata di fondo patrimoniale comune può acquisire la soggettività giuridica;
- ✓ Requisito: richiesta d'iscrizione del contratto di rete nella sezione ordinaria del registro delle imprese nella cui circoscrizione è stabilita la sede.

Contratti di rete

“Rete soggetto”

- ✓ Soggetto “distinto” da un punto di vista civilistico e pertanto dotato di capacità tributaria autonoma;
- ✓ Entità distinta dalle imprese partecipanti in grado di realizzare autonomamente il presupposto d'imposta (art. 73, c. 2, del TUIR).

Contratti di rete

“Rete soggetto”

- ✓ La rete soggetto rientra nella categoria degli enti commerciali o non commerciali diversi dalle società;
- ✓ Dipende se svolge l'attività commerciale in via principale o esclusiva;
- ✓ Autonoma soggettività ai fini IRES, IVA ed IRAP

Contratti di rete

“Rete soggetto”

Imposte dirette

- ✓ Attività commerciale esclusiva o principale: scritture contabili ai sensi degli art. 14, 15 e 16 del DPR n. 600/73;
- ✓ Attività commerciale *non* esclusiva o principale: scritture contabili, ex artt. 14, 15 e 16, per la parte commerciale (art. 20 DPR n. 600/73)

Contratti di rete

“Rete soggetto”

IVA

- ✓ Soggettività ai fini IVA con attribuzione di autonoma P. IVA, ex art. 4 DPR n. 633/72;
- ✓ Dichiarazione di inizio attività utilizzando il MOD. AA7/10, cod. “59 Rete di imprese”.

Contratti di rete

“Rete soggetto”

IRAP

- ✓ “Rete” ente commerciale: base imponibile ex. art. 5 del D.Lgs. n. 446/97;
- ✓ “Rete” ente non commerciale: base imponibile ex. art. 10 del D. Lgs. n. 446/97

Contratti di rete

“Rete soggetto”

Conferimenti a fondo patrimoniale

- ✓ Conferimenti da parte delle imprese aderenti al contratto equiparati alle partecipazioni in società, sia contabilmente che fiscalmente;
- ✓ L'effettiva realizzazione degli investimenti previsti dal programma di rete spetta ad un soggetto distinto dalle stesse imprese;
- ✓ Ai fini fiscali si perde l'agevolazione fiscale di cui all'art. 42, c.2 quater, del D.L. n. 78/2010 (v. oltre).

Contratti di rete

“Rete contratto”

- ✓ Le imprese che aderiscono al contratto di rete mantengono la propria soggettività tributaria;
- ✓ Gli atti posti in essere in esecuzione del programma di rete producono effetti direttamente nelle sfere giuridiche dei partecipanti;
- ✓ La “rete” può chiedere un proprio codice fiscale;

Contratti di rete

“Rete contratto”

- ✓ I rapporti tra le imprese partecipanti al contratto di rete e l'organo comune sono riconducibili alla figura del mandato con rappresentanza (art. 3, c. 4 ter, del D.L. n. 5/2009)
- ✓ Diretta imputazione delle operazioni compiute ai singoli partecipanti

Contratti di rete

“Rete contratto”

Fatturazione operazioni

- ✓ Obbligo di fatturazione per la quota parte delle vendite e le prestazioni effettuate dall'organo comune;
- ✓ Per i beni ed i servizi acquistati i fornitori dovranno emettere le fatture intestate a ciascun partecipante per la parte del prezzo ad essi imputabile.

Contratti di rete

“Rete contratto”

Mandato senza rappresentanza

- ✓ Non si producono effetti diretti nella sfera giuridica delle imprese che partecipano al contratto;
- ✓ In tal caso l'impresa capofila deve ribaltare i costi ed i ricavi ai soggetti per i quali ha agito emettendo o ricevendo fattura per la quota parte del prezzo riferibile alle altre imprese.

Contratti di rete

Imposta di registro

- ✓ “*Reti soggetto*”: per i conferimenti al fondo patrimoniale, art 4, lett. a) Tariffa- parte prima – DPR n. 131/86;
- ✓ “*Reti contratto*”: imposta di registro in misura fissa, art. Tariffa- parte prima – DPR n. 131/86

Contratti di rete

Agevolazione fiscale

- ✓ Al fine di incentivare la realizzazione degli investimenti stabiliti dal programma comune di rete è stata prevista un'apposita agevolazione tributaria (art. 42, c. 2-quater, D.L. n. 78/2010;
- ✓ L'agevolazione consiste nella detassazione dal reddito d'impresa di una quota di utili dell'esercizio destinati al Fondo patrimoniale o al patrimonio destinato all'affare.

Contratti di rete

Agevolazione fiscale

- ✓ Gli utili devono essere accantonati in un'apposita riserva di bilancio in sospensione d'imposta. L'importo che non concorre alla formazione del reddito d'impresa non può superare il limite di 1 milione di euro, per ciascun periodo d'imposta;
- ✓ Periodi d'imposta interessati 2010-2012;
- ✓ Il programma di rete deve essere asseverato da organismi espressione dell'associazionismo imprenditoriale (D.M. MEF del 25/02/2011).

Contratti di rete

Agevolazione fiscale

- ✓ Gli investimenti previsti dal programma di rete andranno realizzati, al più tardi, entro l'esercizio successivo a quello in cui è stata deliberata la destinazione dell'utile;
- ✓ Es. in sede di saldo 2013 è possibile usufruire dell'agevolazione per gli utili maturati nel corso del 2012, mentre gli investimenti possono essere realizzati entro il 2014.

Contratti di rete

Agevolazione fiscale

- ✓ L'agevolazione opera ai fini IRPEF e IRES con esclusione dell'IRAP;
- ✓ Il regime di sospensione d'imposta viene meno nel caso venga meno l'adesione al contratto di rete oppure la riserva venga utilizzata per scopi diversi dalla copertura delle perdite;
- ✓ Al limite di 1 milione di euro per singola impresa partecipante, va però aggiunto il limite generale dello stanziamento statale di 48 milioni di euro (20 mln. 2011, 14 mln. 2012 e 2013).

Contratti di rete

Differenze con altre forme giuridiche

Oggetto

Contratto di rete

Collaborazione, scambio informazioni, esercizio in comune di una o più attività, ecc.

Consorzio

Organizzazione comune per lo svolgimento di determinate fasi delle imprese

ATI (Associazione temporanea di imprese)

Associazione temporanea per far fronte ad un'esigenza o attività particolare (Appalti, ecc.)

Contratti di rete

Differenze con altre forme giuridiche

Organizzazione

Contratto di rete

Costituzione del fondo patrimoniale e dell'organo comune rimessa alla determinazione delle parti contraenti.

Consorzio

Contributi patrimoniali e organi consortili sono elementi costitutivi.

ATI (Associazione temporanea di imprese)

Mandato collettivo con rappresentanza conferito ad una delle imprese partecipanti

Contratti di rete

Differenze con altre forme giuridiche

Responsabilità

Contratto di rete

Per le obbligazioni contratte dall'organo comune, i terzi possono far valere i loro diritti esclusivamente sul fondo comune.

Consorzio

Limitata al fondo consortile per le obbligazioni assunte in nome del consorzio. Per le obbligazioni assunte dal consorzio per conto dei singoli consorziati rispondono solidalmente anche quest'ultimi.

ATI (Associazione temporanea di imprese)

Responsabilità solidale nei confronti dei fornitori subappaltatori, ecc.