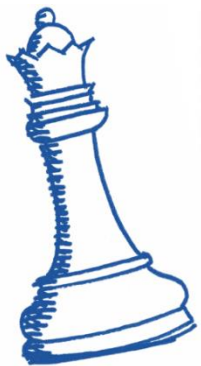


FAI LA MOSSA GIUSTA PER DIVENTARE IMPRENDITORE



CONFCOMMERCIO MILANO PER GLI ASPIRANTI IMPRENDITORI E LE NEO IMPRESE

Avv. Giampaolo Foresi
Direzione Servizi Tributari



Unione
CONFCOMMERCIO
IMPRESE PER L'ITALIA
MILANO · LODI · MONZA E BRIANZA

Introduzione e obiettivi

- Obiettivo della presentazione è quello di fornire linee sintetiche sulle implicazioni fiscali e gestionali che derivano dalla scelta dei modelli di "rete" proposti dal legislatore:
 - ▶ Macro differenze tra la rete contratto e la rete soggetto
 - ▶ Definizione di rete soggetto
 - ▶ La soggettività tributaria della rete soggetto
 - ▶ Le conseguenze fiscali dell'adozione dello schema di rete soggetto
 - ▶ Le conseguenze gestionali

NOTA BENE:

I riferimenti e i contenuti normativi della presentazione sono aggiornati alla data del 20 novembre 2015.

La presentazione sintetica è di supporto ad una esposizione orale: i contenuti non possono essere adeguatamente interpretati se non accompagnati dal relativo commento.

Executive Summary

- ▶ La "rete soggetto" arricchisce gli strumenti che favoriscono gli accordi tra imprese
- ▶ La rete "contratto" risponde a molteplici esigenze ma costituisce un limite nella gestione giuridico/fiscale/amministrativo delle attività
- ▶ Con la definizione della «rete soggetto» (rete pesante) si risolvono molteplici complessità

- ▶ Le "rete contratto" - Situazione prima della "rete soggetto"
- ▶ La "rete soggetto" - Profili giuridici e fiscali
- ▶ Confronti fiscali e gestionali con altre forme di aggregazione di imprese

La rete «contratto» non è un soggetto autonomo

RETE «CONTRATTO»

```
graph TD; A[RETE «CONTRATTO»] --> B(Contratto di collaborazione tra imprese); B --> C[Non è ente autonomo e distinto rispetto alle imprese «retiste»]; B --> D[La rete non può agire fiscalmente];
```

Contratto di collaborazione tra imprese

Non è ente autonomo e distinto rispetto alle imprese «retiste»

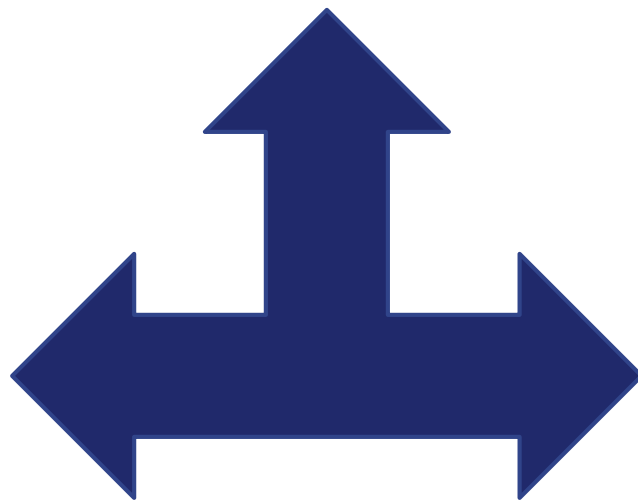
La rete non può agire fiscalmente

- ▶ Le "rete contratto" - Situazione prima della "rete soggetto"
- ▶ La "rete soggetto" - Profili giuridici e fiscali
- ▶ Confronti fiscali e gestionali con altre forme di aggregazione di imprese

La rete «soggetto» di diritto e fiscale

RETE «SOGGETTO»

Contratto con
fondo
patrimoniale
comune



Con l' iscrizione nel registro
delle imprese acquista
soggettività giuridica

La rete soggetto ha soggettività giuridica e tributaria



 è un centro di imputazione autonomo di interessi e rapporti giuridici

 acquista soggettività tributaria

Quali conseguenze nascono dalla soggettività tributaria

Presupposti

- La rete soggetto è AUTONOMA E DISTINTA RISPETTO AI PARTECIPANTI
- Il presupposto di imposta si verifica IN CAPO ALLA RETE in modo unitario e autonomo

Conseguenze

- Soggetto IRES - Art. 73, TUIR
- Soggetto IRAP - Art. 5 e 10 D.Lgs. n. 446/1197

Quali sono gli adempimenti fiscali e contabili per la rete

Adempimenti

Adempimenti fiscali formali

- Richiesta partita IVA
- Tenuta contabilità IVA
- Tenuta contabilità ordinaria
- Presentazione dichiarazioni fiscali

Adempimenti fiscali sostanziali

- Determinazione delle imposte dovute
- Versamenti di imposta

Adempimenti civilistici

- Redazione
 - Approvazione
 - Pubblicazione
- } stato patrimoniale

**Apporto
=
Partecipazione**

L'impresa è
"socia" della
rete

La
partecipazione
è iscritta a
bilancio

Il "valore fiscale"
è potenzialmente
tassabile

- ▶ Le "rete contratto" - Situazione prima della "rete soggetto"
- ▶ La "rete soggetto" - Profili giuridici e fiscali
- ▶ **Confronti fiscali e gestionali con altre forme di aggregazione di imprese**

Qualche differenza rispetto ad altre forme di aggregazione

ASSOCIAZIONE NON RICONOSCIUTA

SOCIETA' DI CAPITALI

CONSORZIO

- Le finalità
- Il patrimonio
- Le responsabilità dei rappresentanti
- Le implicazioni fiscali