

Le strutture consortili e la loro fiscalità

Avv. Giovanni BALBI

FOGGIA 12 luglio 2013

LA CONCENTRAZIONE TRA IMPRESE

- > a) accordi tra soggetti autonomi
- > b) costituzione di Gruppi
- > c) le fusioni

Gli scopi consortili

- **Più imprenditori istituiscono un'organizzazione comune per la disciplina e lo svolgimento di determinate fasi delle rispettive imprese**
- **Scopo mutualistico -> accrescere i guadagni diretti dei consorziati e non conseguirne direttamente (per poi redistribuirli).**

Attività

- Consorzio con attività interna: regola i rapporti tra i consorziati, senza esplicitare la sua attività nei confronti dei terzi
- Consorzi con attività esterna: opera all'esterno nei rapporti con i terzi, nell'interesse dei consorziati
- *il fondo - la responsabilità*

Le società consortili

- **la coesistenza dello scopo mutualistico con l'oggetto "lucrativo"**
- **contributi v/s versamenti**
- **le società consortili miste**

Ciclo produttivo

- **consorzi “orizzontali”**: sono costituiti da imprese al medesimo stadio del ciclo produttivo (ad es. consorzi di acquisto, consorzi di marchio e pubblicità)
- **Consorzi “verticali”**: sono costituiti da imprese a livelli diversi del ciclo produttivo (es. consorzi per la distribuzione)

I bilanci dei consorzi - 1

- **Obblighi dei consorzi con attività interna**
- **Obblighi dei consorzi con attività esterna e delle società consortili**
- **Gestione erogativa?**
- **Il CE: non redditi, ma avanzo/disavanzo di gestione in funzione dei contributi**
- **Lo SP: valori numerari, fondo e avanzo/disavanzo**

I bilanci dei consorzi - 2

- **Mandatario con rappresentanza dei consorziati**
- **Mandatario senza rappresentanza dei consorziati**
- **Risoluzione 30 maggio 1986 nr. 9/888-85
*(opera pubblica)***
- **Mutualità o super-impresa?**

Imposte dirette

- **Soggettività IRES (art. 73**
- **Attività commerciali?**
- **Ente commerciale -> attrazione reddito d'impresa**
- **Contributi in conto esercizio/capitale**

- **Soggettività IRAP**

- **Oggetto esclusivo o principale -> attività commerciale o agricola -> esercizio di impresa (artt. 1 e 4)**
- **Corrispettivi specifici**
- **Presunzione di commercialità**
- **Presunzione di non commercialità**

Iva - contributi consortili

- **ConSORZI che operano in nome e per conto**
- **ConSORZI che operano in nome proprio**
- **Società consortile assuntrice dell'appalto**
- **Società consortile assuntrice che opera in nome e per conto**

Consorzi tra PMI ex l. 240/81

- **Soggetti interessati**
- **Oggetto**
- **Sospensione ai fini delle ii. dd. degli utili reinvestiti entro 2 anni (se apposito fondo)**

Consorzi export - 1

- **Scopi esclusivi e caratteristici (l. n. 83/89)**
- *Promotion e servizi; oppure*
- **Politiche di vendita**
- **Almeno 8 imprese consorziate (5 se al Sud)**
- **Quota da versare almeno 1.250 €**
- **Avanzi non tassati ma non distribuibili**

Consorzi export - 2

- **I servizi resi ai consorziati ai fini IVA sono equiparati a quelli internazionali e creano plafond**
- **2013 : D.Mi.S.E. 11.01.13**
- **Progetto di internazionalizzazione**
- **Iniziative finanziabili**
- **Spese ammissibili**

Confidi (art. 19 l. 675/77)

- **Scopo:** garanzia di secondo grado di carattere mutualistico ed imprenditoriale alle consorziate
- **Fondo fidejussorio** (<- lettere di impegno)
- **Fondo rischi** (<- associazioni di categoria, enti locali)
- Soggetto IRES
- Soggetto IRAP ma metodo contributivo
- Le prestazioni di garanzia sono escluse da IVA

Consorzi stabili (l. 109/94)

- **Obiettivo: contratti pubblici di lavori, servizi e forniture**
- **Durata e partecipanti minimi**
- **Il consorzio non assorbe necessariamente tutte le attività dei consorziati; ma questi possono aderirne solo a uno**
- **Il consorzio subentra ed anzi cumula le qualificazioni delle consorziate**

Nota bibliografica

- **M. Elefanti, P. Cella “*Consorzi e società consortili*” Maggioli ed., 2010**
- **A. Propersi, G. Rossi, “*I consorzi*” Il Sole - 24 Ore ed., 2010**
- **G. Cian, A. Trabucchi “*Commentario breve al codice civile*” CEDAM, 2009**
- **G. Iaconis, “*I consorzi. Slide di diritto commerciale*”, a. s. 2012-13**

Grazie x l'attenzione!

Avv. Giovanni BALBI

g.balbi@gmggroup.it

06.3230983

www.gmggroup.it