



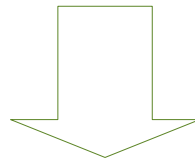
LA GESTIONE AMMINISTRATIVA DEL REACH

Workshop Federchimica

Milano, 16 Settembre 2010

GESTIONE AMMINISTRATIVA DEL REACH

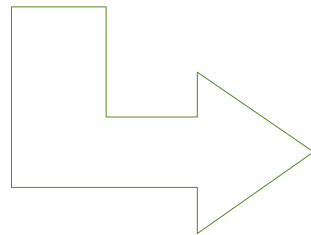
Qual è l'impatto amministrativo e fiscale per le aziende derivante dal rispetto degli obblighi del regolamento Reach



- TIPOLOGIA DEI COSTI SOSTENUTI
- MODALITA' OPERATIVE PER SOSTENERLI E/O CONDIVIDERLI

TIPOLOGIA DEI COSTI SOSTENUTI

- Consulenze tecniche
- Esami e test di laboratorio
- Elaborazione dati
- Servizi informazione
- Servizi generici (amministrativi, legali, ...)



**COSTI DI RICERCA E
SVILUPPO**

TRATTAMENTO CONTABILE COSTI R&S

OIC 24 – IAS 38

I Costi di R&S Possono essere:

- Costi imputabili a Conto Economico
- Costi Capitalizzabili

COSTI DI RICERCA E SVILUPPO

- **Ricerca di base:** può essere definita come l'insieme di studi, esperimenti, indagini e ricerche che non hanno una finalità definita con precisione
- **Ricerca applicata:** insieme di studi, esperimenti, indagini e ricerche che si riferiscono direttamente alla possibilità ed utilità di realizzare uno specifico progetto
- **Sviluppo:** applicazione dei risultati della ricerca o di altre conoscenze possedute o acquisite in un progetto o un programma per la produzione di materiali, prodotti, processi o servizi nuovi

COSTI DI RICERCA DI BASE

- Rientrano nell'attività ricorrente dell'impresa e sono di supporto ordinario all'attività imprenditoriale;
- Sono costi di periodo e devono essere imputati a Conto Economico

COSTI DI RICERCA APPLICATA

Ai sensi del documento **IAS 38**:

- devono essere imputati a Conto Economico, quando sostenuti.

COSTI DI RICERCA APPLICATA

Ai sensi del documento **OIC 24**:

- Possono essere capitalizzati, con il consenso dei Sindaci, ed il costo ripartito in max 5 esercizi, ma con alcuni requisiti:
- Deve essere definito il progetto, identificabili e misurabili i costi.
- Il progetto deve essere realizzabile e l'impresa deve essere in possesso di risorse adeguate;
- I costi devono essere recuperabili tramite i ricavi che nel futuro si svilupperanno dall'applicazione del progetto stesso

COSTI DI SVILUPPO

Secondo i documenti **OIC 24 e IAS 38**:

- Possono essere capitalizzati, se sussistono particolari condizioni, ripartendo il costo in max 5 esercizi

ESEMPI DI COSTI CAPITALIZZABILI

Costi sostenuti per:

- preparazione di dossier di registrazione;
- acquisire studi su una determinata sostanza;
- lettere di accesso;
- acquisizione di software e/o database e ammodernamento degli stessi;
- utilizzazione e/o l'addestramento di risorse interne dedicate al Reach (stipendi, salari, contributi,...);
- consulenze specifiche;
- ammortamento di immobili, impianti, macchinari nella misura in cui tali beni sono impiegati;

NOTA SULLA CAPITALIZZAZIONE COSTI R&S

L'Amministrazione Finanziaria ha la facoltà di sindacare le valutazioni fatte dall'organo amministrativo in ambito di capitalizzazione di costi.

MODALITA' OPERATIVE PER SOSTENERE E/O CONDIVIDERE I COSTI REACH

- Sostenere i Costi direttamente
- Aderire ad un consorzio

SOSTENIMENTO DIRETTO

- Nel caso in cui l'impresa decide di sostenere direttamente i costi, si muove sul mercato alla ricerca della rete di fornitori che possono offrire il miglior equilibrio servizio-costi.
- Valgono i concetti espressi sulla capitalizzazione dei costi (OIC 24 e IAS 38)

ADESIONE AD UN CONSORZIO

- Soggetti IRES e IRAP
- Accordi di Collaborazione
- Associazione Temporanea d'Impresa (ATI)

CONSORZI SOGGETTI IRES - IRAP

- Sono soggetti al regime IRES ed IRAP in quanto considerati passibili di autonoma produzione di reddito rispetto ai consorziati (art. 73 del TUIR, art. 3 del DPR 446/1997).
- La soggettività tributaria produce effetti sugli obblighi contabili e di dichiarazione

CONSORZI SOGGETTI IRES - IRAP

OBBLIGHI CONTABILI

- Libro giornale
- Libro mastro
- Libro inventario
- Libro dei cespiti ammortizzabili
- Libro delle rilevazioni di magazzino
- Registri IVA

E' opportuno che vengano tenuti i libri dell'attività consortile (libro verbali assemblee, del comitato esecutivo, degli amministratori, dei consorziati, ecc.)

CONSORZI – ALTRI ASPETTI FISCALI

- I contributi versati dagli associati ai consorzi sono deducibili dal reddito d'impresa dei consorziati.
- I contributi versati dai consorziati in sede di costituzione o successivamente e destinati ad affluire al fondo consortile sono considerati conferimenti e pertanto soggetti all'imposta di registro in misura fissa pari a euro 168,00

ATI E ACCORDI DI COLLABORAZIONE

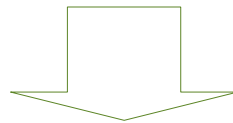
Alla base dell'ATI e/o dell'accordo viene redatto un documento che viene sottoscritto da tutti gli aderenti, ma non nasce un nuovo soggetto IRES IRAP

Può essere previsto l'incarico ad un soggetto terzo per lo svolgimento di alcuni servizi (amministrativi, bank accounting, invoicing, ...)

ALTRI ASPETTI FISCALI

Disciplina del “**Transfer price**”

Qualora tra fornitore e committente intercorra un rapporto di controllo (art. 2359 C.C.), diretto o indiretto, il servizio prestato deve essere fatturato al valore normale ed opportunamente documentato.

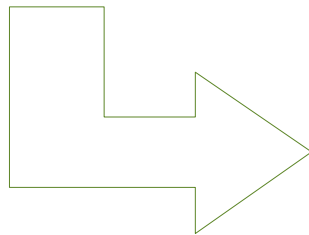


- Il prezzo praticato sia il più possibile prossimo al valore di mercato.
- La documentazione predisposta faccia riferimento ad opportuni contratti e non mail o semplici scambi di corrispondenza.

ALTRI ASPETTI FISCALI - Iva

La natura del servizio può essere:

- Consulenze e assistenza tecnica
- Elaborazione dati/fornitura informazioni
- Servizi generici



Iva nel paese del committente
(art. 7 c. 3 e 4 DPR 633/1972)

ALTRI ASPETTI FISCALI - Iva

Fornitore	Committente		
IT	IT	⇒	IVA ITALIANA
IT	UE	⇒	NO IVA ITALIANA (AUTOFATT.)
UE	IT	⇒	IVA ITALIANA (AUTOFATT.)

ALTRI ASPETTI FISCALI

INDEDUCIBILITA' DEI COSTI DA PAESI "BLACK LIST"
(art. 110, comma 10, TUIR)

Non sono ammessi in deduzione le spese e gli altri componenti negativi di reddito derivanti da operazioni intercorse con imprese residenti ovvero localizzate in stati o territori diversi da quelli individuati nella lista di cui al decreto ministeriale emanato ai sensi dell'art. 168 bis del TUIR

ALTRI ASPETTI FISCALI

INDEDUCIBILITA' DEI COSTI DA PAESI "BLACK LIST"
(art. 110, comma 11, TUIR)

Tali costi vanno indicati separatamente in dichiarazione dei redditi.

Per poterli dedurre il soggetto residente in Italia deve dimostrare:

- che l'impresa estera svolga prevalentemente un'attività commerciale effettiva;
- che le operazioni poste in essere rispondono ad un effettivo interesse economico e che le stesse hanno avuto concreta esecuzione.

ALTRI ASPETTI FISCALI

MODELLI INTRASTAT

A partire dal 1 gennaio 2010 vanno inserite nel modello Intrastat anche le fatture relative a forniture di servizi, non solo quelle relative alle forniture di beni.

La periodicità può essere mensile o trimestrale (non più annuale).

Il codice del servizio è un numero di 6 cifre (la nomenclatura combinata dei beni era di 8 cifre).

Grazie per l'attenzione

Stefano Vergani

Centro Reach S.r.l.

Email: stefaverg@gmail.com