

# **CRESCERE PER COMPETERE CON IL CONTRATTO DI RETE**

---

## **Profili tributari relativi alla gestione dei contratti di rete**

**Avv. Francesca Mariotti**  
Confindustria - Politiche Fiscali

Udine, 10 settembre 2013

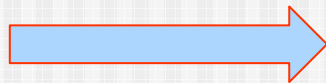


# Due tipologie di reti

---

## **RETE "CONTRATTO"**

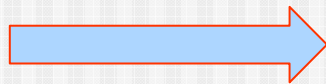
Contratto che regola una collaborazione tra imprese senza dar luogo alla nascita di un ente autonomo e distinto rispetto alle imprese contraenti



**Nuova COLLABORAZIONE**

## **RETE "SOGGETTO"**

Contratto con fondo patrimoniale comune che, attraverso l'iscrizione nella sezione ordinaria del registro delle imprese ove ha sede la rete, acquista soggettività giuridica



**Nuovo ENTE**



# La rete "soggetto"

## La soggettività giuridica determina soggettività tributaria

La rete soggetto è un autonomo centro di imputazione di interessi e rapporti giuridici, acquista rilevanza anche dal punto di vista tributario ... esprime una propria forza economica ed è in grado di realizzare, in modo unitario e autonomo, il presupposto di imposta

**La rete soggetto costituisce una organizzazione non appartenenti a terzi nei confronti della quale il presupposto di imposta si verifica in modo unitario e autonomo**

***Soggetti IRES - Art. 73, TUIR***

***Soggetti IRAP - Art. 2,3 , D.Lgs. n. 446/1197***



## La rete "soggetto"

<b>Rete soggetto</b>	<b>IRES</b>	<b>IRAP</b>
Esercita attività commerciale	Società ed enti commerciali residenti (Art. 73, co. 1, lett. b), TUIR)	Determinazione della base imponibile IRAP "Società di capitali e Enti commerciali" (Art. 5, D.Lgs. n. 446/1197)
NON esercita attività commerciale	Enti non commerciali residenti (Art. 73, co. 1, lett. c), TUIR)	Determinazione della base imponibile IRAP "Enti non commerciali residenti" (Art. 10, D.Lgs. n. 446/1197)



# Cosa altro comporta avere soggettività tributaria ?

---

- la rete soggetto dovrà richiedere un autonomo **numero di partiva IVA**
- la rete dovrà adempiere a tutti gli **obblighi tributari** (dichiarazione dei redditi, IVA, versamenti di imposta, applicazione di regimi speciali quali ad es. quella sulle società di comodo, ecc.)
- la rete dovrà tenere le **scritture contabili** (libro giornale, degli inventari, scritture di magazzino, inventario, registro dei beni ammortizzabili, bilancio)
- **l'apporto** alla rete sarà trattato come un conferimento e l'impresa contraente diventerà "socio" della rete
- la **partecipazione** alla rete avrà un "valore fiscale" in grado di rilevare in ipotesi di scioglimento del vincolo

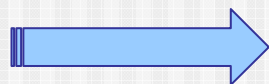




# Cosa altro comporta avere soggettività tributaria ?

**le imprese aderenti ad una rete soggetto non potranno beneficiare dell'agevolazione fiscale, ne' la stessa rete soggetto potrà accedervi**

I. L'agevolazione è condizionata alla realizzazione degli investimenti da parte delle imprese aderenti alla rete



..... nella rete soggetto, compete alla "rete" realizzare gli investimenti previsti nel programma

II. La commissione UE ha autorizzato la misura agevolativa nel presupposto che la rete di imprese non può essere considerata una entità distinta dalle imprese contraenti e non ha personalità giuridica autonoma



# Apporto al fondo - Imposta di registro

## RETE "SOGGETTO"

- **Svolge attività commerciale:** misura prevista per la costituzione o l'aumento del capitale sociale delle società di qualunque tipo
  - ✓ Denaro – Beni mobili = 168 euro
  - ✓ Immobili strumentali 4%
  - ✓ Altri fabbricati 7%
- **Non svolge attività commerciale:** misure previste dalla tariffa Parte prima, DPR n. 131/1986
  - ✓ In via residuale = 3%

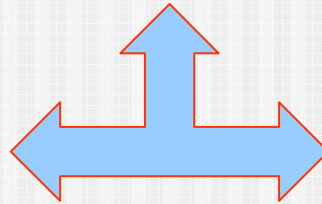
## RETE "CONTRATTO"

**misura fissa, pari a 168 euro**



# La rete "contratto"

Le imprese **esercitano in comune** una o più attività rientranti nell'oggetto della propria impresa **rivolta anche verso terzi**



## **Attività frazionate**

Le singole imprese retiste svolgono attività ciascuna per proprio conto nei confronti dei terzi.

Fatturano autonomamente ai soggetti terzi.

Costi e ricavi sono loro direttamente imputati in ragione dell'attività svolta

## **Attività indistinta**

Attività svolta nei confronti dei terzi in modo unitario e indistinto.

Le imprese in rete sono nel rapporto contrattuale una "parte plurisoggettiva".

**organo comune**

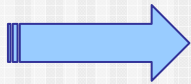




# Organo comune

## Mandato con rappresentanza

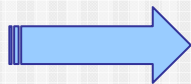
Agisce per conto **ed in nome** delle imprese contraenti sulla base del potere di gestione e di rappresentanza conferiti nel contratto



gli effetti giuridici e tributari delle attività poste in essere dall'OC si **riflettono automaticamente** nella sfera giuridica delle singole imprese

## Mandato senza rappresentanza

Agisce per conto, **ma non in nome**, delle imprese contraenti sulla base del potere di gestione conferito nel contratto



gli effetti giuridici e tributari delle attività poste in essere dall'OC **non si riflettono automaticamente** nella sfera giuridica delle singole imprese



La rete "contratto"

---

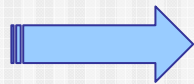
# **REGOLE DI FATTURAZIONE**



# Regole di fatturazione per la Rete "contratto"

## Mandato con rappresentanza

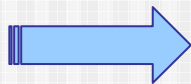
il fornitore emette **tante fatture intestate alle imprese retiste** (mandanti), per importi proporzionati alle quote di partecipazione di ogni impresa all'attività posta in essere dall'organo comune



**IVA:** art. 15, comma 1, n. 3, DPR 633/1972

## Mandato senza rappresentanza

il fornitore emette **una sola fattura intestata all'organo comune** (mandatario). L'organo comune poi emetterà fatture per ciascuna impresa aderente al contratto di rete, al fine di attribuir loro il costo



**IVA:** obbligo di fatturazione per i passaggi tra mandatario e mandanti



# La rete "contratto"

## Mandato con rappresentanza

### Acquisto di un bene strumentale ammortizzabile

L'organo comune stipula il contratto con il fornitore in nome e per conto delle imprese retiste



Il fornitore emette tante fatture quante sono le imprese retiste



**E' solo una questione di clic**



# La rete "contratto"

## Mandato senza rappresentanza

### Acquisto di un bene strumentale ammortizzabile

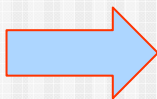
L'organo comune stipula il contratto con il fornitore in nome proprio ma per conto delle imprese retiste



Il fornitore emette la fattura all'organo comune



L'organo comune ribalterà il costo alle imprese retiste con emissione di fatture a loro nome



# Conto corrente intestato alla "rete contratto"



Si può aprire un C/C con il codice fiscale di rete



Come attribuire interessi attivi  
e le ritenute operate dalla  
banca ?



Interessi attivi



Ritenute

PRO-QUOTA A CIASCUNA IMPRESA IN  
PROPORZIONE AGLI APPORTI



# **CRESCERE PER COMPETERE CON IL CONTRATTO DI RETE**

---

**GRAZIE PER L'ATTENZIONE !!**

**Francesca Mariotti**  
Confindustria  
Area Politiche Fiscali

