



Camera di Commercio
Ferrara



Approfondimenti sul contratto di rete

Mario Fabio Polidoro
Docente di Programmazione e Controllo
Universitas Mercatorum

Il profilo tributario per la rete-soggetto

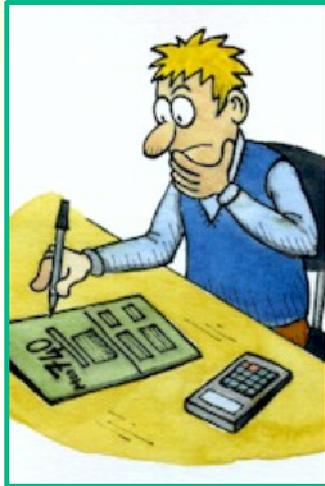
Oneri generali derivanti dalla soggettività tributaria

- richiedere un autonomo numero di partiva IVA
- adempiere a tutti gli obblighi tributari (dichiarazione dei redditi, IVA, versamenti di imposta, applicazione di regimi speciali quali ad esempio quella sulle società di comodo, ecc.)
- 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.

Il profilo tributario per la rete-soggetto

Rete-soggetto	Se svolge attività commerciale in via principale o esclusiva, rientra tra gli enti commerciali di cui all'art. 73, comma 1, lettera b), del Tuir	Se NON svolge attività commerciale in via principale o esclusiva, rientra tra gli enti NON commerciali di cui art. 73, comma 1, lettera c) del Tuir
IRES	disposizioni relative alla "Determinazione della base imponibile delle società e degli enti commerciali residenti", di cui agli articoli 81 e seguenti del Tuir	disposizioni relative agli "Enti non commerciali residenti", di cui agli articoli 143 e seguenti del Tuir
IRAP	Per la determinazione della base imponibile Irap: disposizioni art. 5 del decreto legislativo n. 446 del 1997	Per la determinazione della base imponibile Irap: disposizioni art. 10 del decreto legislativo n. 446 del 1997.
IVA	la rete-soggetto rientra tra i soggetti nei cui confronti ricorre il presupposto soggettivo di cui all'articolo 4 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, fermo restando che l'applicabilità in concreto della stessa imposta dipende anche dal verificarsi degli altri due presupposti (oggettivo e territoriale).	

La rete-contratto



Profilo tributario

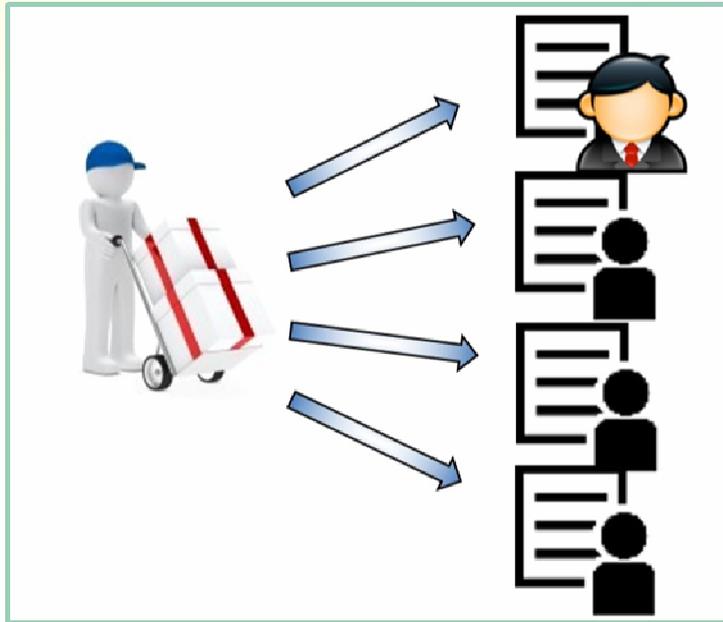
- In una rete le imprese *“esercitano in comune una o più attività rientranti nell’oggetto della propria impresa rivolta anche verso terzi”*, pertanto si dovrà distinguere fra:
- **attività frazionata**: attività che le singole imprese retiste svolgono ciascuna per proprio conto nei confronti dei terzi. -> *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”*



Rappresentanza e attività dell’organo comune

- **Mandato con rappresentanza**: gli effetti giuridici e tributari delle attività poste in essere dall’organo comune *si riflettono automaticamente* nella sfera giuridica delle singole imprese.
- **Mandato senza rappresentanza**: gli effetti giuridici e tributari delle attività poste in essere dall’organo comune *non si riflettono automaticamente* nella sfera giuridica delle singole imprese.

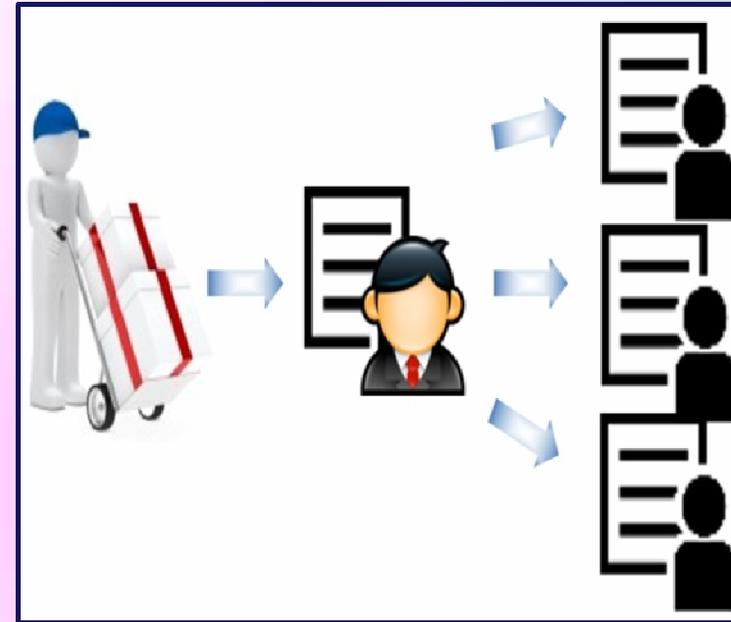
Regole di fatturazione nella rete-contratto



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: esclusione dal computo della base imponibile (art. 15¹, n. 3, DPR n. 633/1972)



MANDATO SENZA RAPPRESENTANZA

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

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

Investimenti di Rete

- ❑ Il Fondo Patrimoniale
- ❑ Modello di ripartizione:
 - ◆ Soluzione di acquisto in nome proprio e riaddebito
 - ◆ Soluzione di acquisto in comproprietà
- ❑ Modello società di persone



Investimenti di rete: regole di fatturazione

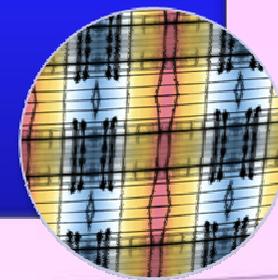
- L'organo comune stipula il contratto con il fornitore in nome e per conto delle imprese aderenti
- Il fornitore emette tante fatture quante sono le imprese

Acquisto in
comproprietà



- L'organo comune stipula il contratto con il fornitore in nome proprio ma per conto delle imprese aderenti
- Il fornitore emette la fattura all'organo comune
- L'organo comune ribalterà il costo

Acquisto e
riaddebito



Le condizioni per creare una rete di imprese di successo



I rapporti fra le imprese della rete devono essere di lealtà e fiducia



La Rete non è disciplinata dal codice civile, per cui le disposizioni contrattuali devono essere chiare e specifiche



I benefici della Rete per le imprese aderenti possono essere differenti

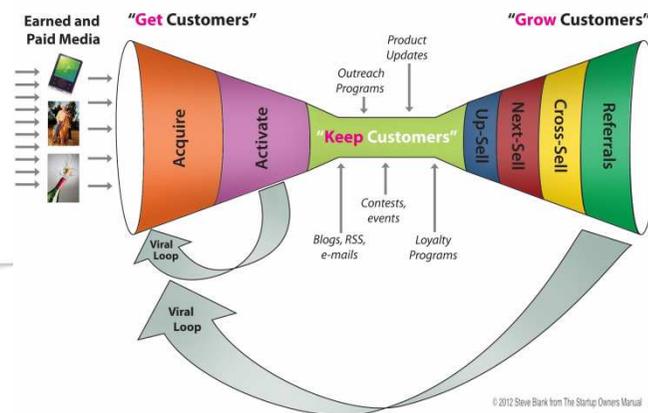
Modello di funzionamento della Rete

Modello di business integrato di Rete

Processi di rete

Coinvolgimento delle linee aziendali

Condivisione di competenze distintive



Sviluppo commerciale della Rete

Scambio di informazioni sui clienti

Criteri di redistribuzione di oneri e vantaggi

Rapporti di medio/lungo periodo tra singole aziende e clienti di rete

Il tema della condivisione dei clienti



Commesse di Rete: ricavi e costi

Costi e margini degli aderenti

Il calcolo dei prezzi

Costi standard

Criteri di ripartizione dei ricavi



Entrata e uscita di aziende dalla Rete

I rischi: riservatezza, concorrenza, snaturamento della mission originaria

Tutele contrattuali

Tutele nella governance

Tutele regolamentari



Il finanziamento dello sviluppo della Rete

Finanziamento
interno

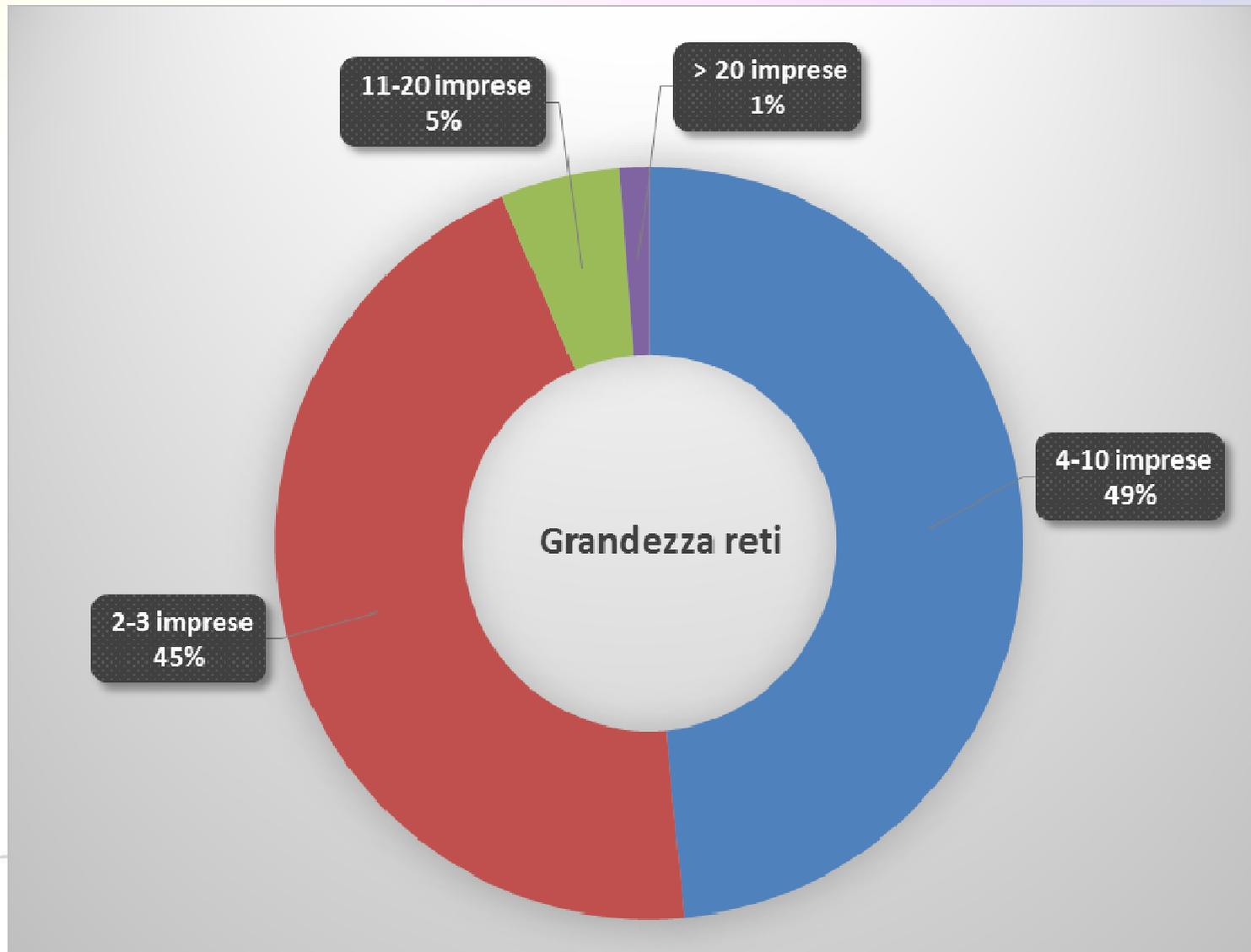
Finanziamento
esterno

Partecipazione a
bandi



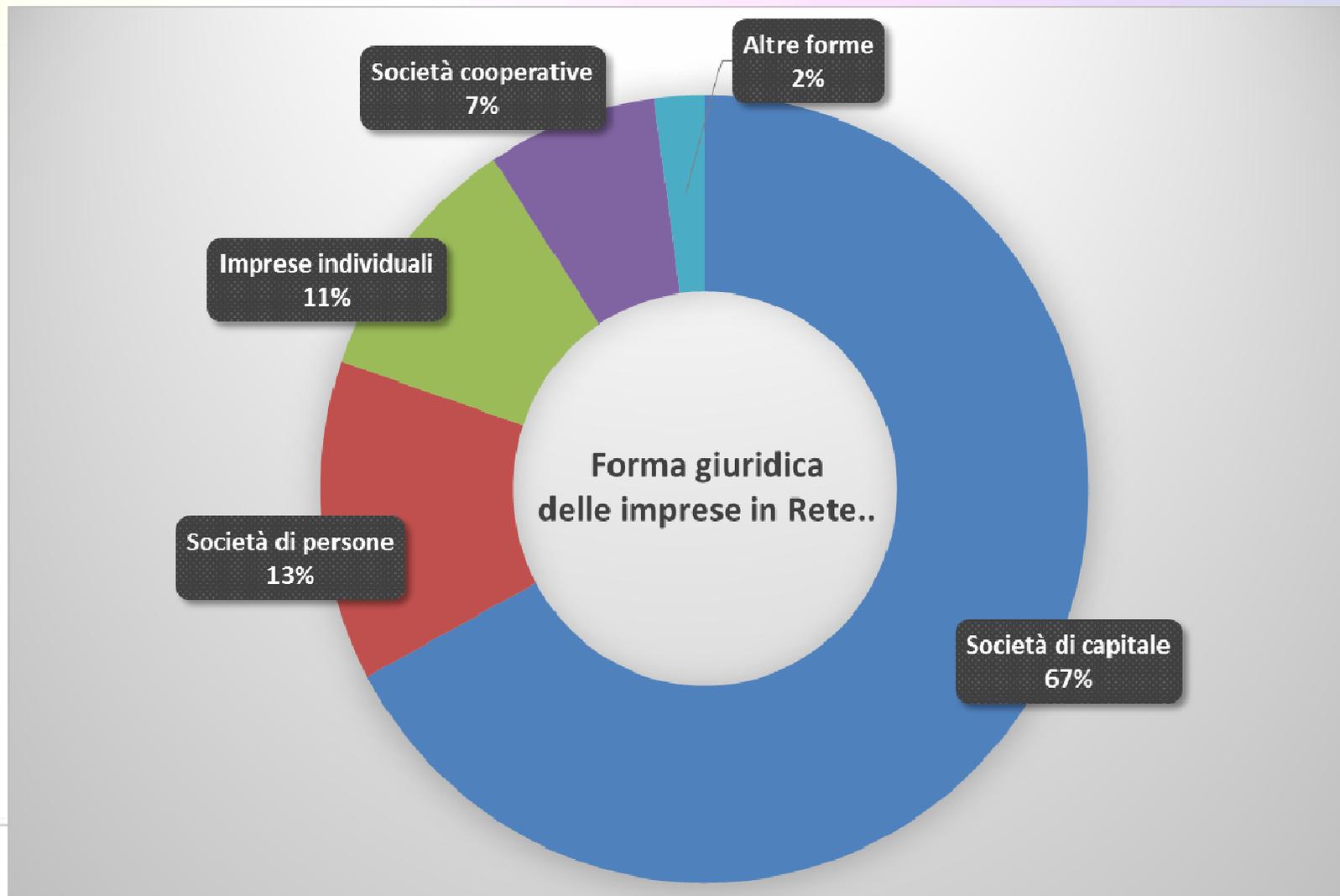
La diffusione delle reti di imprese

Grandezza delle Reti



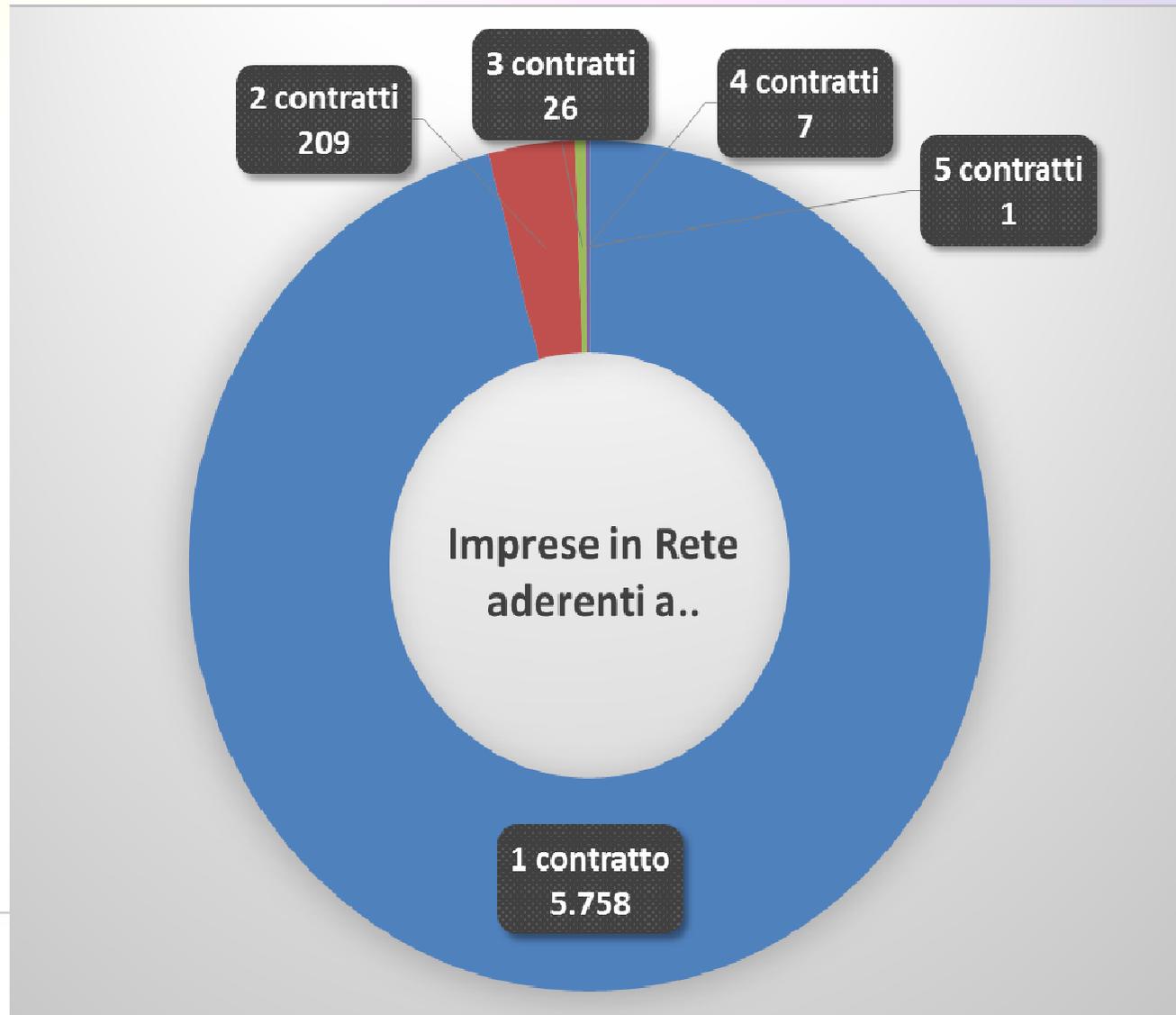
La diffusione delle reti di imprese

Forma giuridica delle imprese appartenenti alle reti



La diffusione delle reti di imprese

Partecipazione delle imprese ai contratti di rete



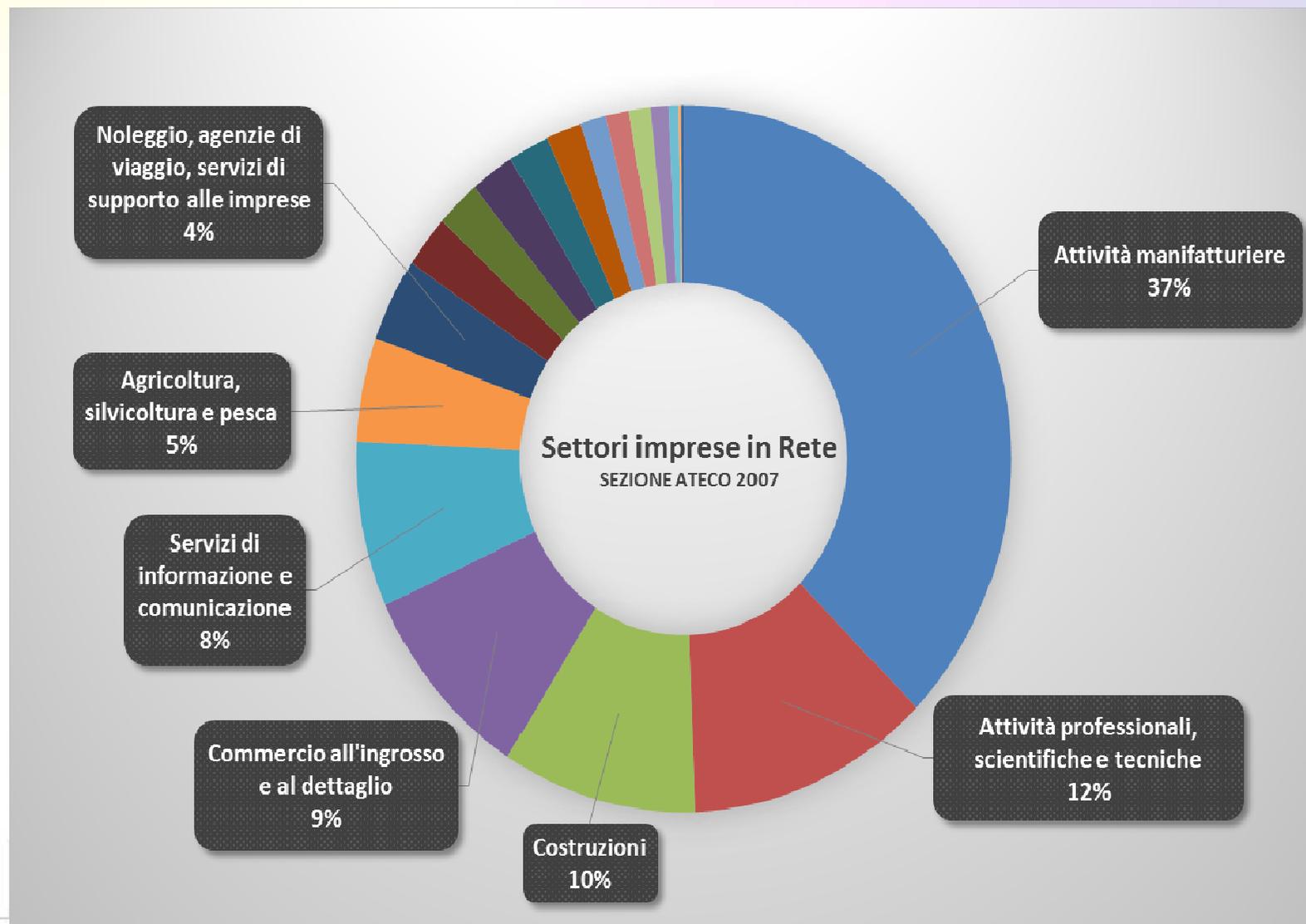
Elaborazione su dati Infocamere di gennaio 2014

iversitas
rcatorum

rità Informatica della
Camera di Commercio Italiana

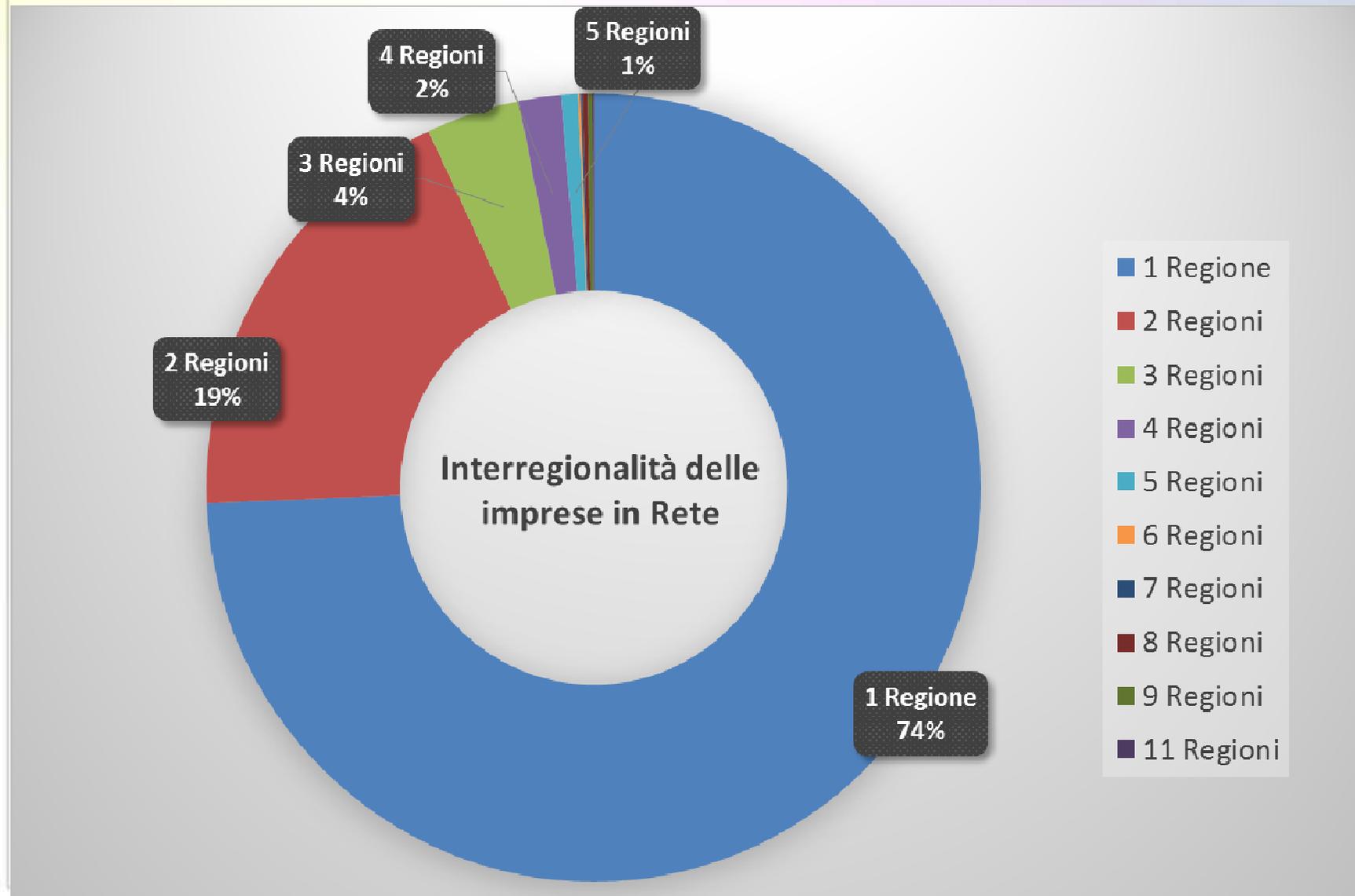
La diffusione delle reti di imprese

Settori di appartenenza delle aziende aderenti ad una Rete



Elaborazione su dati Infocamere di gennaio 2014

La diffusione delle reti di imprese



Elaborazione su dati Infocamere di gennaio 2014

Camera di Commercio Italiana