



CONFINDUSTRIA

# RETI D'IMPRESA - REGOLE DI FATTURAZIONE

GIANNAEDE FERRACANI - CONFINDUSTRIA

### **Non esiste una disciplina IVA specifica per le Reti d'Imprese ma si applicano le ordinarie regole IVA**

Le regole di fatturazione dipenderanno dalla struttura assunta dalla rete e dei rapporti contrattuali che si instaurano tra i soggetti coinvolti (rete, imprese retiste e soggetti terzi).

Ne consegue che anche in presenza di una rete si possano applicare regole particolari ma ordinariamente concesse a tutti gli operatori, quali la fatturazione conto terzi, la fatturazione differita o dare mandato all'incasso/pagamento del corrispettivo, etc.

# TIPOLOGIE DI RETI

## Rete-contratto

La rete-contratto nasce a seguito di un **contratto di collaborazione** tra imprese stipulato al fine di realizzare un programma comune di attività.

Può agire CON O SENZA UN ORGANO COMUNE.

L'organo comune opera, generalmente, tramite un **contratto di mandato con o senza rappresentanza**; elemento che determina di conseguenza le regole di fatturazione delle operazioni eseguite per conseguire il programma comune.

## Rete soggetto

La rete-soggetto nasce a seguito della costituzione di un soggetto giuridico autonomo dotato obbligatoriamente di un fondo patrimoniale comune e di un Organo comune con poteri di rappresentanza delle imprese aderenti.

Le attività realizzate dalla rete-soggetto hanno effetto diretto nella sfera giuridica e tributaria della rete stessa. Pertanto, la rete-soggetto è tenuta ad adempiere tutti gli obblighi fiscali conseguenti.

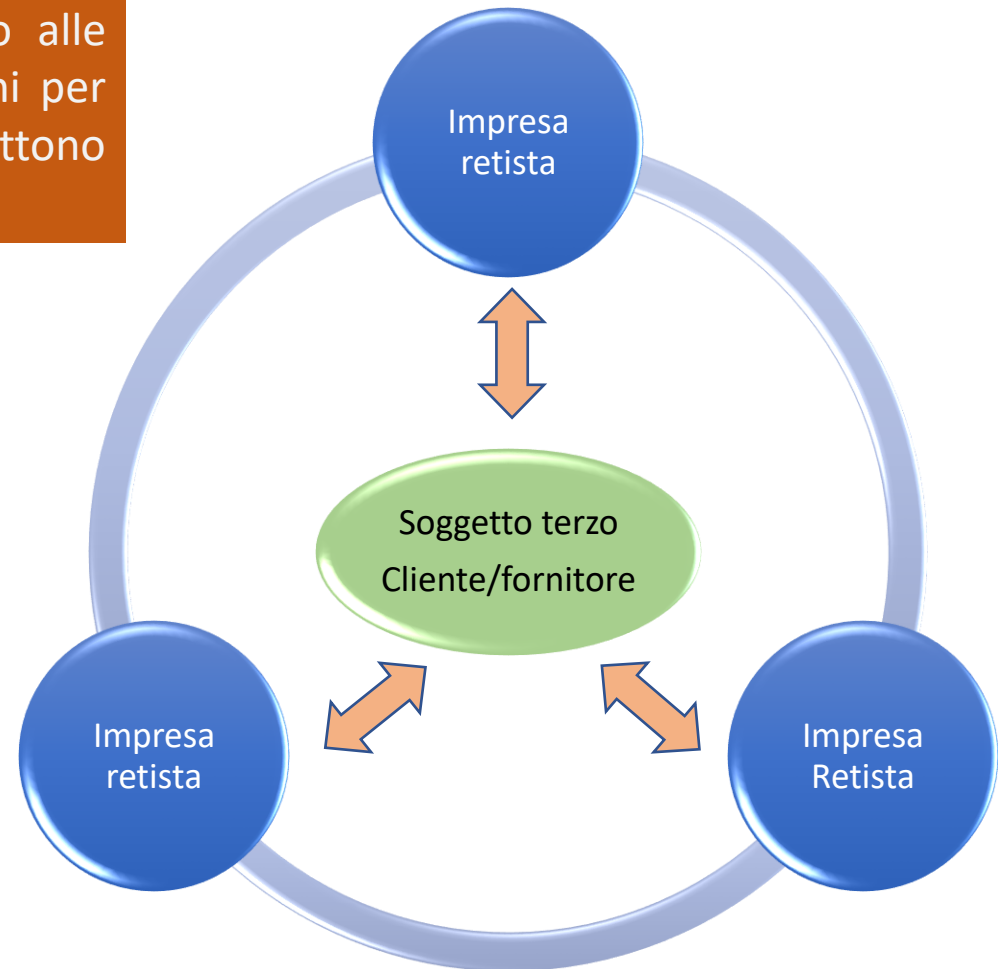


# RETE CONTRATTO – SENZA ORGANO COMUNE

La rete non rappresenta un ente autonomo e distinto rispetto alle singole imprese (retisti) che effettuano direttamente le operazioni per l'attuazione del programma comune di rete, con effetti che si riflettono direttamente su esse.

## ↔ RAPPORTI DI FATTURAZIONE

Le fatture di vendita sono emesse direttamente dall'impresa retista nei confronti del cliente, così come le fatture di acquisto sono emesse dal fornitore direttamente all'impresa retista, ognuna per la quota parte di competenza.



# RETE CONTRATTO – CON ORGANO COMUNE

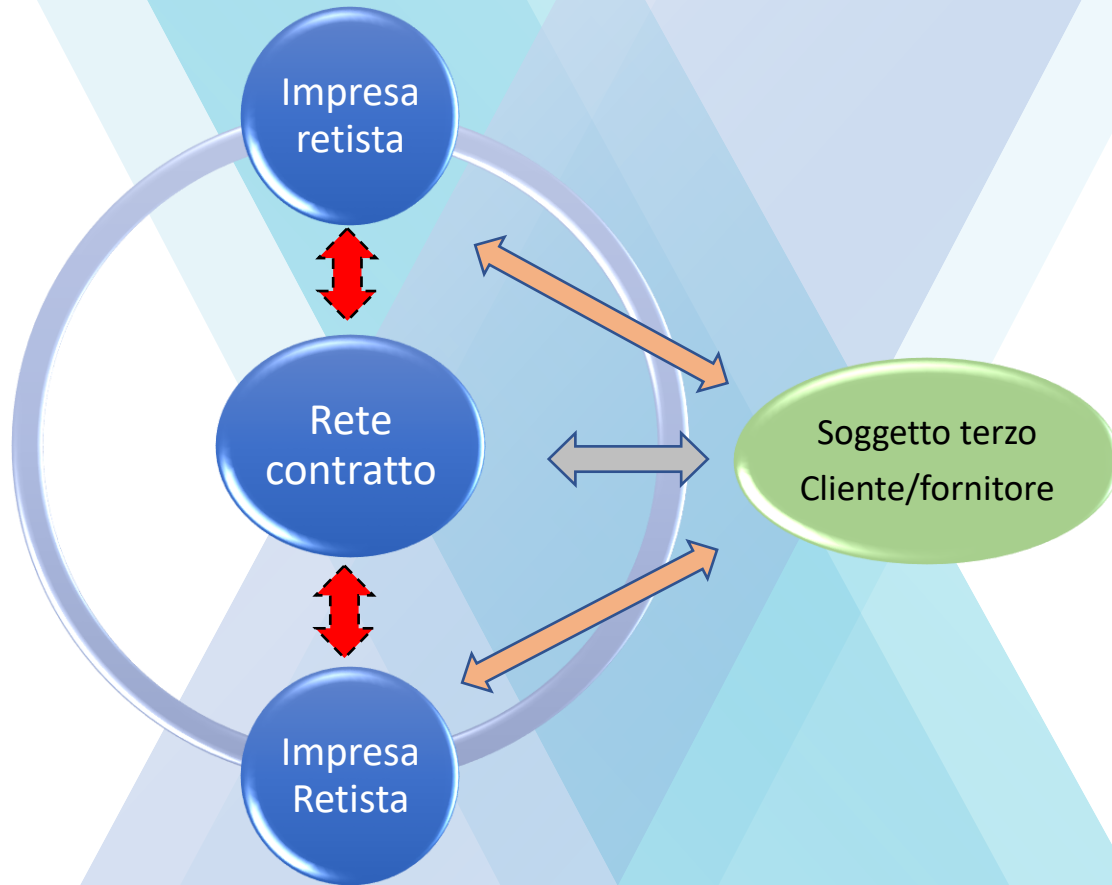
La rete svolge l'attività per l'esecuzione del programma comune di rete che, quindi, non è riconducibile alla singola impresa, in via autonoma e indipendente, ma deve intendersi riferita alla rete nel suo complesso.

↔ I contratti con i terzi sono gestiti dall'organo comune per conto delle retiste

Le regole di fatturazione delle operazioni effettuate dalla rete-contratto dipendono dai rapporti contrattuali stipulati tra le parti, generalmente basati su contratti di **mandato con rappresentanza o senza rappresentanza**.



# RETE CONTRATTO – MANDATO CON RAPPRESENTANZA



I contratti con i terzi sono conclusi dall'organo comune in nome e per conto delle retiste



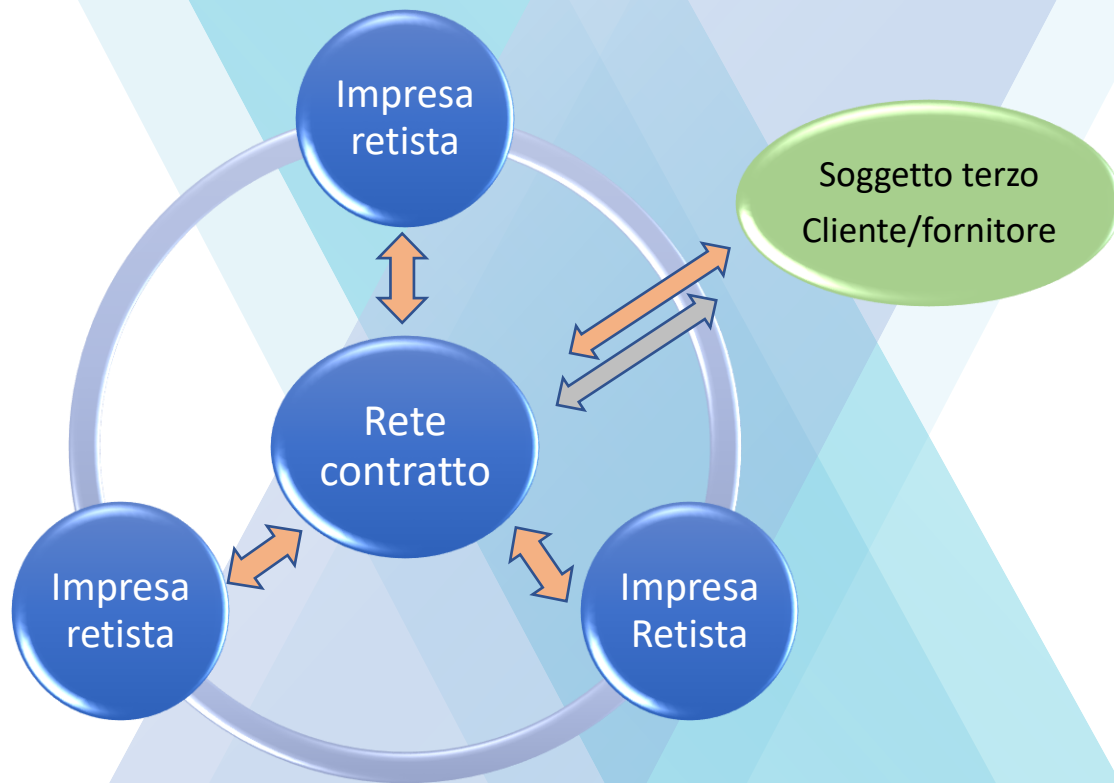
Le fatture sono emesse/ricevute dalle imprese retiste verso/da il cliente/fornitore.



Se l'incasso/pagamento del corrispettivo è gestito dall'organo comune il ribaltamento della quote del corrispettivo attribuibile alla impresa retista è un'operazione fuori campo IVA (ex art.15, DPR n. 633/1972)



# RETE CONTRATTO – MANDATO SENZA RAPPRESENTANZA



↔ I contratti con i terzi sono conclusi dall'organo comune per conto delle retiste ma in nome proprio

↔ • Le fatture sono emesse/ricevute dall'organo comune verso/da il cliente/fornitore.

↔ • Le imprese retiste emettono/ricevono fattura verso/da l'organo comune, ognuna per la quota del corrispettivo ad esse attribuita. L'operazione è rilevante ai fini IVA e si applica lo stesso trattamento IVA dell'operazione resa/ricevuta dall'organo comune (ex art. 3, co. 3 DPR n. 633/1972).

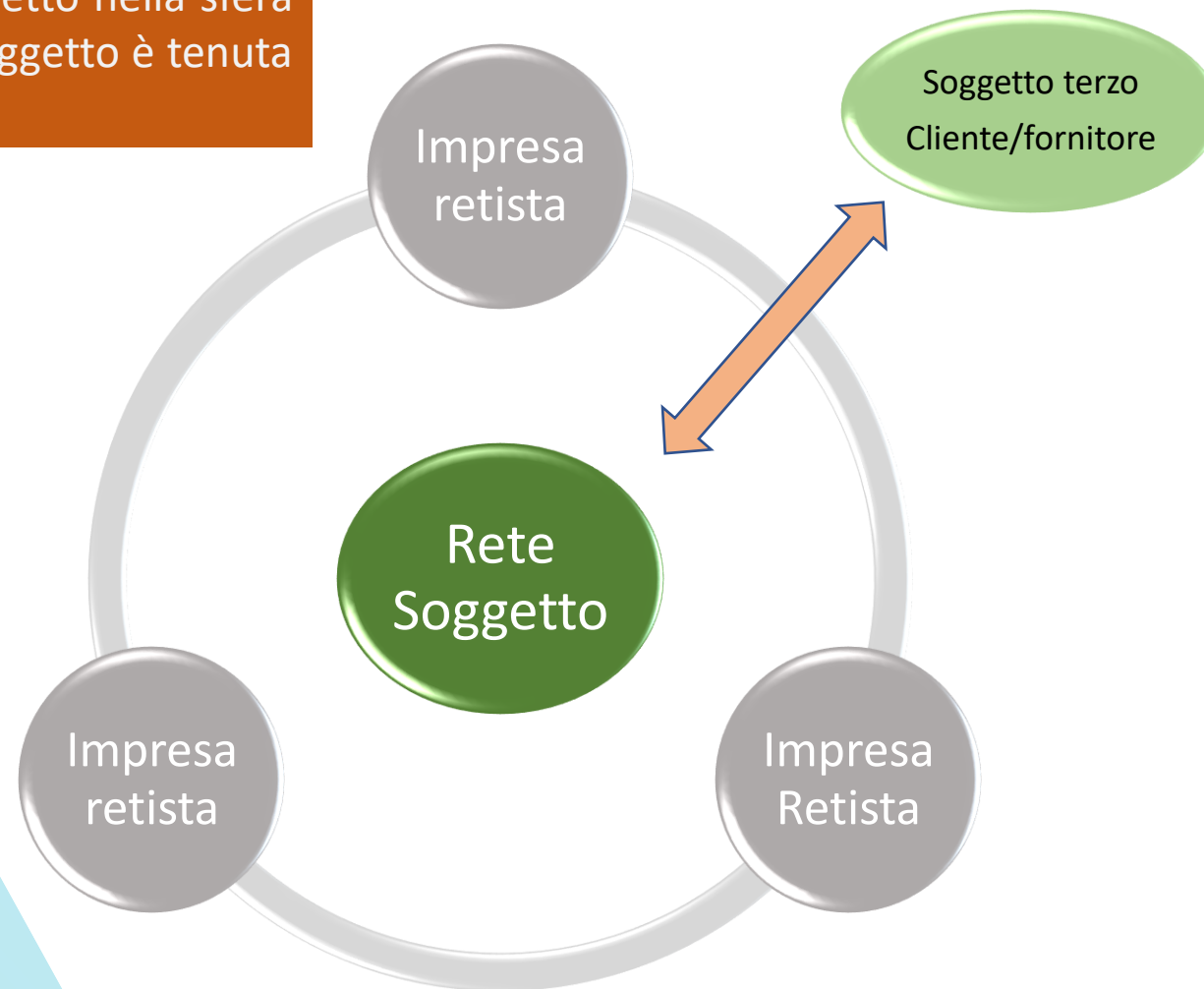
# RETE SOGGETTO

Le attività realizzate dalla rete-soggetto hanno effetto diretto nella sfera giuridica e tributaria della rete stessa. Pertanto, la rete-soggetto è tenuta ad adempiere tutti gli obblighi fiscali conseguenti.



## RAPPORTI DI FATTURAZIONE

Le fatture relative alle operazioni attive sono emesse direttamente dalla rete-soggetto nei confronti del cessionario/committente; parimenti, le fatture relative alle operazioni passive devono essere intestate esclusivamente alla rete soggetto







CONFINDUSTRIA

Grazie!