REGIONE LAZIO

ITALIA
LA BELLEZZA UNISCE LE PERSONE
BEAUTY CONNECTS PEOPLE
الجمال يجمع النّاس

Partner del Padiglione Italia a Expo 2020 Dubai

LA REGIONE LAZIO VERSO EXPO2020DUBAI

"INFORMAZIONE & FORMAZIONE 4.0" - CICLO DI DIGITAL MEETING

L'internazionalizzazione negli EAU

La scelta di internazionalizzare

LE STRUTTURE PER GESTIRE GLI INVESTIMENTI ESTERI

UFFICIO DI RAPPRESENTANZA o REP. OFFICE

LA SUCCURSALE o BRANCH

LA FILIALE o SUBSIDIARY

Finiguerra e Partners
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

B C

L'internazionalizzazione negli EAU

La scelta di internazionalizzare

Attività consentite

Promozione, pubblicità, networking, raccolta informazioni, centralizzazione funzioni amm.ve, gestione risorse aziendali, valutazione del mercato di insediamento, valutazione opportunità di investimento, diffusione marchio, contatto con operatori locali, preparazione propedeutica all'apertura di strutture locali, ecc.

Attività proibite

Attività imprenditoriali dirette, vendita di beni e/o servizi

Profili fiscali

1. Deducibilità dei costi in capo alla casa madre italiana; possibile tassazione in % sui costi nel territorio di insediamento – esclusa nel caso degli Emirati – costo di struttura e costo LSA
2. La definizione giuridica di ufficio di rappr.nza o rep. office coincide sostanzialmente nelle giurisdizioni, italiana,emiratina – art. 332 della CCL n. 2/2015, omanita (ci vuole un residente omanita e un versamento minimo) – Min. Decision by Rep.Off. Regulatory Law n. 22/2000, saudita – Foreign Investment Law Reale decreto n. M/1 del 2000

Finiguerra e Partners
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

B C

L'internazionalizzazione negli EAU

La scelta di internazionalizzare

Attività consentite

Svolgimento stessa attività svolta dalla casa madre negli EAU/OMAN/KSA

Requisiti e caratteristiche

Nomina di LSA (in EAU e Oman) – stessa attività casa madre – ragione sociale corrispondente – casa madre operativa da almeno due anni nel territorio d'origine – divieto di importare merci da casa madre e contratti diretti con cliente finale – deposito di una somma in AED – sponsorship fee – priva di personalità giuridica autonoma e responsabilità in capo alla casa madre

Profili fiscali

Definizione di stabile organizzazione secondo la disciplina italiana, emiratina, saudita, omanita e convenzionale

Finiguerra e Partners
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

B C

L'internazionalizzazione negli EAU

La scelta di internazionalizzare

LA BRANCH o SUCCURSALE

Definizione comparata: il concetto di stabile organizzazione

Convenzione

Art. 5 del Modello OCSE 2010

L'azione n. 7 del BEPS – modifiche all'art. 5 ed al Commentario
L'azione n. 1 del BEPS – la SO e l'economia digitale

ITALIA

Art. 162 del Dpr 917/86 –Tuir
Artt. 151 – 152 – 153 Dpr 917/86 – tuir

EAU

Artt. 327 – 331 della CCL n. 2/2015 - "…its domicile and its activity..."

KSA

CCL 1965 – amended 1967-1982 e 1985

OMAN

Brand new CCL of 17.2.2019 – entry in force 17.4.2019 (sostituisce CCL n. 4/74)

Finiguerra e Partners
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

L'internazionalizzazione negli EAU

La scelta di internazionalizzare

LA BRANCH o SUCCURSALE

Definizione comparata
Il concetto di stabile organizzazione

Convenzione – Art. 5 modello OCSE

1. **Esistenza della sede** - sotto qualsiasi forma, anche senza personale (oleodotti o ferrovia)

2. **Fissità della sede** – senso spaziale (territorio) e senso temporale (collegamento durevole non specificato se non per cantieri)

3. **Strumentalità della sede** – per lo svolgimento di attività economica autonoma (gestione e contabilità) a mezzo di detta installazione

Finiguerra e Partners
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

B C

L'internazionalizzazione negli EAU

La scelta di internazionalizzare

Convenzione – Art. 5 modello OCSE – Modifiche azione n. 7 BEPS

1. Accordi "Commissionaire" – no SO e Agente indipendente non proprietario prodotti venduti
2. Contratti sostanzialmente negoziati in un Paese ma formalmente conclusi all'estero
3. Entità tassabile nello Stato in cui si concludono contratti pubblici (falsa presenza di SO/PE)
4. Falsa assenza di SO/PE lettura "negativa" art. 5 Ocse
5. Attività di natura preparatoria o ausiliaria – durata e estensione –restrizione così oggi tutte PE?
6. Frammentazione di unica attività in varie piccole pseudo-preparatorie
7. Splitting-up of contracts – scissione contratti di costruzione per cantieri
8. Normative anti-abuso domestiche da integrare

Finiguerra e Partners
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

B C

L'internazionalizzazione negli EAU

La scelta di internazionalizzare

LA BRANCH o SUCCURSALE

Definizione comparata
Il concetto di stabile organizzazione

Italia

Art. 162 del Dpr 917/86 –Tuir

Co. 1 – 3 stabile organizzazione materiale positiva (cantiere 3 mesi/oecd 12 mesi)
Co. 4 – 5 stabile organizzazione negativa (soli fini di deposito, esposizione o consegna/soli fini attività preparatorie o ausiliarie)
Co. 6 stabile organizzazione personale positiva (abitualità e mandato con rapp.nza in nome e per conto)
Co. 7 – 9 stabile organizzazione personale negativa

Finiguerra e Partners
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

B C

L'internazionalizzazione negli EAU

La scelta di internazionalizzare

LA BRANCH o SUCCURSALE
Definizione comparata
Il concetto di stabile organizzazione
EAU
CCL n. 2/2015

Art. 327 – "…apply to the foreign companies that conduct their activities in the State or their place of management is based in the State.."

Art. 328 – responsabilità personale "...prior to completion of the (license) ...the persons who conduct such activity shall be personally and jointly liable for such activity."

Art. 330 – co. 2 "...The office or branch of a foreign company shall be deemed as its domicile in respect of its activity in the State." – co. 3 "decisions of Ministry ...management and closure of the branch or office ..."

Art. 331 – "branches shall have an independent balance sheet and an independent profits and losses account and shall have an auditor registered...shall be provide...annually a copy of the balance sheet, the final accounts together with a report by the auditor.."

Finiguerra e Partners
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

B C

L'internazionalizzazione negli EAU

La scelta di internazionalizzare

COSTITUIRE UNA SOCIETA' EAU

Art. 9 - CCL n. 2/2015

- Joint Liability Company (simile alla Società in nome collettivo)
- Simple Commandite Company (simile alla Società in accomandita semplice)
- Public Joint Stock Company (simile alla Società per Azioni pubblica)
- Private Joint Stock Company (simile alla Società per Azioni privata)
- Limited Liability Company (simile alla Società a responsabilità limitata)

Non art. 9

Civil work co. (professionisti)
Joint Venture (contrattuale)

Finiguerra e Partners
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

B C

L'internazionalizzazione negli EAU

La scelta di internazionalizzare

ART. 5 – CCL n. 2/2015

Esclude applicabilità legge alle società costituite in FTZ

ART. 14 – CCL n. 2/2015

Il testo Arabo è comunque quello che prevale e l'unico applicabile nello Stato

ART. 21 – CCL n. 2/2015

Principio di incorporazione nel Registro Commerciale come data di acquisizione della personalità giuridica

Art. 10 - CCL n. 2/2015

Co. 1 – "…JLC and SCC ...all the joint partners shall be UAE nationals ...any company established in the State shall have one or more UAE partners (national – ndr) holding at least 51% of the share capital of the company"

MA

Federal Law n. 13 del 2011 – Possibilità in tre casi di operare da Ftz in Mainland senza socio emiratino al 51% - Civil Work Co./Llc/Branch con local agent

Federal Decree n. 19 del 2018 - Foreign Direct Investment Law - possibilità operare con socio 100% estero

Finiguerra e Partners
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

B C

L'internazionalizzazione negli EAU

La scelta di internazionalizzare

COSTITUIRE UNA SOCIETA' EAU

ART. 327 – CCL n. 2/2015

"…the provisions of this law, excluding the provisions concerning incorporation, shall apply to the foreign companies that conduct their activities in the State or their place of management is based in the State."

Principio misto

Per le società emiratine – principio dell' incorporazione (luogo di costituzione o di posizionamento sede legale)
Per le società estere – principio della sede reale (luogo della sede dell'amministrazione allargato al luogo di svolgimento della attività)

Finiguerra e Partners
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

B C

L'internazionalizzazione negli EAU

La scelta di internazionalizzare

COSTITUIRE UNA SOCIETA' IN FTZ
COMPANIES LAW N. 2/2009 DIFC

Art. 9

9. Type of companies

This Law recognizes the following types of companies:

(1) Companies Limited by Shares;
(2) Limited Liability Companies; and
(3) Recognised Companies.

Finiguerra e Partners
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

B C

L'internazionalizzazione negli EAU

La scelta di internazionalizzare

COSTITUIRE UNA SOCIETA' IN FTZ
COMPANIES LAW N. 2/2009 DIFC

Art. 14 co. 3

(3) A certificate of incorporation is conclusive evidence of the following matters:
(a) the incorporation of the Company; and
(b) that the requirements of this Law have been complied with in respect of the registration of the Company.

Ordinamento della Free Zone – DIFC – prevede **principio della residenza** basato sulla incorporazione: **società è residente nel luogo di costituzione – luogo di sede legale**

Finiguerra e Partners
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

B C

L'internazionalizzazione negli EAU

L'internazionalizzazione tra due estremi….

EVASIONE FISCALE — **ELUSIONE** — **LEGITTIMO RISPARMIO D'IMPOSTA**

RISCHI

ESTEROVESTIZIONE SOCIETA' - CENTRALITA' DEL PROBLEMA DELLA RESIDENZA DELLE SOCIETA' E DELLE PERSONE FISICHE
TASSAZIONE PER TRASPARENZA – CFC
VIOLAZIONE NORME ANTIRICLAGGIO
VIOLAZIONE NORME AUTORICICLAGGIO
VIOLAZIONI NORME PENALI TRIBUTARIE
SANZIONI MAGGIORI E RADDOPPIO TERMINI PER ATTIVITA' FINANZIARIE DETENUTE ESTERO E RELATIVI REDDITI NON DICHIARATI
L'ABUSO DEL DIRITTO - L'ELUSIONE FISCALE

GLI ELEMENTI COSTITUTIVI DELLA ELUSIONE - L'ART. 10BIS DELLA L.212/2000

- OPERAZIONI **PRIVE DI SOSTANZA ECONOMICA** E PRODUTTIVE ESCLUSIVAMENTE DI VANTAGGI FISCALI
- OPERAZ. CHE PRODUCONO **VANTAGGI FISCALI INDEBITI** IN CONTRASTO CON FINAL. NORME FISCALI O PRINC. ORDIN. TRIB.
- OPERAZIONI PRIVE DI **VALIDE RAGIONI EXTRA-FISCALI, NON MARGINALI**
- RICHIESTA DI **CHIARIMENTI** ENTRO 60 GG. A CONTRIBUENTE PRIMA DI INIZIARE ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO
- **ONERE DELLA PROVA DELLA CONDOTTA ELUSIVA IN CAPO AD AF**
- **RIMBORSO PER IMPOSTE EVENTUALMENTE PAGATE PER LE OPERAZIONI "SMONTATE"**
- LE OPERAZIONI ABUSIVE NON SONO PUNIBILI DALLE LEGGI PENALI-TRIBUTARIE - ORIENTAMENTO CASSAZIONE SPECIFICO

ALCUNE NORME ANTIELUSIVE

ART. 2 CO. 2BIS	ART. 73 CO. 5BIS	ART. 167
RES. PF	RES. SOC.	REGIME TRASPARENZA CFC

Finiguerra e Partners
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

B C

Ringraziamento da….

Dr Mauro Finiguerra

Finiguerra e Partners

Finiguerra international

Business cloud

Finiguerra e Partners
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

B C