

*"Quando si capisce che la natura è una sola, la stessa ovunque,
non vi aspetterete più ciò che non c'è da aspettarsi,
e nulla sarà nascosto ai nostri occhi."*

Pitagora



AMATI CONSULTING SOLUTIONS

Analisi preliminare

Rapporto confidenziale
Amati Consulting Services

INDICE SOMMARIO

I.	INDICE	1
II.	INTRODUZIONE	2
III.	SOCIETÀ PASS-THROUGH LLC NEGLI USA	3
IV.	TASSAZIONE DI UNA LLC	4
V.	SCHEMA PROPOSTO (LLC + FONDAZIONE IN PANAMA)	6
VI.	FONDAZIONE IN PANAMA	7
VII.	***** E CRS	9
VIII.	TABLELA DI MARCIA	11
IX.	PREVENTIVO	12
X.	TEMPISTICA E NOTE	13

INTRODUZIONE

In un mondo imprenditoriale sempre più globalizzato, esistono numerose opportunità per delocalizzare, in modo fiscalmente favorevole, tutte quelle attività che la nostra impresa svolge ma che non sono espressamente svolte nel Paese in cui si trova la sede effettiva della nostra azienda.

Non ha senso pagare le tasse in un Paese ad alta pressione fiscale, come l'Italia, per un'attività che viene svolta virtualmente e, in molti casi, anche dall'altra parte del pianeta.

Questo non significa che sia consigliabile utilizzare una società estera per fatturare un'attività che viene effettivamente svolta in Italia, ma piuttosto che è consigliabile utilizzare una società estera per fatturare l'attività dal luogo in cui viene effettivamente svolta o, se questo luogo non può essere specificato esattamente, da un territorio terzo con una tassazione più favorevole.

Sebbene il nostro status di residenti fiscali italiani ci conferisca una serie di obblighi nei confronti dello Stato italiano, tali obblighi non contrastano con il nostro diritto di costituire una società nel Paese per noi più conveniente, a condizione che l'esistenza di tale società possa essere giustificata al di là della mera evasione fiscale.

Le società di capitali più comuni richiedono una serie di investimenti che spesso compensano gli utili realizzati. L'obbligo di mantenere una sede reale per la nostra azienda, oltre al necessario substrato commerciale, e altri costi aggiunti, come le spese di gestione e di contabilità, fanno sì che questa formula possa essere meno efficiente nelle imprese con un basso fatturato.

Tuttavia, questo non è il caso delle società pass-through, come le LLP britanniche o le LLC statunitensi, che, grazie al loro status speciale e alla trasparenza fiscale, possono essere costituite e gestite praticamente senza costi operativi. Questo perché lo Stato di costituzione in cui la società è registrata accetta che la sede effettiva della società sia diversa da quella legale, essendo esente non solo dalla tassazione locale ma anche dagli obblighi di substrato applicabili ad altri tipi di società.

Questa situazione diventa ancora più favorevole quando la società pass-through è costituita in un regime di grande anonimato, come quello attualmente in vigore in alcuni Stati degli USA o in territori offshore come Saint Kitts e Nevis.

In questo scenario è oggi perfettamente possibile gestire una LLP o una LLC senza avere una sede effettiva o obblighi fiscali in alcun Paese del mondo, in quanto tali obblighi sono intesi come direttamente derivanti dai suoi membri, che possono essere persone fisiche o società in qualsiasi Paese del mondo di nostra scelta, e tutto questo nel più stretto anonimato.

SOCIETÀ PASS-THROUGH LLC NEGLI USA

La forma più comune di società pass-through è la LLC (Limited Liability Company) negli Stati Uniti. I motivi sono i seguenti:

1. Facilità di costituzione e costi inferiori rispetto ad altri tipi di società pass-through.
2. Minori requisiti: Qualsiasi cittadino o società del mondo può costituire una LLC negli Stati Uniti. Non è necessario essere residenti in loco o avere un amministratore residente. Non è nemmeno necessario fornire un secondo socio residente, come nel caso delle LLP britanniche, o certificati personali come nel caso delle LP cipriote.
3. Non è necessario viaggiare o fornire alcuna documentazione.
4. In alcuni Stati americani, come il Delaware o il Wyoming, l'anonimato è molto elevato. Nemmeno il Segretario di Stato sa chi siano i veri soci della società. Non esiste nemmeno un registro pubblico centrale, come nel Regno Unito con la Companies House.
5. L'apertura di conti bancari a distanza è più facile che con altre società e consente l'accesso alle banche statunitensi, che non aderiscono al CRS (sistema automatico per lo scambio di informazioni in vigore in oltre 100 Paesi del mondo, compresi tutti i Paesi europei).
6. Qualsiasi modifica allo statuto della società può essere effettuata in modo economico, rapido e anonimo.
7. Limitazione totale della responsabilità dei soci.
8. La nostra società avrà uno status NON ETBUS e non avrà alcun obbligo fiscale negli Stati Uniti, anche quando fattura a clienti statunitensi, a condizione che vengano rispettati i seguenti punti:
 - a) La nostra azienda non ha proprietà negli Stati Uniti.
 - b) La nostra azienda non ha dipendenti negli Stati Uniti.
 - c) La nostra azienda non opera sul territorio statunitense.
 - d) Gli Stati Uniti non sono il centro di interesse economico della nostra azienda.

TASSAZIONE DI UNA LLC

La sede effettiva di una società pass-through la cui attività non è localizzata sarà, per la natura stessa della società, nel Paese di residenza fiscale dei suoi soci.

A differenza di una società di capitali, in cui è l'azionista stesso a decidere se pagare o meno i dividendi, in una LLC è inteso che, automaticamente e inevitabilmente, tutti gli utili generati dalla società diventeranno di proprietà dei soci alla fine dell'anno fiscale (anche se non sono entrati effettivamente in possesso degli utili e questi appaiono ancora nei conti della società).

Ciò significa che il socio, alla fine di quell'anno fiscale, sarà responsabile di dichiarare alle autorità fiscali del Paese in cui è residente a fini fiscali i profitti realizzati attraverso la sua LLC e di pagare le imposte su di essi nella misura applicabile. Se il socio è una persona fisica, sarà tassato in base alla sua imposta sul reddito personale, mentre se il socio è una società, sarà tassato come dividendi ricevuti da una società estera.

1) L'anonimato esistente è sufficientemente ampio da garantire che nessuna amministrazione europea possa sapere chi sono i soci e/o gli amministratori di una LLC se questa viene gestita con la dovuta diligenza.

Sebbene queste pratiche siano diffuse in tutta Europa, compresa ovviamente l'Italia, a parere di questa parte non è consigliabile gestire una LLC a tempo indeterminato *****

In alcuni casi è possibile avviare una LLC con un solo socio persona fisica. A volte, per ragioni di costo e semplicità, è addirittura consigliabile, ad esempio nel caso di startup o di imprese emergenti che non hanno ancora un'idea chiara di come si evolveranno nel breve periodo. Ma questa situazione non dovrebbe protrarsi oltre il primo anno fiscale. Prima di arrivare a questo punto, è auspicabile aver pianificato il modo in cui i nostri profitti saranno portati in un ambiente sicuro, legale e a bassa tassazione.

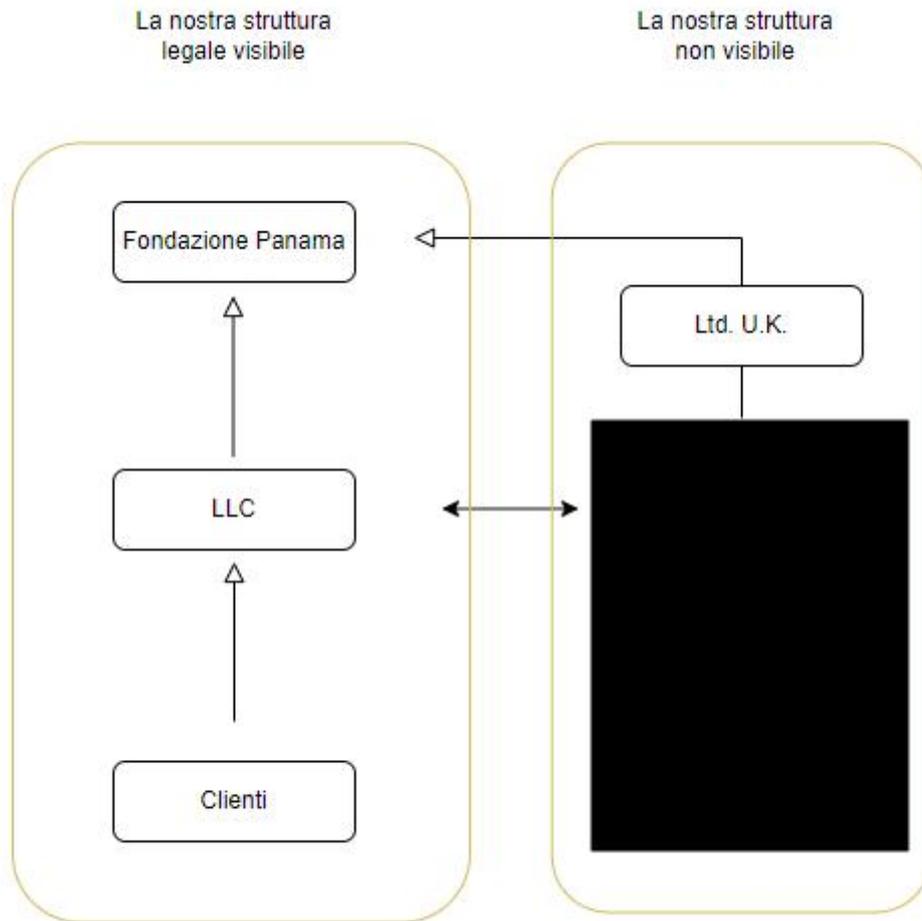
Nei casi in cui è possibile prendere in considerazione un cambio di residenza fiscale in un territorio in cui i redditi ottenuti da società estere non sono tassati (come Malta o l'NHR del Portogallo), si tratta di un'opzione da prendere in considerazione. Per i casi restanti, in cui non è possibile valutare il cambio di residenza fiscale, l'opzione più conveniente è di solito quella di cambiare il socio (o i soci) della nostra LLC e inserire una società come socio unico.

Nemmeno il passaporto ***** è utile a questo scopo, poiché i suoi recenti accordi di collaborazione con gli Stati Uniti mettono a rischio l'anonimato della nostra LLC.

Il sistema bancario panamense è solido e le sue società e fondazioni sono entità riconosciute a livello mondiale. La maggior parte del sistema bancario panamense è gestito da banche statunitensi, il che garantisce la fluidità degli scambi tra i due Paesi e del funzionamento della nostra LLC. A parere di questa parte, considerando il vantaggio ottenuto con la residenza panamense, non ha senso valutare altre opzioni societarie quando si ha già accesso a un'opzione di prima classe.

Per questo motivo il schema proposto sarebbe il seguente:

SCHEMA PROPOSTO (LLC + FONDAZIONE IN PANAMA)



1.- La nostra società operativa sarà una LLC negli Stati Uniti.

2.- Per evitare che i profitti della nostra LLC raggiungano la nostra persona fisica, il suo unico partner sarà una Fondazione a Panama, che potrà ricevere tutti i profitti di qualsiasi attività non svolta a Panama in esenzione fiscale.

4.- Il consiglio di amministrazione di una Fondazione richiede almeno tre persone fisiche o una persona giuridica. Per evitare questo punto, è possibile creare una società dormiente nel Regno Unito (senza attività o obblighi fiscali) che faremo apparire come unico membro del consiglio di fondazione.

FONDAZIONE IN PANAMA

La Fondazione di interesse privato è un'entità giuridica creata da una o più persone (che possono essere persone fisiche o giuridiche). Queste persone firmano un documento noto come Carta di Fondazione, con il quale si impegnano a creare un patrimonio a favore della Fondazione. Il patrimonio sarà gestito dai membri del Consiglio di Amministrazione della Fondazione sulla base di quanto stabilito nella Carta di Fondazione, a beneficio di una o più persone.

Caratteristiche principali:

In occasione della sua creazione, il/i Fondatore/i crea/no un patrimonio a beneficio del/i Beneficiario/i.

Il patrimonio della Fondazione (che può essere di qualsiasi tipo, comprese le società LLC e il loro patrimonio) costituisce un patrimonio separato da quello del Fondatore, da quello dei membri del Consiglio di Amministrazione della Fondazione e da quello del/i Beneficiario/i.

I dettagli sulla gestione della Fondazione possono essere inclusi nel "Regolamento della Fondazione", che non deve essere registrato nel Registro Pubblico di Panama, rimanendo così completamente anonimo.

Il regolamento funge da strumento testamentario, consentendo ai fondatori di stabilire le condizioni per la loro successione individuale o congiunta.

La Fondazione è protetta dai creditori dei Fondatori, cosicché il patrimonio di una Fondazione non può essere oggetto di azioni legali o di esecuzione da parte di procedimenti giudiziari contro il Fondatore o i beneficiari a causa di obblighi o debiti propri, o a seguito di controversie ereditarie o di successione, o di problemi familiari.

Dal punto di vista fiscale, nella Repubblica di Panama le Fondazioni sono soggette solo a una tassa annuale di poche centinaia di dollari.

Vantaggi fiscali:

La legge prevede che gli atti di costituzione, modifica o estinzione della Fondazione, così come gli atti di trasferimento, trasmissione o gravame dei beni della Fondazione e dei redditi derivanti da tali beni o qualsiasi altro atto su di essi, siano esenti da qualsiasi imposta, contributo, tassa, imposta o tributo di qualsiasi tipo o denominazione a Panama, a condizione che tali beni costituiscano:

- Beni situati al di fuori di Panama.
- Denaro depositato da persone fisiche o giuridiche il cui reddito non è di fonte panamense o non è tassabile a Panama per qualsiasi motivo, oppure.
- Azioni o titoli di qualsiasi natura emessi da società il cui reddito non è di fonte panamense o il cui reddito non è imponibile a Panama per qualsiasi motivo, anche se tali azioni o titoli sono depositati nella Repubblica di Panama.
- La legge prevede inoltre espressamente che gli atti di trasferimento di beni mobili, immobili, titoli, certificati di deposito, denaro o azioni effettuati in ragione del raggiungimento degli scopi o degli obiettivi o dell'estinzione della Fondazione, a favore dei parenti entro il primo grado di consanguineità e del coniuge del Fondatore, sono anch'essi esenti da qualsiasi imposta nel territorio della Repubblica di Panama.

***** E CRS

***** è una banca inaffidabile in cui non è consigliabile accumulare grandi somme.

Avere un conto ***** con un saldo ***** a nome di un fiduciario panamense presenta due problemi:

- Il primo è che questo conto può essere bloccato in qualsiasi momento. Se ciò accade, il saldo può essere prelevato solo su un conto dello stesso titolare.

- Il secondo problema deriva dal precedente. Il singolo fiduciario che detiene il conto ha obblighi fiscali a Panama per il reddito ottenuto all'estero *****

Quindi, per la nostra sicurezza e anche per quella del fiduciario stesso, è nostro interesse ritirare il saldo del ***** , o almeno la maggior parte di esso, il prima possibile.

Sia Panama che il Regno Unito hanno sottoscritto il CRS. Il CRS è un sistema di scambio automatico di informazioni in base al quale le banche con conti detenuti da cittadini stranieri con un saldo superiore a 50.000 euro al 31 dicembre devono comunicare queste informazioni all'Agenzia Fiscale competente.

È facile concludere che un conto ***** , con un saldo ***** deve essere stato segnalato all'amministrazione fiscale panamense lo scorso 31 dicembre.

In realtà è improbabile che ciò accada, l'amministrazione panamense non è così incisiva come le amministrazioni europee, ma è un motivo in più per considerare che il saldo del conto ***** dovrebbe rimanere al di sotto dei 50.000 euro.

Questo saldo può essere spostato su un altro conto personale più sicuro di ***** , come ***** a Malta.

Questa formula garantirebbe una maggiore sicurezza in quanto la banca maltese è meno problematica di ***** e ha uffici fisici a Malta che possono essere visitati per affrontare qualsiasi eventualità.

Tuttavia, questo approccio non risolverebbe il problema del CRS, che rimarrebbe comunque presente. Sia per il fiduciario panamense che per noi stessi.

Per questo motivo, considerando la possibilità di costituire una società LLC con conti bancari negli Stati Uniti, a parere di questa parte la formula ideale è quella di estrarre il saldo da ***** a questi conti bancari per evitare futuri problemi con il CRS. Avendo la possibilità di recarsi personalmente

TABLELLA DI MARCIA

Di seguito è riportata la tabella di marcia suggerita per il progetto, per garantire che tutto fili liscio:

1.- La LLC è costituita ***** come socio unico, persona fisica, passaporto italiano, residente a Italia (In previsione della revoca della residenza italiana, è nostro interesse *****
*****)

2.- Vengono aperti conti bancari per la nostra LLC, il conto definitivo negli USA e un conto temporaneo in Europa per facilitare la spedizione da *****.

3.- Viene costituita una fondazione di interesse privato a Panama.

4.- Una volta completate le fasi di cui sopra, la fondazione di interesse privato viene costituita come socio unico della nostra LLC. L'incorporazione avverrà tramite una modifica dell'accordo operativo che *****

PREVENTIVO SOCIETÀ LLC + CONTO BANCARIO

Il servizio fornito dal nostro ente comprende tutto il necessario per poter avviare l'attività con la vostra LLC.

Incorporazione della società, accordo operativo e statuto iniziale, sede legale della società nel primo anno nel Delaware con invio della documentazione, Rapporto BOI, richiesta del codice EIN all'IRS e apertura di almeno un conto bancario negli USA.

Il costo di questo servizio è di *****

La LLC richiede una conformità annuale (da rispettare a partire dal 2025) che comprende:

Il rinnovo del contratto con l'agente di registrazione e la sede locale, il deposito del Rapporto BOI, il modulo 5472 (FinCen 114) e il pagamento della tassa di franchising al Segretario di Stato.

Il costo totale di questa manutenzione annuale (a partire dal 2025) è di *****

PREVENTIVO FONDAZIONE

Il servizio fornito dal nostro ente comprende tutto il necessario per poter avviare l'attività con la vostra Fondazione.

Costituzione della Fondazione e spese notarili, costituzione di una società Ltd. nel Regno Unito (se necessario per evitare 3 membri del consiglio di amministrazione), spese per l'agente residente per il primo anno, spese legali, nomina di un Protettore, all'interno dell'Atto costitutivo, se richiesto, traduzione della Carta di Fondazione in inglese e in italiano, certificato di onorabilità della Fondazione tradotto in inglese, pagamento della tassa annuale per il primo anno di costituzione, creazione del Regolamento della Fondazione, documenti ufficiali certificati da Apostille e con traduzioni ufficiali in inglese.

Il costo di questo servizio, è di *****

Il costo totale di manutenzione annuale (a partire dal 2025) è di *****

PREVENTIVO TOTALE

Preventivo LLC:	*****
Preventivo Fondazione:	*****
Preventivo totale:	*****
Il costo totale di manutenzione annuale LLC + Fondazione (a partire dal 2025)	*****

TEMPISTICA

Il tempo approssimativo per la costituzione di una LLC è compreso tra le 48 e le 72 ore. Una volta costituita la società, è necessario richiedere all'IRS il codice EIN della società. Il codice EIN è necessario per aprire conti bancari. Il tempo medio impiegato dall'IRS per inviare l'EIN della società è compreso tra 14 e 21 giorni. Successivamente, occorrono circa 3 giorni per aprire un conto bancario negli Stati Uniti.

Il tempo totale per completare il progetto LLC sarà di **30 giorni**.

Il tempo medio per la costituzione di una fondazione di interesse privato è di circa 5 giorni. Tuttavia, è necessario inviare i documenti fisici autenticati e riceverli, il che richiede un tempo leggermente superiore. Allo stesso modo, le scadenze del notaio e del traduttore sono spesso variabili. In generale, il tempo medio per avere tutto pronto e la documentazione originale in nostro possesso in Italia è tra i 30 e i 40 giorni.

Il tempo totale per completare il progetto Fondazione sarà di **40 giorni**.

NOTE

Nota 1: Ulteriori accordi non inclusi in questo preventivo, come ad esempio l'incorporazione della Fondazione come partner della LLC, sono una cortesia di questo servizio.

Nota 2: La Fondazione di interesse privato di Panama richiede un contributo iniziale di almeno 10.000 USD. Questo contributo non deve essere versato prima dell'incorporazione e non è quindi incluso nel preventivo, ma può essere versato in un secondo momento, se lo si desidera.

In Lussemburgo, il 17 febbraio 2024.
Contatto: *****