

Marco Q. Rossi & Associati

INTERNATIONAL TAX & COMMERCIAL LAW FIRM

ITALY - NEW YORK

Servi legali per imprese e multinazionali italiane e personale dirigente negli USA

Marco Q. Rossi & Associati

Italia - New York

1. Esercizio di attività diretta

- **Servizi legali in caso di esercizio di attività mediante:**
 - Ufficio di rappresentanza;
 - Magazzino;
 - Rappresentanti ed agenti;
 - Distributori;
 - Personale proprio;
 - Sub-appaltatori o ditte terze;
 - Altri collaboratori o consulenti indipendenti.

1. Esercizio di attività diretta (segue)

- ❑ **Servizi legali in materie di diritto USA:**
 - Valutazione di eventuali obblighi federali di imposta;
 - Valutazione dell'esistenza di stabile organizzazione a fini fiscali federali (normativa USA e trattato contro le doppie imposizioni);
 - Valutazione dei presupposti per l'applicazione delle imposte statali sul reddito;
 - Analisi e gestione degli obblighi fiscali federali;
 - Analisi e gestione degli obblighi fiscali statali;
 - Adempimenti fiscali e contabili (dichiarazioni, ritenute, contabilità);
 - Predisposizione dei contratti e gestione dei rapporti con personale, collaboratori, ecc. attinenti al business USA.

1. Esercizio di attività diretta (segue)

- ❑ **Servizi legali in materie di diritto italiano:**
 - Analisi del credito d'imposta in Italia per le imposte USA;
 - Gestione della posizione fiscale e della contabilità della stabile organizzazione estera ai fini del credito d'imposta in Italia;
 - Inquadramento e gestione del rapporto col personale dipendente impiegato nel business USA;
 - Predisposizione dei contratti internazionali e gestione dei rapporti con agenti e rappresentanti, sub-appaltatori o ditte terze, collaboratori o consulenti indipendenti impiegati nel business USA.

2. Controllata USA

□ Servizi legali USA:

- Costituzione società USA e gestione dei profili legali societari (delibere, adempimenti e documentazione societaria, eccetera);
- Impostazione e gestione dei rapporti contrattuali tra controllante italiana e controllata USA e altre affiliate del gruppo (dal punto di vista del diritto USA);
- Analisi e gestione dei flussi di reddito e dei pagamenti tra controllante italiana e controllata USA e altre affiliate del gruppo (prezzi di trasferimento, ritenute, ecc.) dal punto di vista del diritto USA;
- Gestione dei rapporti legali e contrattuali facenti capo alla controllata USA - dipendenti, clienti, collaboratori ecc.;
- Gestione dei profili contabili, legali e fiscali (federali e statali) della controllata USA.

2. Controllata USA (segue)

□ Servizi legali ITA:

- Analisi, impostazione e gestione dei rapporti legali e contrattuali tra la controllante italiana e controllata USA ed altre affiliate del gruppo;
- Analisi, impostazione e gestione dei flussi di reddito e dei pagamenti tra controllante italiana - controllata USA ed altre affiliate del gruppo (prezzi di trasferimento, ritenute, ecc.) a fini fiscali e legali italiani;
- Impostazione e gestione dei rapporti legali e contrattuali della controllata e delle altre imprese affiliate del gruppo e soggetti terzi;
- Contratti infragruppo;
- Prezzi di trasferimento;
- Ritenute fiscali;
- Trattato Fiscale Italia-USA

3. Partnerships e Joint-Ventures

- Assistenza nella pianificazione dell'investimento;
- Creazione del veicolo di diritto locale per la partecipazione alla partnership o joint-venture;
- Assistenza nella trattativa e redazione del contratto con i soci locali;
- Rappresentanza ed assistenza nella gestione dei rapporti con i soci locali, e dei contratti internazionale ed interni con soggetti terzi;
- Assistenza ai fini del migliore inquadramento del regime dei flussi di reddito dalla joint-venture alla società ed ai soci italiani;
- Consulenza sui profili fiscali internazionali (prezzi di trasferimento, ritenute, trattato, eccetera);
- Assistenza ai fini della liquidazione dell'investimento e dell'uscita dalla partnership.

4. Personale dipendente italiano in USA

□ Servizi legali ITA & USA:

- Determinazione dello status fiscale del dipendente in Italia e negli USA (residenza fiscale in base a normativa ITA/USA e trattato fiscale contro le doppie imposizioni);
- Analisi degli obblighi fiscali del dipendente (in Italia e negli USA);
- Analisi del regime fiscale dei redditi del dipendente (in Italia e negli USA);
- Cura e gestione delle dichiarazioni fiscali per il dipendente (in Italia e negli USA);
- Analisi degli obblighi di sostituto d'imposta a carico dell'impresa (in Italia e negli USA).

5. Pianificazione fiscale di gruppo

- Analisi del business e della struttura complessiva del gruppo;
- Analisi delle opportunità di pianificazione;
- Studio delle possibili strutture per l'ottimizzazione del regime fiscale del gruppo (holding R&D, holding di partecipazione, holding finanziarie, società trading e centri di distribuzione, tesoreria centralizzata, servizi di gruppo, eccetera);
- Analisi dei profili fiscali diritto italiano, USA e locale relativi alle varie ipotesi di pianificazione;
- Implementazione pratica della struttura;
- Servizi di amministrazione anche fiduciaria e gestione legale della struttura a regime.

6. Acquisizioni e riorganizzazioni ITA-USA

- Analisi dei profili di diritto societario e fiscale;
- Studio delle possibili strutture giuridiche dell'operazione (acquisto partecipazioni, acquisto di beni e/o azienda, acquisto in sospensione d'imposta o acquisizione fiscalmente imponibile);
- Impostazione della struttura finale per l'acquisizione (costituzione di SPV o veicolo per l'acquisizione, eccetera);
- Verifica contrattuale, contabile, fiscale e legale sulla società target;
- Predisposizione ed analisi del contratto di acquisizione o riorganizzazione;
- Analisi dei profili fiscali internazionali dell'operazione;
- Esecuzione dell'operazione e assistenza nella gestione a regime.

7. Personale dirigente italiano negli USA

- Assistenza per acquisizione del visto e gestione degli altri profili di diritto dell'immigrazione ai fini del trasferimento negli USA;
- Pianificazione dei profili fiscali prima del trasferimento negli USA;
- Analisi dei redditi e ottimizzazione del regime fiscale in Italia e negli USA;
- Assistenza nella preparazione e presentazione delle dichiarazioni e nell'adempimento degli obblighi fiscali in USA e in ITA;
- Assistenza all'impresa ai fini dell'inquadramento legale e della gestione del rapporto con il personale impiegato negli USA (ritenute, dichiarazioni, rapporto di lavoro, eccetera);
- Pianificazione dei profili fiscali prima del rientro in Italia;
- Pianificazione dell'intera posizione fiscale e previdenziale in Italia e negli USA.