

# AWT Gruppe

- Contabilità e consulenza fiscale-
- Audit -
- Consulenza alle imprese -
- Intermediazione d'impresa (M&A )-

## Indice

### 1. Avviare un'attività commerciale ed imprenditoriale in Germania

- Ufficio di rappresentanza
- Succursale / Stabilimento
- Filiale /Controllata

### 2. Forma giuridica

- Società di persone
- Società di capitali

### 3. Lavoro subordinato /Assunzione di dipendenti

- Costi
- Contratto di lavoro
- Licenziamento /dimissioni
- Indennità per cessazione del rapporto di lavoro
- Lavoro autonomo e lavoro subordinato – Contratto di agenzia
- Indennità per cessazione del contratto di agenzia

### 4. Il Gruppo - AWT

# **Avviare un'attività commerciale ed imprenditoriale in Germania**

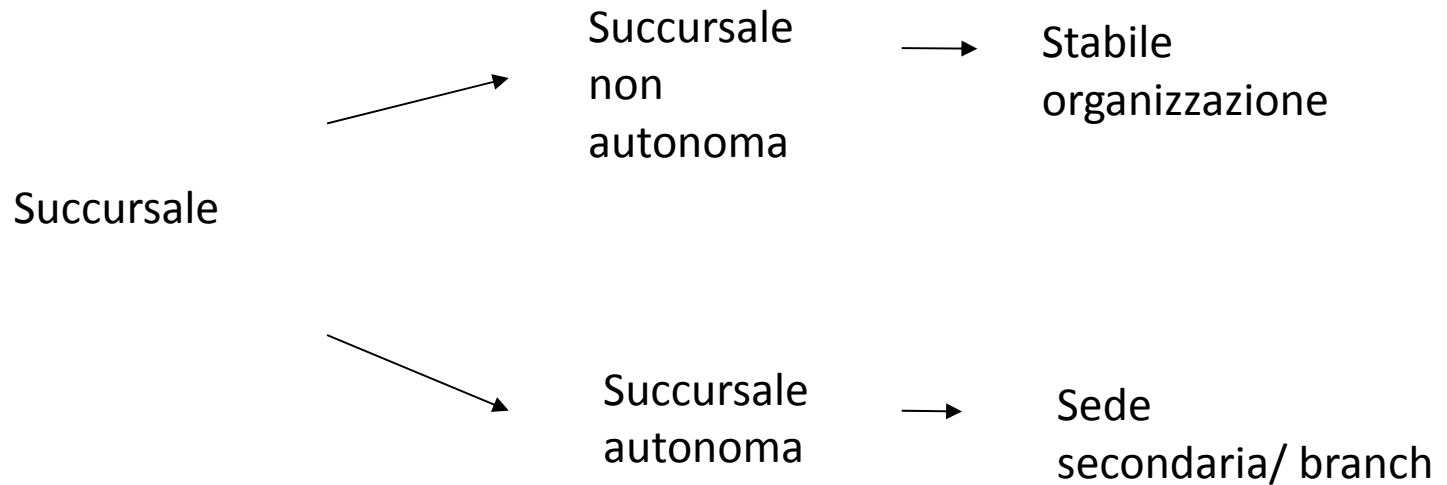
Soluzioni organizzative

# Avviare un'attività commerciale ed imprenditoriale in Germania

## Ufficio di rappresentanza

- Promozione dell'impresa direttamente all'estero
- Costi di costituzione e di gestione ridotti
- Responsabilità della società madre
- Funzione ausiliaria, propedeutica o preparatoria:
  1. Generare contatti
  2. Attività promozionale
  3. Ricerche di mercato
  4. Scambio di know how
  5. Raccolta informazioni, possibilità di acquisire conoscenze relativamente alla situazione del mercato e sui costumi locali
  6. => senza acquisire soggettività tributaria in Germania
- Svantaggi:
  1. Mancanza di autonomia – non è un ente giuridico
  2. Non produce alcun reddito

# Avviare un'attività commerciale ed imprenditoriale in Germania



# Avviare un'attività commerciale ed imprenditoriale in Germania

## Stabile organizzazione (materiale)

- Distinzione fra stabile organizzazione materiale e personale
- Definizione e nozione di stabile organizzazione:
  - Sede fissa di affari in cui l'impresa esercita in tutto o in parte la sua attività
  - Presenza di un' installazione/sede a disposizione
  - Stabilità di tale installazione con una durata superiore a sei mesi
  - La sua connessione con l'attività imprenditoriale
- Gli utili dell'impresa sono imponibili soltanto nella misura in cui tali utili siano attribuibili alla stabile organizzazione (si veda Articolo 7 del Trattato contro la doppia imposizione Italia-Germania). La stabile organizzazione viene considerata come se si trattasse di un' impresa distinta e separata che svolge attività identiche e analoghe in condizioni identiche o analoghe e in piena autonomia dall'impresa in cui essa costituisce una stabile organizzazione.
- Doppia imposizione del reddito: imponibilità del reddito in Germania limitatamente per la parte attribuibile alla stabile organizzazione. Imponibilità illimitata in Italia → Articolo 24 del Trattato sulla la doppia imposizione prevede la deduzione delle imposte sui redditi pagate in Germania. L'ammontare della deduzione non può eccedere la quota d'imposta italiana attribuibile ai predetti elementi di reddito nella proporzione in cui gli stessi concorrono alla formazione del reddito complessivo.

# Avviare un'attività commerciale ed imprenditoriale in Germania

## Sede secondaria /Branch

### Caratteristiche

- La sede secondaria di una casa madre
- Dispone di mezzi e di una rappresentanza stabile
- Differentemente della filiale non costituisce un soggetto giuridico autonomo e distinto dalla società madre
- Non ha personalità giuridica
- Si applica il diritto dello stato in cui la società ha la sede principale.
  
- La sede secondaria svolge le sue attività in modo autonomo.
  
- Svolge attività tipiche per la società
  
- Autonomia:
  1. Propria gestione e libertà di disporre
  2. Proprio patrimonio
  
- La sede secondaria può configurare come stabile organizzazione. In tal caso suo reddito viene tassato in Germania (KSt IRES), GewST (IRAP), Ust (IVA)

# Avviare un'attività commerciale ed imprenditoriale in Germania

## Filiale/Controllata

### Caratteristiche

- Ente giuridico autonomo
- Risponde con il suo capitale sociale
- Ruolo strategico per l'impresa multinazionale

### ❖ Filiale di società di capitali: in particolare GmbH (Srl)

- Tassazione degli utili in Germania
- Prezzo di trasferimenti (§ 1 AStG)
- Gli utili vengono distribuiti in forma di dividendi => si applica una ritenuta
- L'imposizione di tale reddito viene limitato:
  - Trattato contro la Doppia Imposizione
  - Direttiva madre-figlia (si veda § 43b EStG (Tuir) con esenzione dei dividendi (su richiesta: si veda § 50d comma 2 EStG) a condizione che sussista una detenzione della partecipazione del 10% per una durata di 12 mesi.

❖ Filiale di società di persone => Il Trattato contro la Doppia Imposizione considera la filiale di una società di persone stabile organizzazione.



## Indice

### 1. Avviare un'attività commerciale ed imprenditoriale in Germania

- Ufficio di rappresentanza
- Succursale / Stabilimento
- Filiale /Controllata

### 2. Forma giuridica

- Società di persone
- Società di capitali

### 3. Lavoro subordinato /Assunzione di dipendenti

- Costi
- Contratto di lavoro
- Licenziamento /dimissioni
- Indennità per cessazione del rapporto di lavoro
- Lavoro autonomo e lavoro subordinato – Contratto di agenzia
- Indennità per cessazione del contratto di agenzia

### 4. Il Gruppo - AWT

## Forma giuridica

### ■ Società di persone

- Offene Handelsgesellschaft (s.n.c.)
- Kommanditgesellschaft (s.a.s.)

### ■ Società di capitali

- GmbH (S.r.l.)
- AG (S.p.A.)
- UG- Unternehmensgesellschaft  
haftungsbeschränkt
- Ltd

## Società di persone

	Offene Handelsgesellschaft	Kommanditgesellschaft
<b>Capitale/Conferimento</b>	No	No
<b>Fondatori</b>	Minimo 2 soci	Minimo 2 soci
<b>Responsabilità</b>	Solidale	Accomandatario illimitata Accomandante risponde per l'ammontare del conferimento
<b>Potere decisionale/ Rappresentanza</b>	Di solito ogni singolo socio	Responsabilità solidale dei soci (eccezioni)
<b>Costi</b>	Relativamente bassi	Relativamente bassi
<b>Iscrizione al registro delle imprese</b>	Si	Si
<b>Modalità di costituzione</b>	Atto di costituzione e statuto non necessariamente per iscritto	Atto di costituzione statuto non necessariamente per iscritto

## Società di persone -> Conseguenze fiscali

	<b>Offene Handelsgesellschaft</b>	<b>Kommanditgesellschaft</b>
<b>Imposta sul reddito</b>	Soggetto d'imposta: soci	Soggetto d'imposta: soci
<b>Imposta sulle attività commerciali, industriali e artigianali</b>	Soggetta a tassazione in caso di attività commerciali	Soggetta a tassazione in caso di attività commerciali
<b>IVA</b>	Soggetto d'imposta: imprenditore	Soggetto d'imposta: imprenditore

## Società di capitali Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)

<b>Capitale sociale</b>	Capitale minimo deliberato € 25.000,00 / Versamento in sede di costituzione: € 12.500,00 (Eccezione UG)
<b>Fondatori</b>	Minimo 1 socio
<b>Responsabilità</b>	A seguito dell'iscrizione al registro delle imprese viene limitata la responsabilità
<b>Potere di delibera/ Rappresentanza</b>	Amministratore delegato e l'assemblea dei soci
<b>Costi</b>	Costi di costituzione alti (diminuibili utilizzando il modello protocollare del notaio)
<b>Iscrizione al registro delle imprese</b>	Si
<b>Modalità di costituzione Requisiti di forma</b>	Atto di costituzione e statuto scritto; contenuto minimo previsto dalla legge; autentica notarile necessaria

## Società di capitali GmbH -> Conseguenze fiscali

**Imposta sul reddito  
(IRES)**

La società è soggetta all'imposta sul reddito  
(Aliquota d'imposta 15%)

**Imposta sulle attività  
commerciali, industriali e  
artigianali (IRAP)**

Soggetto a imposta per le attività commerciali, industriali e  
artigianali in virtù della forma giuridica

**IVA**

Soggetto passivo: imprenditore

Gli utili vengono tassati come di redditi da capitale con ritenuta del 25%

## Società di capitali Aktiengesellschaft (AG)

<b>Capitale sociale</b>	Capitale minimo € 50.000,00
<b>Fondatori</b>	Minimo 1 socio
<b>Responsabilità</b>	A seguito dell'iscrizione al registro delle imprese viene limitato la responsabilità
<b>Potere di delibera/ Rappresentanza</b>	Consiglio d'amministrazione, Consiglio di vigilanza, Assemblea dei soci
<b>Costi</b>	Alti costi di costituzione
<b>Iscrizione al registro delle imprese</b>	Si
<b>Modalità di costituzione Requisiti di forma</b>	Atto costitutivo e statuto scritto; contenuto minimo previsto dalla legge; autentica notarile

## Società di capitali AG -> Conseguenze fiscali

### **Imposta sul reddito**

La società è soggetta all'imposta sul reddito  
(Aliquota d'imposta 15%)

### **Imposta sulle attività commerciali, industriali e artigianali**

Soggetto a imposta per le attività commerciali, industriali e  
artigianali in virtù della forma giuridica

### **IVA**

Soggetto passivo: imprenditore

I pagamenti dei dividendi sono soggetti a ritenuta del 25%, oltre al „Solidaritätszuschlag“



## **Società di capitali**

### **Altre forme-> UG e Ltd**

**UG: Unternehmensgesellschaft (haftungsbeschränkt)**  
**Ltd: Limited**

A causa di bassa solvibilità (per lo più bassa disponibilità di capitale proprio).  
Consigliate per piccole imprese.

## Indice

### 1. Avviare un'attività commerciale ed imprenditoriale in Germania

- Ufficio di rappresentanza
- Succursale / Stabilimento
- Filiale /Controllata

### 2. Forma giuridica

- Società di persone
- Società di capitali

### 3. Lavoro subordinato /Assunzione di dipendenti

- Costi
- Contratto di lavoro
- Licenziamento /dimissioni
- Indennità per cessazione del rapporto di lavoro
- Lavoro autonomo e lavoro subordinato – Contratto di agenzia
- Indennità per cessazione del contratto di agenzia

### 4. Il Gruppo - AWT

# Contratto di lavoro/Assunzione di dipendenti

## Costi:

1. Stipendio lordo

1. Contributi del datore di lavoro

1. Assicurazione per rischio mancato versamento dei contributi

## Redditi da lavoro dipendente - Busta paga esempio

### Dati

Stato	Amburgo	KV/RV/AV/PV	1/1/1/1
Anno	2012	Aliquote	15,5/19,6/3,0/1,95
Tabella imposte	Mensile	Sopratassa PV	No
Scaglione/Fattore/Figli	3/0,000/1,0	Procedura di ripartizione 1	3,00
Imposte per il culto	Ev.	Procedura di ripartizione 2	0,10
Quota esente		Accantonamento indennità di mancata retribuzione	0,04
SV	CHI	Gleitzone	No
Supplem. datore lavoro	0,00	Stipendio lordo	3.500,00
Sussidio soggetto ad imposta forfettaria	0,00		
Sussidi esenti da imposta	0,00		
Detrazioni			

Calcolo	Dipendente		Datore di lavoro
Stipendio lordo	3.500,00	Stipendio lordo	3.500,00
Imposte sui redditi	345,66	Imposta forfettaria	0,00
Imposta per il culto	17,93	Imposta per il culto forfettaria	0,00
Solidarittuszuschlag	7,46	Soli forfettario	0,00
KV	287,00	KV	255,50
RV	343,00	RV	343,00
AV	52,50	AV	52,50
PV	34,13	PV	34,13
		Procedura di ripartizione 1	105,00
		Procedura di ripartizione 2	3,50
		Accantonamento indennit di mancata retribuzione	1,40
Stipendio netto	2.412,32	Parte datore di lavoro	795,03
Detrazioni personali	0,00		
Pagamento	2.412,32	Costi totali datore di lavoro	4.295,03

# Tassazione progressiva

## Scaglioni (§ 38b) EStG

St. Kl.	Condizioni
I	Single
II	Single con figlio a carico
III	Sposato <ul style="list-style-type: none"><li>•Coniuge non pecepisce alcun reddito</li><li>•Coniuge con reddito basso</li></ul>
IV	Entrambi i coniugi hanno un reddito simile
V	Per quanto riguarda il coniuge nello scaglione III
VI	Diversi rapporti di lavoro

# Contratto di lavoro

- Contratto a tempo indeterminato
- Contratto a tempo determinato

Il contratto a tempo determinato necessita la forma scritta.

Il contratto di lavoro può essere a tempo determinato a condizione che esistano ragioni tecniche organizzative obiettive.

- a. Il contratto a tempo determinato può essere prorogato (3 volte) fino alla durata massima di due anni.**
- b. Assenza di alcun tipo di rapporto di lavoro precedente con lo stesso datore di lavoro (Kettenarbeitsvertrag/Kettenbefristung).
- c. Le cosiddette ragioni tecniche organizzative obiettive si ravvisano ad esempio**
  1. Nella necessità aziendale di avere un mero rapporto di lavoro transitorio
  2. Per motivi di gravidanza e congedo parentale dopo la nascita
  3. Per formazione
  4. Per sostituzione di un altro dipendente
  5. Per ricoprire particolari mansioni
  6. Per ragioni personali del dipendente
  7. In caso di periodo di prova

# Assunzione di dipendenti

## Licenziamento

### Kündigungsschutzgesetz

NB. In Germania non esiste una tutela ex art. 18

La tutela della legge speciale in tema di licenziamenti non si applica se l'impresa ha meno di 10 dipendenti

La tutela presuppone che il rapporto di lavoro abbia una durata **superiore a sei mesi**

NB: Per i rapporti di lavoro stipulati prima del **31.12.2003** la tutela per i licenziamenti si applica quando l'impresa ha più di 5 dipendenti.



# Assunzione di dipendenti

## Indennità

- **In caso di recesso/licenziamento per giusta causa il datore di lavoro non è tenuto al pagamento di indennità**
- **Diritto all'indennità:**
  - per motivi aziendali d'urgenza
  - trascorso il termine di preavviso di 3 settimane.
  - ulteriore indennità soltanto dopo il trascorso del preavviso
  - con accordo in sede di giudizio o extragiudiziale le parti possono concordare un termine diverso
  - in caso di applicazione della legge speciale sulla tutela in sede di licenziamento, il lavoratore può rinunciare al suo diritto e le parti possono concordare l'indennità.
- **Le parti possono concordare le Modalità di pagamento**
- **L'indennità ammonta ad un ½ stipendio mensile per ogni anno di lavoro subordinato svolto per l'impresa .**

# Assunzione di dipendenti

## Diritti di indennità dell'agente per la cessazione del rapporto

- NB: In Germania l'agente può essere dipendente dell'azienda.
- In tal caso gli spetta un'indennità per la cessazione del rapporto, ex paragrafo 89 b del codice di commercio tedesco..
- Questo presuppone che sia considerato agente ai sensi del paragrafo 84.
- Non gli spetta alcun diritto d'indennità qualora eserciti tale attività come attività non prevalente.
- Non importa quale delle parti contraenti recede dal contratto.
- In caso di cessazione da parte dell'agente oppure per giusta causa, non gli spetta alcuna indennità.
- L'indennità ammonta di solito a  $\frac{1}{2}$  del salario mensile per ogni anno di appartenenza all'azienda. Dipende dal caso specifico e si considera un periodo contrattuale da 2 a 3 anni.
- L'agente deve far valere i suoi diritti entro un anno dalla cessazione del rapporto
- Non è ammessa l'esclusione di tale diritto in via contrattuale.

## Struttura

### 1. Avviare un'attività commerciale ed imprenditoriale in Germania

- Ufficio di rappresentanza
- Succursale / Stabilimento
- Filiale /Controllata

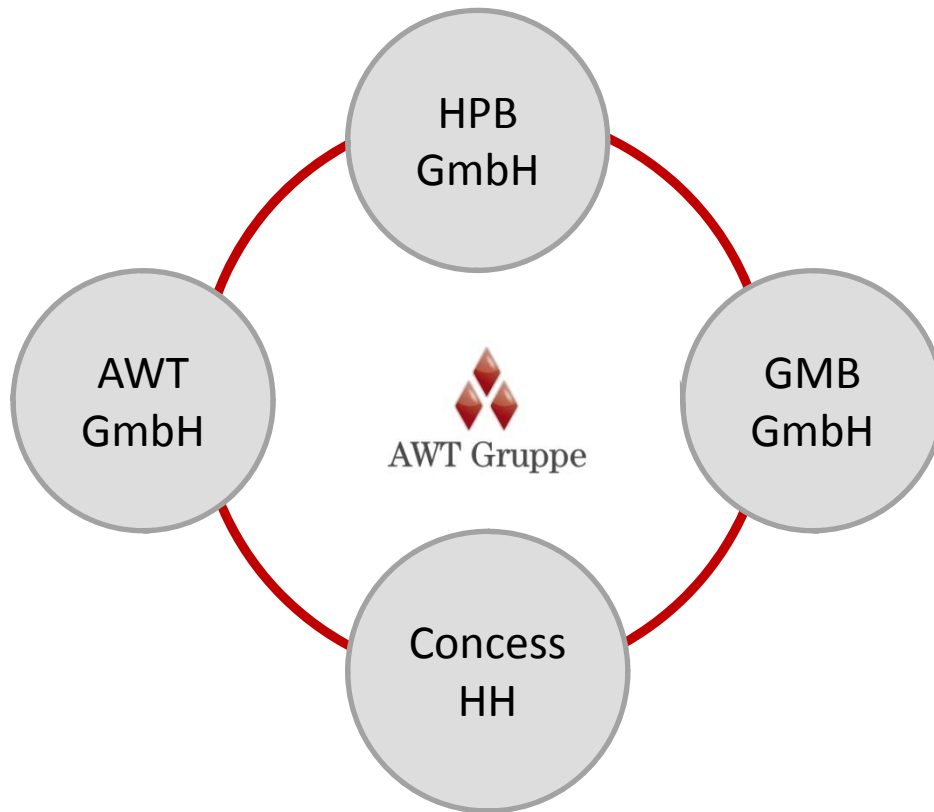
### 2. Forma giuridica

- Società di persone
- Società di capitali

### 3. Lavoro subordinato /Assunzione di dipendenti

- Costi
- Contratto di lavoro
- Licenziamento /dimissioni
- Indennità per cessazione del rapporto di lavoro
- Lavoro autonomo e lavoro subordinato – Contratto di agenzia
- Indennità per cessazione del contratto di agenzia

### 4. Il Gruppo - AWT



AWT Allgemeine Wirtschafts-  
Treuhandgesellschaft mbH  
**Contabilità e consulenza fiscale**

HPB Hanseatische Prüfungs- und  
Beratungsgesellschaft mbH  
**Audit**

GMB Gesellschaft für  
Mittelstandsberatung mbH  
**Consulenza alle imprese**

Concess Hamburg G & K GmbH  
**Intermediazione d'impresa (M&A)**

# Contatto in Italia

## **Avv. Cosima Schütterle**

Rechtsanwalt

Esperto Fiscale

## **Studio Legale Sutti**

### **Sede Centrale:**

Via Montenapoleone, 8  
20121 MILANO

Tel. +39 02 762041

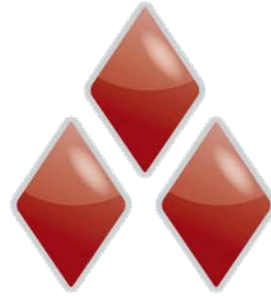
Mobile +39 335 8000270

Fax +39 02 76204805

[Cosima.Schuetterle@sutti.com](mailto:Cosima.Schuetterle@sutti.com)

[www.sutti.com](http://www.sutti.com)





# AWT Gruppe

Hans-Henny-Jahnn-Weg 49-51  
D-22085 Hamburg

Tel: 040 227 110 20  
info@awt-gruppe.de  
Fax: 040-227110-71 u. 72  
Internet: [www.awt-gruppe.de](http://www.awt-gruppe.de)

USt-ID-Nr. DE 118635946