



## **GUIDA ALL'AVVIO DI UNA ATTIVITÀ ECONOMICA A NEW YORK**

### **PRINCIPALI CARATTERISTICHE DELLE VARIE FORME SOCIETARIE**

**La Corporation**

**La Limited Liability Company**

**La Partnership**

**La Limited Partnership**

### **COSE DA RICORDARE:**

**Come ottenere un EIN number**

**Considerazioni speciali: usare un nome commerciale (assumed name)**

**L'importanza di tenere buoni registri societari**

**L'importanza di scegliere un buon Consulente Fiscale**

**Elenco delle informazioni richieste (Checklist)**

---

Se state pianificando di investire o di esercitare una attività economica negli Stati Uniti, dovrete prima conoscere le possibili forme societarie disponibili. Ciascuna di esse ha specifici vantaggi e limiti, sui quali occorre riflettere.

Anche in caso non abbiate intenzione di operare alcun tipo di attività economica negli Stati Uniti, potreste trovarvi ad avere a che fare con entità di diritto americano. I vostri diritti di creditore nei confronti di una società di diritto americano dipendono per certi aspetti anche dalla natura della società stessa.

Senza considerare che, in qualunque momento abbiate necessità di fare causa ad una società americana, adendo al sistema giuridico americano, potreste scoprire che l'esito della causa e le procedure di istruzione della stessa, dipendono in parte dal tipo di società cui la causa è rivolta.

Questa guida è diretta ad imprenditori stranieri o locali che vogliono aprire un'attività nello Stato di New York. Tuttavia, alcune delle informazioni qui riportate potrebbero essere in qualche modo rilevanti anche per coloro che vogliono iniziare attività fuori dallo Stato di New York, dal momento che i sistemi legislativi dei diversi Stati degli Stati Uniti prevedono le medesime o comparabili forme societarie.

---

## PRINCIPALI CARATTERISTICHE DELLE VARIE FORME SOCIETARIE

	Nessuna formalità richiesta in fase di costituzione	Un solo livello di tassazione	Responsabilità limitata
Limited Liability Company		X	X
C-Corporation.			X
S-Corporation.		X	X
Partnership	X	X	
Limited Partnership		X	X*

\* Solo in caso di soci con responsabilità limitata.

## LA LIMITED LIABILITY COMPANY

Una nuova forma di entità giuridica che ha suscitato parecchia attenzione è la Limited Liability Company ("LLC", assimilabile alla Società a responsabilità limitata italiana). È stata introdotta nello Stato di New York nel 1994. Ad oggi, la LLC può essere costituita in qualunque stato degli USA. La LLC è diventata estremamente popolare da quando nel 1997 l'IRS ha introdotto la cosiddetta "check the box" option, che consente alla LLC di poter accedere allo stesso trattamento fiscale delle partnerships americane (assimilabili alle Società di persone del diritto italiano). I soci della LLC, i cosiddetti Membri, godono degli stessi benefici fiscali della partnership. Inoltre godono della stessa protezione in termini di responsabilità personale - limitata al solo capitale investito - riservata alle Corporations (assimilabili alle Società di capitali di diritto italiano). Per questa ragione, la LLC è, di tutte le forme societarie disponibili, quella che generalmente raccomandiamo ai nostri clienti di adottare.

La struttura di una LLC è per certi aspetti molto simile a quella di una Corporation. La struttura base della LLC è definita nell'Atto Costitutivo ("Articles of Organization"). L'oggetto sociale, nonché i diritti e gli obblighi dei soci, sono specificati in maggior dettaglio nello Statuto ("Operating Agreement").

I membri di una LLC possono amministrare la società direttamente; ovvero possono decidere, specificandolo nell'Atto Costitutivo, di delegare i poteri di gestione ad uno o più membri, i cosiddetti Managers. La Limited Liability Company Law dello Stato di New York (cosiddetta "LLC Law") prevede che, a meno che l'Atto costitutivo non preveda diversamente, la gestione della società avviene attraverso i suoi membri, che devono gestirla in accordo con la "LLC Law", sempre che l'Atto Costitutivo o lo Statuto non prevedano diversamente.

La LLC Law prevede inoltre che ciascun membro di una LLC gestita dai Membri, - nonché da Managers investiti del potere di gestione attraverso l'Atto Costitutivo -, possa assumere obblighi per conto della LLC nel corso della gestione ordinaria. Consigliamo pertanto di restringerne prudenzialmente l'ambito della loro rispettiva autorità all'interno dello Statuto e di notificare la presenza di tali limiti all'interno dell'Atto Costitutivo. Essendo un atto pubblico, ciascuna parte terza è, per legge, tenuta a conoscere ogni restrizione nel potere di rappresentanza cui i Membri ovvero i Managers siano sottoposti in base all'Atto Costitutivo.

A seconda degli obiettivi del cliente, possiamo a volte decidere di costituire la LLC come gestita da Manager – e non quindi come gestita dai membri, soluzione di default – tuttavia imponendo che i manager siano inizialmente i soci fondatori. Dal momento che la LLC non sarà gestita dai membri, questo impedisce che nuovi eventuali membri della LLC abbiano gli stessi poteri di gestione e di rappresentanza dei membri che la LLC Law gli attribuirebbe.

### **Vantaggi:**

- 1. Responsabilità limitata**—i soci ed i managers di una LLC sono generalmente responsabili per i debiti della società solo in misura dei loro conferimenti.
- 2. Un solo livello di tassazione**—a differenza delle Corporations, utili e perdite della LLC sono trattate alla stessa stregua di quelli delle partnerships, quindi trasferite, pre-tasse, ai membri.
- 3. Vantaggi personali a livello fiscale per Membri e Managers**- a differenza delle Corporations, se la LLC incorre in perdite, assumendo che queste siano di natura capitale, ovvero di natura apporti di capitale, ovvero perdite portate al futuro, i membri della LLC possono, alla stessa stregua dei soci di una partnership e nei limiti della legislazione fiscale, dedurre le perdite della LLC dal proprio reddito imponibile.
- 4. Opzioni di finanziamento**—La LLC può cedere quote ("interests") della società, siano esse di piccola o grande entità, a potenziali investitori. Inoltre, generalmente banche ed istituti finanziari sono più propensi ad erogare credito

alle LLC con una certa storia di credito, questo in considerazione della maggiore stabilità e della organizzazione maggiormente formalizzata di queste entità.

### **Limiti:**

- 1. Formalità organizzative**—la LLC non può iniziare ad operare finchè l'Atto Costitutivo non è stato depositato presso il New York Segreteria di Stato (Secretary of State), o la corrispondente autorità competente dello Stato di appartenenza.
- 2. Spese**—la registrazione dell'Atto costitutivo, così come la soddisfazione dei requisiti di registrazione, comportano il pagamento di una imposta di registro presso l'Ufficio del Segretario di Stato di Albany.
- 3. Requisiti di Pubblicazione**—come per la limited partnership (assimilabile alla società in accomandita semplice italiana), tutte le LLC, ad esclusione di alcune società di pubblicazione teatrale, sono tenute, entro 120 giorni dalla loro formazione, a pubblicare in due (2) giornali locali designati dall'Ufficio di Registro della Contea nel quale la LLC ha sede, per sei (6) settimane consecutive e senza soluzione di continuità, una copia dell'Atto Costitutivo o una nota con i contenuti sostanziali dello stesso. In conformità con l'emendamento alla LLC Law in vigore dal 10 di giugno del 2006, la mancata pubblicazione di cui sopra comporta la sospensione automatica del diritto in capo alla LLC di svolgere, gestire o contrattare alcun tipo di attività economica nello Stato di New York.
- 4. Tempo necessario all'espletamento delle formalità**—I nostri uffici sono in grado di espletare le formalità necessarie alla registrazione della LLC in circa cinque (5) giorni. In caso di necessità urgenti, siamo in grado di completare il processo di incorporazione in un solo giorno, in caso il cliente sia disposto ad assumersi i costi del servizio di spedizione accelerato, con consegna a mano dell'Atto Costitutivo presso Albany/NY. In ogni caso, la pubblicazione della notifica richiesta per legge e la presentazione del Certificate of Publication richiederanno comunque tra le sei (6) e le otto (8) settimane. Tuttavia la soddisfazione dei requisiti di pubblicazione non è necessaria fino al momento di inizio delle attività della LLC.
- 5. Limitata trasferibilità territoriale**—la LLC è obbligata a richiedere l'autorizzazione ad esercitare attività economica in ciascuno stato diverso da quello in cui si sia registrata.

Quando uno dei nostri clienti richieda la nostra assistenza nella formazione di una LLC, generalmente richiediamo alcune informazioni riguardanti il tipo di attività economica proposta; si rimanda alla consultazione dell'elenco sotto riportato.

### **LA CORPORATION**

Prima che la LLC la detronasse, la Corporation (assimilabile alla Società per azioni di diritto italiano) era il tipo di organizzazione preferita dalla maggior parte delle imprese negli Stati Uniti, dalla più piccola alla più grande.

La struttura della Corporation si basa sulla separazione tra proprietà e controllo. La Corporation può essere costituita da un solo individuo, che agisce come socio unico, nonché direttore ed amministratore. Tuttavia, in genere, quasi, se non tutte le Corporations hanno più di un proprietario, o socio. Nel corso del loro meeting annuale, i soci eleggono il Board of Directors (il Consiglio di Amministrazione), che rappresenta l'organo strategico della Corporation. Gli amministratori scelgono a turno un presidente, un segretario, un tesoriere ed altri funzionari al fine di porre in atto le loro decisioni e di adempiere alla gestione ordinaria della Corporation.

La struttura organizzativa base della Corporation, nonché la sua struttura azionaria, sono specificati nel Certificate of Incorporation, o Charter (l'Atto costitutivo di società di capitali) che va presentato presso le autorità statali. L'operatività interna della Corporation è specificata nei Bylaws (il corrispondente dello statuto delle società di capitali italiane), che contiene i dettagli in riferimento alle meccaniche interne.

Nelle Corporations di piccole dimensioni, spesso rinominate "close corporations", i soci possono decidere di strutturare l'operatività della Corporation a seconda delle loro necessità. Questo avviene attraverso lo Shareholders' agreement (i Patti Parasociali del diritto italiano), un documento formale che regola sia la proprietà che il controllo della "Close Corporation". Per esempio, lo Shareholders' agreement può contenere i nominativi dei soggetti che ricopriranno permanentemente il ruolo di direttori o funzionari/institori. Di solito definisce anche le modalità di cessione delle quote da parte degli soci, a chi, e sotto quali condizioni. Nelle Close Corporations, i soci generalmente optano per il riacquisto della proprietà delle azioni dei soci uscenti, piuttosto che consentirne l'acquisto da parte di terzi.

La struttura tipo delle Corporations è nota come C-Corporation, in quanto disciplinata a fini fiscali a livello federale dal Sottocapitolo C del IRC ("Internal Revenue Code"). Una Corporation che soddisfi i requisiti del Sottocapitolo S dell'IRC può richiedere di essere trattata come una S-Corporation. La seguente descrizione dei vantaggi e dei limiti delle Corporations è applicabile anche alle C-Corporations e alle S-Corporations.

#### **Vantaggi:**

- 1. Responsabilità limitata**—i soci ed i managers di una Corporation sono generalmente responsabili per i debiti della società solo in misura dei loro conferimenti.
- 2. Accessibilità a finanziamenti**—La Corporation può cedere quote ("interests") della società, siano esse di piccola o grande entità, a potenziali investitori.

Inoltre, generalmente banche ed istituti finanziari sono più propensi ad erogare credito alle Corporation con una certa reputazione e track record, questo in considerazione della maggiore stabilità e della organizzazione maggiormente formalizzata di queste entità.

**3.** A differenza delle Limited Liability Companies, e delle Limited Partnerships trattate qui di seguito (assimilabili alle società in accomandita semplice del diritto italiano), non vi sono requisiti di pubblicazione, il che comporta un risparmio di costi.

### **Limiti:**

**1.** Formalità organizzative- la Corporation deve presentare il proprio Certificate of Incorporation, o Charter, presso l'apposito ufficio statale (a New York, attraverso il Segretariato di Stato di Albany) .

**2.** Tempistica di costituzione- la Corporation non può operare come tale finché non ha presentato il proprio statuto; la mancata presentazione potrebbe essere causa di responsabilità personale in carico ai propri funzionari. La tempistica per la costituzione è generalmente assimilabile a quella delle LLC.

**3.** Limitata trasferibilità territoriale—come per la LLC, la Corporation è tenuta a richiedere l'autorizzazione ad esercitare attività economica in ciascuno stato diverso da quello di registrazione, e a pagare un'imposta.

**4.** Costi- I costi di registrazione dipendono in parte dal numero e dal valore nominale (par value) delle quote. Per di più, esiste l'obbligo al pagamento di una tassa annuale, la franchise tax, da pagare per ogni anno di attività continuativa della Corporation.

**5.** Double taxation—A meno che la Corporation non sia organizzata come una S-Corporation, il proprio reddito è tassato due volte: ad un primo livello come reddito d'impresa, ad un secondo livello come reddito personale, come dividendi, salari, distribuzioni.... etc in capo ai soci, funzionari/institori e direttori.

### **Considerazioni speciali: trattamento fiscale delle S-Corporations**

La principale differenza tra C-Corporations ed S-Corporations è il loro trattamento fiscale. La C-Corporation è tassata a livello di impresa. Pertanto, quanto trasferito ai soci come dividendi o ai funzionari/institori come stipendi, il reddito è nuovamente soggetto a tassazione, a livello individuale.

Al contrario, il reddito della S-Corporation è tassato solo ad un livello. La S-Corporation è una società trasparente (pass-through tax entity), questo significa che i profitti e le perdite generate nel corso dell'attività si riflettono pro-rata nella dichiarazione dei redditi dei soci. I soci delle S-Corporations sono trattati, di fatto, come partners.

Tuttavia, per godere dei vantaggi del Sottocapitolo S, la Corporation deve avere alcuni requisiti, tra i quali:

**1.** Avere meno di 100 soci;

2. Tutti i soci devono essere individui;
3. Nessuno dei soci può essere un non residente (non resident-alien) ai fini dell'IRC;
4. La richiesta di status di S-Corporation deve essere tempestiva; e
5. Non deve avere più di una (1) classe di azioni.

Quando un cliente richiede la nostra assistenza nella formazione di una Corporation, di solito richiediamo alcune informazioni riguardanti il tipo di attività economica proposta; si rimanda alla consultazione dell'elenco sotto riportato.

## LA PARTNERSHIP

In terzo luogo, se sono presenti due o più soci, l'impresa può operare come una partnership (assimilabile alle società di persone di diritto italiano). Se la partnership utilizzerà un nome commerciale (assumed name), dovrà essere depositato un "Business Certificate for Partners" (corrispondente all'atto costitutivo) presso gli Uffici della Segreteria della Contea (County Clerk's Office<sup>1</sup>), in cui l'impresa avrà sede.

Si può scegliere la partnership come soggetto giuridico, quando la proprietà di un'impresa va divisa tra più di un (1) soggetto. La partnership ordinaria (da non confondere con la limited partnership - o partnership a responsabilità limitata - di cui si tratterà separatamente in seguito) è composta da soggetti che conferiscono beni e/o servizi all'impresa comune, agiscono come soci generali con piena responsabilità personale per i debiti dell'impresa e ne condividono profitti e perdite.

Un'importante considerazione inerente l'imposizione fiscale sui soci, è che, in presenza di determinate circostanze, essi possono dedurre dalle dichiarazioni dei redditi personali, la propria corrispondente quota di perdite di impresa della partnership.

La partnership non ha l'organizzazione gerarchica formale della Corporation e tutti i soci hanno diritto a condividere la gestione dell'impresa. Secondo le disposizioni normative vigenti nello Stato di New York, ogni socio è un rappresentante dell'impresa, autorizzato ad obbligare la partnership verso terzi tramite contratto. Per questo è importante scegliere i soci con grande attenzione.

---

<sup>1</sup> A Manhattan, New York, il County Clerk's Office si trova al 60 di Centre Street.

**Vantaggi:**

1. Limitati adempimenti burocratici per l'avvio– Secondo le disposizioni normative vigenti nello Stato di New York, si può creare una partnership semplicemente con accordo tra i soci, senza alcun tipo di obbligo di iscrizione o di notifica alle agenzie governative, ad eccezione del caso in cui si utilizzi un nome commerciale (assumed name) – si veda la pagina precedente. In ogni caso, non è saggio per i soci iniziare l'attività senza un accordo scritto di partnership (Agreement of Co-Partnership), per la cui predisposizione ci si dovrebbe avvalere di un avvocato. Tale accordo disciplinerà le quote di proprietà, le responsabilità, la distribuzione di profitti e perdite tra le parti.
2. Operatività immediata–Non c'è un periodo obbligatorio di attesa prima che la partnership possa iniziare la sua attività.
3. Nessuna tassa obbligatoria per l'inizio dell'attività– ad eccezione di quanto osservato in precedenza, sulla convenienza di sottoscrivere un accordo di partnership.
4. Un solo livello di imposizione fiscale–La partnership deve presentare una dichiarazione dei redditi ma i profitti o le perdite vengono passati ai soci senza tassazione al livello della partnership.

**Limiti:**

1. Responsabilità personale illimitata–Tutti i soci sono personalmente responsabili per i debiti della partnership.
2. Situazioni insolubili–Le partnership sono particolarmente vulnerabili quando sorgono situazioni insolubili tra le parti, quando cioè c'è disaccordo su punti essenziali o anche su futili questioni inerenti l'attività. Solitamente non è possibile escludere un socio insoddisfatto da una partnership e i tribunali possono imporre lo scioglimento su richiesta dei soci di minoranza.

**LA LIMITED PARTNERSHIP**

Una forma di attività di impresa meno comunemente usata è la limited partnership ("LP") o partnership a responsabilità limitata (simile alla società in accomandita semplice), che offre alcuni dei vantaggi delle società di capitali senza averne tutti i relativi svantaggi.

Al fine di creare una LP, i membri devono registrare presso il Dipartimento di Stato (Department of State<sup>2</sup>) di New York, il Certificate of limited Partnership (corrispondente grosso modo all'atto costitutivo), contenente inter alia, il nome della partnership, l'oggetto dell'attività di impresa, il nome e la residenza di ogni membro, la designazione rispettivamente dei soci generali (accomandatari) e di quelli a responsabilità limitata (accomandanti), la proprietà, il capitale e altri contributi di qualsiasi specie conferiti dai soci a responsabilità limitata ecc..

In quanto si tratta di un soggetto giuridico rigorosamente dipendente dallo

---

<sup>2</sup> Ad Albany, NY.

statuto, la LP presenta più affinità ad una Corporation, di quante non ne abbia una partnership ordinaria.

La LP è composta da almeno un (1) socio generale (general partner) e da un qualsiasi numero di soci a responsabilità limitata (limited partners). Un socio a responsabilità limitata contribuisce con denaro o altri beni, ma non servizi, alla partnership.

La LP è la forma più adatta quando si deve costituire un soggetto giuridico che necessita di grandi capitali, ma che sarà gestito da una singola persona o da un piccolo gruppo di soci, con una particolare esperienza in un certo settore industriale. È anche un modo riconosciuto per capitalizzare i benefici fiscali delle perdite. A Manhattan, le LP normalmente vengono create nei settori immobiliare e dell'industria dello spettacolo, ma non sono usate per le imprese commerciali ordinarie, dove la LLC regna suprema.

### **Vantaggi:**

- 1.** Nessuna responsabilità personale per i soci con responsabilità limitata (limited partners)—Un socio con responsabilità limitata - o accomandante - non è personalmente responsabile per i debiti della partnership, a meno che in aggiunta all'esercizio dei diritti e poteri spettanti ai soci con responsabilità limitata, non abbia preso parte al controllo dell'impresa o non abbia partecipato attivamente nell'impresa. Al contrario il socio generale (general partner) - o accomandatario - è personalmente responsabile per tutti i debiti della Limited Partnership.
- 2.** Un solo livello di imposizione fiscale—la partnership deve presentare una dichiarazione dei redditi ma le perdite e i profitti sono passati ai soci senza essere tassati.
- 3.** Opportunità di finanziamento—Le partecipazioni nelle LP possono essere comperate e vendute come capitale azionario.

### **Limiti:**

- 1.** Formalità organizzative—Come una Corporation e una LLC, una LP deve inizialmente registrarsi (Certificate of Limited Partnership) presso le autorità competenti, nello Stato di New York, Dipartimento di Stato di New York.
- 2.** Responsabilità illimitata per i soci generali o accomandatari (general partners).
- 3.** Pubblicazione—come la LLC, tutte le Limited Partnership, ad eccezione di quelle coinvolte in produzioni teatrali, devono pubblicare, entro 120 giorni dalla loro costituzione, in due (2) quotidiani locali indicati dal Segretario della Contea (County Clerk) in cui si trova la sede della LP, ogni settimana per sei (6) settimane consecutive, una copia del Certificate of Limited Partnership o un avviso che ne riporti la sostanza delle informazioni. A seguito degli emendamenti alla legge sulle LP in vigore dal 1 giugno 2006, la mancata conformità ai requisiti di pubblicazione comporta l'automatica sospensione del diritto della LP di proseguire, condurre o portare a buon fine qualsiasi affare nello Stato di New York.

**4. Tempistica necessaria per completare gli adempimenti burocratici**—Il tempo necessario per completare l'organizzazione di una LP comprende non solo la preparazione e registrazione dei documenti richiesti, ma anche il tempo necessario per la pubblicazione, come per le LLC.

**5. Impossibilità di trasferimento**—Come la Corporation e la LLC, la LP deve registrarsi separatamente presso le competenti autorità, per esercitare attività economica in ogni altro stato, diverso dal proprio stato di appartenenza.

Quando i clienti richiedono la nostra assistenza nella costituzione di una LP, richiediamo normalmente alcune informazioni concernenti l'attività di impresa che ci si prefigge di realizzare; potete consultare l'elenco delle informazioni richieste o checklist nell'ultima sezione di questa Guida.

Infine ricordate che potete gestire l'impresa anche come proprietà unica (Sole Proprietorship). Potrebbe essere allettante fare a meno di costituire uno dei soggetti qui descritti, non doverne sopportare i costi e i ritardi conseguenti e iniziare immediatamente ad operare l'attività come proprietario individuale. Dovreste però tener conto del fatto che un proprietario unico (Sole Proprietor) risponde personalmente per tutti i debiti e le responsabilità dell'impresa. Per di più, amministrare l'impresa come proprietario unico non necessariamente trasmetterà all'esterno un'immagine più professionale, una considerazione di cui tener conto, particolarmente al momento dell'avvio di un'attività.

Per questi motivi, nella maggior parte dei casi sconsigliamo di amministrare l'impresa come proprietà unica.

### **COME OTTENERE UN EIN NUMBER:**

Per tutti i soggetti qui descritti, nella maggior parte dei casi<sup>3</sup> avremo bisogno anche di presentare una SS-4, la domanda per ottenere un Employer Identification Number (Numero di Identificazione del Datore di lavoro) o EIN. Il numero EIN è obbligatorio per legge e inoltre senza di esso, le banche americane non potranno aprire un conto corrente bancario per l'impresa. Per ottenere un numero EIN, occorrerà il Social Security Number (SSN) di uno (1) dei proprietari dell'impresa. Se i clienti non hanno un SSN, prima dovremo ottenere un Individual Taxpayer Identification Number (ITIN) - Numero Individuale di Identificazione del Contribuente - per il proprietario straniero. Una volta ottenuto l'ITIN, si può ottenere anche il numero EIN per l'impresa.

### **CONSIDERAZIONI SPECIALI: USARE UN NOME COMMERCIALE**

---

<sup>3</sup> Ad esempio le LLC con socio unico che non abbiano dipendenti, non sono tenute a richiedere ed ottenere un EIN.

Tutti i soggetti descritti in questa Guida possono operare usando un Assumed Name (nome commerciale), anche se i requisiti di iscrizione differiscono: le Corporation, le LP e le LLC possono utilizzare un Assumed Name, facendo registrare, presso il Dipartimento di Stato di New York, il necessario Certificate of Assumed Name, mettendo in evidenza:

1. Il nome o la designazione sotto cui l'attività dell'impresa viene portata avanti o condotta o portata a buon fine,
2. Il nome della Corporation, della LP o della LLC,
3. L'ubicazione, compresi numero e strada, se esistono, della sua sede principale di affari nello Stato di New York,
4. Il nome di ogni contea nello Stato di New York, in cui l'impresa concluda affari o intenda concludere affari,
5. L'ubicazione, compresi numero e strada, se esistenti, di ogni sede in cui l'impresa porti avanti o conduca o porti a buon fine affari nello stato.

Le General Partnerships e le Sole Proprietorships devono presentare il Certificate of Assumed Name, direttamente al Segretario della Contea (County Clerk) per ciascuna delle contee dello Stato di New York, in cui condurranno affari.

### L'IMPORTANZA DI TENERE BUONI REGISTRI SOCIETARI

Per i soggetti descritti in precedenza, un altro punto che va assolutamente posto in rilievo, è l'importanza di tenere registri societari (detti "minute" e "risoluzioni") formali, scritti, aggiornati e accurati, delle decisioni e delle attività del soggetto giuridico e rispettare con serietà la sua soggettività giuridica separata. Talvolta i proprietari, gli amministratori e anche i funzionari/institori di piccole imprese commerciali trascurano queste formalità. Possono arrivare a trattare le risorse e i beni dell'impresa come loro beni personali e in una crisi finanziaria, per esempio, mischiare i loro conti bancari personali con quelli della società.

Il pericolo in tali circostanze è che ai tribunali di New York venga richiesto di ignorare la personalità giuridica separata dell'impresa, che anche i suoi proprietari, amministratori e funzionari/institori non hanno rispettato e "squarciare il suo velo sociale."

Ad esempio, i creditori danneggiati del soggetto giuridico talvolta intentano un causa per "inefficienza della società", asserendo che i dirigenti o gli amministratori hanno trascurato o hanno mancato nell'esecuzione dei loro rispettivi doveri riguardo alla gestione e disposizione dei beni societari; o che hanno acquisito per se stessi o trasferito ad altri o causato la perdita o lo spreco dei beni aziendali, a causa della loro negligenza nel compimento dei loro rispettivi doveri. Se tale azione ha buon esito, il Tribunale imputerà la responsabilità personale per i debiti del soggetto giuridico sulle spalle degli individui coinvolti. Mantenere registri societari chiari, in forma scritta e rispettosi

degli adempimenti formali aiuta a difendersi dai tentativi di "squarciare il volo sociale."

Un altro pericolo quando non viene tenuta la documentazione contabile della società, è l'incapacità di provare le modifiche concordate dai proprietari alla proprietà o alla struttura operativa dell'impresa.

## **L'IMPORTANZA DI SCEGLIERE UN BUON CONSULENTE FISCALE**

Gli Stati Uniti tassano i propri cittadini, i possessori di carta verde (green-card), nonché i cittadini stranieri considerati a tutti gli effetti residenti negli USA, sulla base del loro redditi in tutto il mondo. Alle attività imprenditoriali di cittadini stranieri, ad esempio al reddito originato negli Stati Uniti o al reddito effettivamente collegato ad attività di commercio/affari negli USA, si applicano normative complesse sulla tassazione. Inoltre è probabile che tra il il vostro paese e gli Stati Uniti sia in vigore un trattato o una convenzione bilaterale sulla tassazione dei redditi, in base al quale potreste avere diritto ad alcuni benefici fiscali, inclusa la possibilità di evitare le doppie imposizioni. Infine i soggetti giuridici, di cui si è detto, devono presentare periodicamente registrazioni fiscali negli USA, nello Stato e presso le autorità locali competenti in materia di imposte o richiano pesanti sanzioni e penali. Per tutti questi motivi quando si progetta di creare un nuovo soggetto giuridico, il nostro ufficio consiglia fortemente di assumere un consulente fiscale esperto e versato nella normativa fiscale applicabile al vostro caso particolare, in modo da assicurare piena conformità in materia di imposte. Talvolta il consulente fiscale sarà anche un commercialista e perciò sarà quindi in grado di preparare le dichiarazioni dei redditi del soggetto giuridico. Altre volte, vi potrebbe occorrere un avvocato fiscalista internazionale, che spesso non sarà un commercialista. Lavorando insieme a loro, vi aiuteremo a strutturare la vostra attività in modo che risulti il più efficiente possibile dal punto di vista fiscale.

## **ELENCO DELLE INFORMAZIONI RICHIESTE (CHECKLIST):**

Al fine di assistere i nostri clienti nella creazione della loro attività commerciale nella maniera più rapida, richiediamo le seguenti informazioni a tutti i clienti. Se riceveremo tutte queste informazioni al primo contatto con il cliente, saremo in grado di assistervi ancora più efficacemente.

- 1.** Il nome del cliente e le sue coordinate, nonché il nome delle imprese che il cliente attualmente gestisce.
- 2.** Se la nuova attività deve essere un ramo di un'impresa estera, se e dove l'impresa estera è costituita.
- 3.** Il nome del nuovo soggetto giuridico da creare e, se è disponibile, il suo indirizzo designato negli Stati Uniti.

**4.** Il tipo di attività da avviare, compreso il tipo di prodotto o servizio da vendere o produrre e se la vendita sarà all'ingrosso o al dettaglio.

**5.** Quante persone verranno impiegate nella sede degli Stati Uniti.

**6.** Il Social Security number, se lo si ha, di uno dei proprietari. Se il proprietario non ha un Social Security Number, otterremo un Individual Taxpayer Identification Number (ITIN), per il quale ci occorre una copia del passaporto di un (1) proprietario.

**7.** La data in cui il cliente desidera iniziare l'attività negli Stati Uniti.

**8.** Se l'impresa dovrà essere una partnership:

- I nomi, gli indirizzi e la nazionalità di tutti i soci;
- La quota di partecipazione nella partnership che ogni socio avrà;
- L'ammontare del contributo di ogni socio;
- L'accordo tra i soci riguardo alla gestione dell'impresa;
- L'accordo tra i soci riguardo alla divisione dei profitti e delle perdite.

**9.** Se l'impresa dovrà essere una LP, tutte le informazioni del paragrafo 8, più i nomi dei soci generali (General Partners) e quella dei soci con responsabilità limitata (Limited Partners).

**10.** Se l'impresa dovrà essere una LLC o una Corporation:

- I nomi, gli indirizzi e la nazionalità di tutte le parti che saranno azionisti o soci-amministratori;
- La quota di proprietà nella Corporation o nella LLC di ogni azionista o socio;
- Nel caso di Corporation, i nomi delle persone che saranno amministratori (directors): una Corporation deve averne almeno due (2), a meno che non ci sia solo un (1) azionista;
- Nel caso di Corporation, i nomi delle persone che saranno il presidente, il tesoriere e il segretario (l'azionista unico può assumere tutte e tre le cariche);
- Nel caso di LLC, i nomi dei membri che saranno amministratori della LLC.

**11.** Se si vuole costituire una Corporation, scegliere se dovrà essere una S-Corporation o una C-Corporation.

**12.** Se si vuole costituire una Corporation, il numero e il valore nominale delle azioni che la Corporation sarà autorizzata ad emettere. A meno che i clienti non desiderino un'intesa differente, il nostro ufficio normalmente costituisce Corporation con 200 azioni senza valore nominale. Un'azione senza valore

nominale (no-par stock) è un'azione che non ha un valore stabilito (di solito nominale), dichiarato nello Statuto della Corporation.

**13.** Se il soggetto imprenditoriale dovrà avere un anno contabile che inizi in una data diversa dal 1° Gennaio.

**14.** Se si vuole costituire una Corporation e il cliente vuole un patto parasociale tra gli azionisti, tratteremo varie altre questioni, comprese le limitazioni al trasferimento di azioni e il controllo del voto delle azioni per gli amministratori.

---

*Questa guida è stata redatta da Zara Law Offices, 111 John Street, Suite 510, New York, NY 10038; tutti i diritti, di proprietà ed altri, in questa Guida, appartengono a Zara Law Offices in via esclusiva. È proibita ogni forma di riproduzione non autorizzata o la diffusione di tutto o parte di quanto ivi contenuto senza previo consenso scritto da parte dell'autore. Copyright Zara Law Offices 2010. Tutti i diritti sono riservati.*