

## **a) costituzione di attività in Germania**

1. Ufficio di Rappresentanza ai sensi della Convenzione
2. unità locale solo ai fini iva
3. Filiale

### **1. Rappresentanza**

Essa è una struttura prevista dalla Convenzione contro la doppia imposizione tra la Germania e la Italia, non soggetta al regime fiscale in quanto non produce reddito; ha solamente il compito di deposito, esposizione o consegna di merci, pubblicità, di fornire o raccogliere informazioni e ricerche di mercato; rappresenta quindi una presenza non produttiva sul mercato tedesco, non svolge attività commerciale operativa. In genere tale Rappresentanza è composta di personale, uffici, attrezzature ed arredamento. Essa va registrata solo quando viene assunto personale dipendente; rimborsi iva vanno richiesti periodicamente presso l'Ufficio federale.

### **2. unità locale ai fini iva**

Essa permette l'importazione della merce per proprio conto ed a nome proprio, riscatto dell'IVA a credito pagata a fornitori in Germania dall'IVA a debito sugli incassi, nel quadro della procedura di dichiarazione periodica dell'IVA prevista in Germania. Le disposizioni amministrative permettono al contribuente non residente di tenere la contabilità iva presso la casa madre italiana. Nel caso di una ispezione fiscale tale documentazioni (libri contabili e documenti originali) devono essere messi a disposizione e, su richiesta, vanno tradotti.

Una fattura in Germania deve contenere le seguenti indicazioni:

il nome e l'indirizzo dell'imprenditore che effettua la prestazione; la sua partita IVA e l'Ufficio Tributario competente; il nome e l'indirizzo del beneficiario della prestazione; l'indicazione della merce consegnata oppure della prestazione effettuata, nonché la quantità o entità; la data ovvero il periodo della consegna o dell'effettuazione della prestazione; gli importi netti, suddivisi per aliquota; aliquote ed importi IVA; numero di fattura progressivo; data di emissione della fattura.

Anche ogni fattura ricevuta deve soddisfare i requisiti di cui sopra. L'importo dell'IVA a credito da detrarre deve risultare dalla fattura.

Le aliquote IVA sono le seguenti:

- 19% su tutte le merci, ad eccezione delle preferenziali qui sotto elencate
- 7% sui generi alimentari (escluso: ostriche, caviale, aragoste), libri

La documentazione necessaria per la costituzione è la seguente:

- Certificato della Camera di commercio
- Certificato dell'Ufficio tributario di attribuzione del codice fiscale e partita iva

L'unità locale va registrata presso l'Ufficio iva competente di Monaco e presso l'Ufficio locale quando viene assunto personale dipendente.

### **3. Filiale**

Una Filiale non costituisce un'entità legale autonoma, bensì è parte della casa madre, non ha un suo capitale sociale, bensì solo un capitale di dotazione; i debiti ed i crediti fanno capo alla casa madre, di cui ne è interamente responsabile. La Filiale è soggetta anche alle imposte sul reddito prodotto in Germania:

- Körperschaft- o Einkommensteuer (irpef, irpeg)
- Gewerbesteuer (ex ilor)

l'onere fiscale complessivo ammonta a ca il 30% del reddito, quando la casa madre italiana é una società di capitali.

Per determinare il reddito secondo il metodo **diretto**, la contabilità settoriale della Filiale va separata dalla contabilità della Società in Italia e può essere tenuta dal dipartimento contabile della casa madre.

I costi di acquisto di immobilizzazioni materiali e immateriali vanno capitalizzati sulla stabile organizzazione; gli ammortamenti rappresentano onere. Oneri gestionali imputabili direttamente alla Filiale sono deducibili. Sussiste l'obbligo di compilare un inventario dei beni circolanti, all'inizio dell'attività ed al termine di ogni esercizio, ovvero ad un'altra data definita. Oneri generali di struttura, direzione ed amministrazione possono essere imputati *pro rata* come spese deducibili. I criteri di congruità relativamente al ribaltamento di costi dalla casa madre sono stati definiti specificatamente dall'amministrazione fiscale tedesca. La movimentazione delle merci tra la casa madre e la Filiale deve trovare riscontro nelle dichiarazioni intrastat.

La determinazione del reddito può anche avvenire in termini **indiretti**; il risultato di ogni esercizio verrà tassato in Germania solo per la quota del volume d'affari tedesco, rapportato all'intero volume d'affari della società.

Documentazione necessaria per la costituzione:

- Certificato della Camera di commercio
- Certificato dell'Ufficio tributario di attribuzione codice fiscale e partita iva
- Nomina di un Direttore che abbia domicilio in Germania

La Filiale va iscritta presso l'Ufficio locale competente per iva ed irpeg, come pure presso il Registro delle Imprese del Comune.

## **b) Accisa doganale**

Le aliquote dell'accisa sono le seguenti:

- sullo spumante € 1,36 al lt
- sui superalcolici € 13,03 per litro di alcol puro (contenuto della bottiglia in litri \* alcol in % vol.).
- sul vin santo e simili € 1,53 al litro

entro il 15 del mese successivo vanno elencate le quantità importate durante l'intero mese precedente, vanno calcolati i litri corrispondenti e l'imposta, che è da versare entro il 25° giorno, cioè 10 giorni dopo l'inoltro della dichiarazione.

- sul caffè: € 2,19 al kg

entro il 10 del mese successivo vanno elencati i kg importati durante l'intero mese precedente va calcolata l'imposta, che è da versare entro il 20° giorno.

È prevista una cauzione, che verrà conguagliata o rimborsata al termine delle attività.