

TRASFERIMENTO SOCIETA' ALL'ESTERO

Trasferimento sede

- **Trasferimenti Intra Unione Europea**
- **Trasferimenti Extra Unione Europea**
- **Trasformazione internazionale**
- **Incorporazione internazionale**
- **Società Europea**

Trasferimenti Intra Unione Europea

- Trasferimento in altro paese UE della sede legale di società che non intende mantenere la soggezione all'ordinamento giuridico italiano

Spagna - Romania - Bulgaria (?) Polonia - Repubblica Ceca

- Trasferimento in altro paese UE della sede legale di società che intende mantenere la soggezione all'ordinamento giuridico italiano

Trasferimenti Extra Unione Europea

- Trasferimento in paese extra UE della sede legale di società che non intende mantenere la soggezione all'ordinamento giuridico italiano

Accordo di reciprocità

- Trasferimento in paese extra UE della sede legale di società che intende mantenere la soggezione all'ordinamento giuridico italiano

Trasferimento sede

Trasformazione internazionale

- La società abbandona la giurisdizione italiana in favore di quella straniera
 - Semplice spostamento della residenza
 - Registrazione modifiche registro imprese italiano e straniero
 - Cancellazione dal registro italiano

Trasferimento sede

Trasformazione internazionale

- Continuazione con la precedente identità
 - Spagna, Romania? Bulgaria, Polonia, Italia, Repubblica Ceca
- Trasferimento, scioglimento, ricostituzione

Fusione per incorporazione

- Assorbimento con tutto il patrimonio
- Modifica giurisdizione
 - Continuità dei rapporti giuridici
 - Senza procedere alla liquidazione

Al termine della Fusione la società italiana non esisterà più ed il suo patrimonio sarà completamente trasferito in quello della società estera incorporante.

La società Europea

- Forma di società per azioni disciplinata dal diritto comunitario
- Possibilità per società appartenenti a stati diversi di:
 - Fondersi
 - Formare una holding
 - Formare una filiale comune

Società europea modi di costituzione

- Fusione propria o per incorporazione
- Scambio di partecipazioni
- Costituzione di un'affiliata comune
- Trasformazione in SE

Società europea

Fusione propria o per incorporazione

- Fra società per azioni
- Almeno due devono essere soggette alla legge di stati diversi

Società europea scambio di partecipazioni

- Costituzione di una società holding
- Conferimento delle azioni delle società promotrici nella costituenda SE
- La SE diventa controllante delle società fondatrici

Società europea

Costituzione affiliata comune

- Rinvio alle disposizioni interne dei singoli stati
- Si sostanzia in un conferimento delle società promotrici nella costituenda SE

Società europea trasformazione in SE

- Società per azioni di diritto nazionale
- Da almeno due anni un'affiliata estera di altro Stato membro.

Alla trasformazione di una società in SE segue il trasferimento all'interno della UE

- Nessuna problematica civilistica
- Regime di neutralità fiscale

Società europea

Procedura

- Elaborazione progetto di trasferimento
- Redazione relazione esplicativa
- Assunzione decisione di trasferimento
 - due mesi dopo pubblicazione progetto
- Forme di tutela per creditori sociali
- Attestazione stato membro sede sociale di espletamento delle procedure preliminari di trasferimento.

Società europea attuazione trasferimento sede

- Deve corrispondere il trasferimento dell'amministrazione centrale
- Violazioni della coincidenza tra sede statutaria e sede reale portano alla liquidazione della SE

Amministrazione centrale:

problemi interpretativi

conflitto fra ordinamenti

Conseguenze del trasferimento

- Tutela dei creditori
- Tutela dei soci di minoranza
- Tutela dei lavoratori
- I conflitti di giurisdizione
- La successione nei rapporti giuridici
- L'esterovestizione delle società comunitarie

Profili delittuosi connessi al trasferimento

- Reati fiscali
 - Legittimo per l'imposizione futura
 - Illegittimo se finalizzato a sottrarre beni, privilegi o crediti del fisco
- Sottrazione fraudolenta di beni al pagamento di imposte
 - Fusione società nazionale indebitata con società straniera indebitata
 - Trasferimento, rinunciando alla giurisdizione nazionale, e liquidazione del patrimonio senza pagare tasse e senza adempiere il regime pubblicitario

Profili delittuosi connessi al trasferimento: Bancarotta

- Bancarotta fraudolenta
- Bancarotta preferenziale
- Bancarotta documentale

- Occorre il nesso funzionale tra il trasferimento e la condotta fraudolenta.