

LA GESTIONE DI UNA STABILE ORGANIZZAZIONE DI SOCIETA' ITALIANA ALL'ESTERO

Case History: «Branch Extra-UE»

BRANCH: la costituzione

DOCUMENTI AUTENTICATI E APOSTILLATI

Verbale di Assemblea soci presso Notaio in Italia

- Decisione di costituzione sede secondaria e indicazione sua esatta ubicazione
- Nomina direttore preposto e relativi poteri

Procura per nomina direttore preposto e relativi poteri

Procura a consulente legale locale per adempimenti locali

Certificato CCIAA della casa madre

Statuto locale della Branch (bilingue)

BRANCH: la costituzione

Step successivi:

Registrazione ultimata della Branch

- Codice fiscale locale
- Partita Iva locale
- Certificato locale Registro del Commercio

Traduzione in italiano e asseverazione del certificato locale da allegare per CCIAA

Evasione pratica CCIAA per istituzione sede secondaria e Modello AA7

BRANCH: contabilità e fiscalità

Contabilità locale

- Normativa contabile
- Lingua e valuta
- Documentazione originale

Casa Madre:

- recepimento e conversione valuta al 31/12 dei dati del bilancio annuale della branch nel bilancio
- conservazione copia bilancio locale, registri e mastri annuali tradotti in inglese

Imposte

- Indirette (normativa IVA)
- Dirette: corporate tax 20% + profit tax 5%
- Casa Madre: conservazione copia dichiarativi locali e distinte pagamento imposte dirette

SCRITTURE CONTABILI CASA MADRE

Versamento Fondo Dotazione Branch

FONDO DOTAZIONE BRANCH EXTRA-UE	dare	
BANCA C/C		avere
Costi vari start up branch		avere

Incasso fatture attive Branch / Trasferimento liquidità da Branch

BANCA C/C	dare	
DEBITO VS BRANCH EXTRA-UE		avere

Pagamento fatture passive Branch / Trasferimento liquidità a Branch

CREDITO VS BRANCH EXTRA-UE	dare	
BANCA C/C		avere

26 marzo 2019 Case History per Convegno ODCEC Brescia
Dott. Alessandro Zanchi

5

BRANCH E BILANCIO: recepimento

Riferimenti

- OIC 17 (consolidamento bilanci)
- OIC 26 (operazioni, attività e passività in valuta)

Metodo adottato: recepimento saldi contabili al 31/12

Conversione saldi e raccordo piano dei conti:

- Conti patrimoniali: tasso di cambio 31/12
- Conti economici: tasso medio esercizio
- Differenza tra i due «utili» a RISERVA DIFFERENZE DA TRADUZIONE

26 marzo 2019 Case History per Convegno ODCEC Brescia
Dott. Alessandro Zanchi

6

BRANCH E BILANCIO: recepimento

Sezionali

- Conti patrimoniali Branch in sezionale IT [recepimento SP branch.pdf](#)
- Conti economici Branch in sezionale EST [recepimento CE branch.pdf](#)

CE IT e CE EST necessari per calcolo IRES e IRAP, per compilazione quadro RF1 e RF2, e per completa informativa su libro inventari

BRANCH E BILANCIO: consolidamento

Bilancio CEE

Informativa esauriente in Nota Integrativa

Consolidamento (valenza solo contabile):

Differenze (per tasso di cambio o altro) a RISERVA DIFF. TRADUZIONE

- Annullamento costi e ricavi reciproci

Reg.: 31/12/n		ANNULLAMENTO SALDI RECIPROCI DI CONTO ECONOMICO BRANCH EXTRA UE		Euro	
Conto / SEZ	Descrizione	Dare		Avere	
ricavo IT	RIADDEBITO COSTI GENERALIA BRANCH EXTRA-UE	1.100,00			
costo EST	GA COSTS DA HEAD OFFICE A BRANCH EXTRA-UE			1000,00	
P.N. IT	RISERVE DA DIFFERENZE DA TRADUZIONE			100,00	
		Totale :	1.100,00	1.100,00	

BRANCH E BILANCIO: consolidamento

- Annullamento crediti e debiti reciproci

Reg.: 31/12/n		ANNULLAMENTO CONTI PATRIMONIALI RECIPROCI			Euro	
Conto / SEZ	Descrizione		Dare		Avere	
<i>credito IT</i>	CREDITI VERSO BRANCH EXTRAUE				800,00	
<i>credito EST</i>	CREDITO DELLA BRANCH EXTRAUE VERSO HEAD OFFICE				2.000,00	
<i>debito EST</i>	DEBITI VERSO BRANCH EXTRAUE		1950,00			
<i>debito EST</i>	DEBITI DA BRANCH EXTRAUE VERSO HEAD OFFICE		950,00			
<i>P.N.IT</i>	RISERVE DA DIFFERENZE DA TRADUZIONE					100,00
<i>imm.fin.IT</i>	FONDO DOTAZIONE BRANCH EXTRAUE					100,00
<i>P.N.IT</i>	RISERVE DA DIFFERENZE DA TRADUZIONE		100,00			
		Totale:		3.000,00	3.000,00	