STUDIO LEGALE MISURACA-
Avvocati, Fiscalisti& Associati
Law Firm in Italy

ROMA
MILANO
BOLOGNA

info@smaf-legal.com misuraca@smaf-legal.com
www.smaf-legal.com

Milano, Bologna, Roma, 3 Dicembre 2010

PANAMA

LA TRADING COMPANY A PANAMA

di
Avv. Francesco Misuraca
www.smaf-legal.com

1. Cenni di trattamento disciplinare, generale e fiscale, della trading company di Panama

La società di trading a Panama può assumere la forma di una IBC (International Business Company), che è una holding, o la forma di una qualsiasi altra "sociedad".

Per la trading company, incaricata di raccogliere ordini e rilasciare fatture, non si richiedono né l'autorizzazione commerciale né un investimento di capitali minimo. I relativi profitti sono esenti da tassazione e possono convergere su un conto offshore. La principale condizione per tale trattamento privilegiato è che reddito o profitti della società non siano generati all'interno del territorio di Panama.

Altro vantaggi è rappresentato dall'assenza di restrizioni valutarie (Il dollaro USA è la valuta corrente).

Sotto l'aspetto della costituzione della trading company, non è necessario il versamento del capitale, per iniziare ad operare, né occorre inviare documentazione contabile o altra scrittura o relazione o rapporto al governo panamense per le attività offshore, salvo versare, annualmente, l'imposta di concessione.

info@smaf-legal.com misuraca@smaf-legal.com
www.smaf-legal.com

Milano, Bologna, Roma, 3 Dicembre 2010

Non è necessaria la presenza fisica dei soci per lo svolgimento delle attività societarie, la società può essere costituita mediante procura (indispensabile per procedere a registrazione dell'atto costitutivo o Articles of Incorporation). Gli amministratori, soci ed impiegati possono essere di qualsiasi nazionalità e residenza. Le adunanze dei soci o le sedute consiliari degli amministratori possono essere tenute nella Repubblica di Panama o all'estero. I libri contabili possono essere conservati a Panama o all'estero.

2. Peculiarità della società costituenda

Le Sociedades Anónimas sono regolate da una legge n. 32 del 1927.

Non si richiede un capitale sociale minimo, ma quello normalmente autorizzato è di USD 10.000, diviso in azioni o quote.

L'amministrazione è condotta da un consiglio di almeno tre membri, non è necessario che essi siano soci. La società deve avere un presidente, una segretaria e un tesoriere, che sono scelti dal consiglio di amministrazione.

Tutte le società panamensi devono avere un agente registrato nella Repubblica di Panama (l'agente registrato deve essere un avvocato o uno studio legale).

I libri societari sono un registro delle assemblee e un registro del capitale sociale (entrambi possono essere tenuti all'estero).

Il decreto n. 5 del 2 luglio 1997 consente alle società di diritto straniero, costituita sotto una giurisdizione straniera, di iscriversi nel registro societario panamense e continuare la relativa esistenza come società locale.

info@smaf-legal.com misuraca@smaf-legal.com
www.smaf-legal.com

Milano, Bologna, Roma, 3 Dicembre 2010

3. Lista dei costi

La Panama Offshore IBC da anonimato sugli amministratori interni, i corrispondenti possono nominarlo/li (naturalmente su vostra indicazione), non vi sono capitali minimi (pur potendo ottenere responsabilità limitata) , vi sono esenzioni fiscali sui redditi, non vi sono specifici requisiti contabili e di revisione.

La costituzione avviene in 1-2 giorni senza necessità di procure legalizzate (gli specimen utilizzati sono più semplici), il costo attuale dei corrispondenti è URO 490 che include:

- controllo sul nome
- memorandum
- atto costitutivo
- moduli di registrazione
- pagamento tasse
- certificato di costituzione
- emissione azioni
- prima delibera dell'assemblea
- apertura conto bancario
- risoluzione di avviare un affitto
- risoluzione di nominare un contabile, un avvocato, un dipendente
- carta intestata

Altre spese di gestione sono:

- Sede legale per un anno, 90 Euro
- agente locale di rappresentanza per un anno, 90 Euro
- 1 anno di tassa forfait per il mantenimento della società, 290 Euro
- Amministrazione con avvocato annuale, 990 Euro

info@smaf-legal.com misuraca@smaf-legal.com
www.smaf-legal.com

Milano, Bologna, Roma, 3 Dicembre 2010

- ALTERNATIVA: Amministrazione virtuale annuale, 190 Euro
- OPZIONALE L'apertura di costi esteri offshore, 290 Euro
- Creazione del logo della società, 49 Euro

Rinnovare annualmente costa 690 Euro che includono, la registrazione della società, il rinnovo della sede legale, del rappresentante e il pagamento delle tasse annuali fisse.