

Forme di presenza in India

Camera di Commercio di Cuneo

25 giugno 2007

29/01/2008

Avv. Emiliano Riba
www.combaeassociati.it

Modello inglese

- # Il COMPANIES ACT (1956) prevede sostanzialmente due categorie di società:
- # PRIVATE (piccole e medie imprese)
- # PUBBLICHE (grandi imprese)

Possibili forme di gestione dell'attività di impresa per soggetti stranieri

Come soggetto costituito secondo le leggi indiane tramite

- n Joint Ventures con partner locali
- n Imprese a capitale interamente straniero

Come soggetto straniero tramite-

- n Ufficio di Rappresentanza*
- n Project Office*
- n Branch office*

* Questi ultimi non consentono però di esercitare alcune attività , riservate ai soggetti giuridici indiani.

Società private

Sono sottoposte a limiti riguardanti:

- # la trasferibilità delle partecipazioni
- # Il numero dei soci (massimo 50)
- # La tipologia dei soci (no società socie)
- # La sollecitazione di investimenti al pubblico (non consentita)

Società pubbliche

- # Definite in negativo: no *private company*
- # Non hanno un numero massimo di azionisti (il minimo è sette)
- # Per delibere ordinarie: maggioranza semplice, per straordinarie: maggioranza 75% del capitale
- # Possibilità di sollecitare sottoscrizioni di capitale pubblico

Amministratori

- # Almeno due per le società private
- # Almeno tre per le società pubbliche
- # No limitazioni di nazionalità
- # Remunerazione massima: 10% dei profitti netti

Primo passo: approvazione del nome

- # Selezione dei nomi:
ok anche per nomi di fantasia, ma no somiglianza o confondibilità con nomi di altre società, no nomi indesiderabili; sempre “Ltd” o “Private Ltd”
- # Fornire 3 –5 alternative, distinte
- # Presentare la domanda al registro imprese
- # Il tempo di approvazione è di circa sette giorni
- # Il nome approvato è riservato per sei mesi, entro i quali si devono completare le formalità per la creazione della società.
- # Costo – Rs. 500/- (Euro 10 approx.)

Tipologie di società 1

- # **SOLE PROPRIETORSHIP** (corrisponde alla nostra impresa individuale)
- # Gode di agevolazioni sul piano burocratico (no obbligo di tenuta delle scritture contabili)
- # Patrimonio della società e dell'imprenditore sono inscindibili (responsabilità personale in caso di fallimento).

Tipologie di società 2

- # **PARTNERSHIP** (è l'unione di più imprenditori individuali: minimo 2 max 10)
- # Uguaglianza delle partecipazioni a utili e perdite
- # Unanimità per cessione delle partecipazioni
- # Responsabilità personale degli imprenditori
- # Decisioni all'unanimità

Tipologie di società 3

LIMITED

- # È una società di capitali: responsabilità limitata al capitale sottoscritto
- # Obbligo di tenuta delle scritture contabili
- # Obbligo di nomina di un revisore
- # Può essere pubblica (**PUBLIC LIMITED**) o privata (**PRIVATE LIMITED**) a seconda delle dimensioni.

PRIVATE LIMITED COMPANY 1

Minimo due soci e due amministratori

Capitale Minimo Rs.100.000 (Euro 2.000)

Redazione Memorandum of Association e Articles of Association.

- n Stampato / computer printed
- n Articoli numerati consecutivamente
- n Con bolli secondo la legge indiana
- n Sottoscritto da almeno due soci: i loro estremi devono essere scritti a mano
- n Atto Autenticato / testimoni

PRIVATE LIMITED 2

- n Possibile la sottoscrizione per procura
- n Documenti da presentare per la registrazione
 - n Copia Autentica del Memorandum e degli Articles of Association
 - n Originale dell'atto di approvazione del nome
 - n Eventuale Procura
 - n Form 1 - Declaration of Compliance
 - n Form 18 – Situazione della sede legale
 - n Form 32 – estremi di Amministratori e dirigenti

PUBLIC LIMITED COMPANY 1

- q Redazione del “Memorandum” e “Articles of Association”
- q Capitale Minimo Rs. 500.000,00 (circa Euro 9.100)
- q Se si vuol fare ricorso al capitale di rischio necessario prevederlo alla costituzione

PUBLIC LIMITED COMPANY 2

- # Il Memorandum può essere stampato
- # Necessari i bolli secondo la legge indiana
- # Minimo sette soci e tre amministratori
- # I loro estremi devono essere redatti a mano
- # Autenticazione (testimonianza) e datazione
- # Possibile la sottoscrizione per procura

PUBLIC LIMITED COMPANY 3

- # Documenti da presentare alle autorità per la registrazione
- # copia autentica del “MOA” e degli “Articles of Association”
- # Originale della lettera di approvazione del nome
- # Deposito dei costi di registrazione

PUBLIC LIMITED COMPANY

segue

- > Form 29 – consenso ad essere amministratore
- > Form 1 – [declaration of compliance](#)
- > Form 18 – situazione della sede
- > Form 32 – Dati degli Amministratori
- # Il Certificate of Incorporation è emesso dopo le verifiche da parte delle Autorità (REGISTAR)
- # Viene comunicato il corporate identity number
- # Dalla data di registrazione la società acquista la personalità giuridica

PUBLIC LIMITED COMPANY 5

- # La società deve richiedere il “Certificate of commencement of business” (una sorta di dichiarazione di inizio attività)

Costi di Registrazione

‡ **Capitale nominale fino a 100.000 Rupie** ‡ **Rs.4.000**
(Euro 80)

‡ **Capitale nominale compreso tra-**

Rs.100.000 e 500.000

Rs. 300 ogni 10.000 o parte

Rs.500.000 e 5.000.000

Rs. 200 ogni 10.000 o parte

Rs. 5.000.000 e 10.000.000

Rs. 100 ogni 10.000 o parte

Oltre Rs.10.000.000

Rs. 50 ogni 10.000 o parte

Settori esclusi

- # Ad oggi solo due settori industriali sono riservati alle imprese di stato:
- # ENERGIA ATOMICA
- # TRASPORTO FERROVIARIO

Settori riservati alle imprese nazionali

- # **L'investimento estero diretto non è consentito nei seguenti settori:**
- # 1. Commercio al dettaglio (ad eccezione delle concessioni di vendita per un solo prodotto)
- 2. Energia Atomica
- 3. Lotterie
- 4. Scommesse e gioco d'azzardo
- 5. attività nel settore immobiliare
- 6. Agricoltura (tranne Floricoltura. Orticoltura. Sviluppo delle sementi. Riproduzione Animale. Piscicoltura).

Procedimenti di approvazione per gli investimenti stranieri (FDI)

1. AUTOMATICA

**2. CON APPROVAZIONE
MINISTERIALE**

1. La via automatica (RBI – Banca Centrale Indiana)

L'investimento straniero diretto fino al 100% del capitale è ammesso in via automatica in tutte le attività tranne:

1. Attività che richiedono la licenza industriale
2. Attività nelle quali lo straniero già possiede una collaborazione tecnica o finanziaria in India nel medesimo settore
3. Acquisto di quote in società indiane già costituite attive in: Servizi Finanziari o nelle attività sottoposte al “Securities & Exchange Board of India (Substantial Acquisition of Shares and Takeovers) Regulations, del 1997.

Qui non c'è approvazione, ma solo comunicazione agli uffici locali della RBI.

2. La Via Ministeriale (FIPB)

- # Se non è possibile la via automatica...
- # Per la costituzione di una società a partecipazione straniera, deve essere ottenuta l'autorizzazione del **Foreign Investment Promotion Board (FIPB)**, in base al settore di investimento e alla percentuale della partecipazione straniera al capitale.

Approvazione dell'investimento - segue

- # Approvazione del FIPB - l'agenzia preposta all'approvazione dei progetti di investimento diretto estero e alla promozione degli investimenti
La decisione del FIPB viene comunicata entro 4 – 6 settimane dalla presentazione della domanda.
- # Una volta ottenuta l'approvazione di RBI/FIPB la società può essere registrata secondo quanto previsto dalla legge societaria indiana, cioè registrando l'atto costitutivo presso l'Ufficio del Registro dello stato in cui ha la sede legale.

Atto costitutivo (sez. 12 Company Act)

- # **È la base della nuova entità giuridica e ne delimita i poteri, deve contenere le seguenti informazioni:**
- # 1. Nome della società, seguito da “Limited” oppure “Private Limited” (nel caso di società private)
- # 2. Stato in cui ha sede legale
- # 3. Obiettivi per i quali è stata costituita (cioè principali obiettivi per cui la società è stata formata, obiettivi ausiliari a quelli principali, altri obiettivi)
- # 4. Stati ai quali gli obiettivi sono estesi (per le società diverse da quelle commerciali, i cui obiettivi non sono limitati ad un solo stato)
- # 5. Natura della responsabilità dei membri
- # 6. Capitale azionario nominale diviso in azioni in valore fisso
- # 7. Nomi dei sottoscrittori e numero di azioni detenute da essi.

Apertura di un “Branch Office”

- # Le società straniere, sia manifatturiere che commerciali, possono aprire filiali in India, ma la società madre ha responsabilità illimitata sull’ operato della filiale, che mantiene la personalità giuridica straniera.
- # La filiale può svolgere:
 1. attività di rappresentanza della casa madre
 2. operazioni di stoccaggio, di compravendita e di import - export
 3. lavori di ricerca, i cui risultati possono andare a beneficio delle imprese indiane
 4. promuovere collaborazioni tecniche e finanziarie tra società indiane e straniere

Apertura di un “Branch Office” 2

La società straniera è tenuta a registrare al ROC la propria filiale indiana entro 30 giorni dalla data di costituzione.

Secondo la sezione 594 del Companies Act.

Presso lo stesso ufficio devono essere depositati i libri contabili relativi all'attività della filiale indiana. Annualmente al ROC devono essere fatti pervenire i seguenti documenti: .3 copie della situazione finanziaria generale della società straniera insieme a quella delle proprie filiali entro nove mesi dalla chiusura dell'anno finanziario della società straniera; .3 copie certificate del bilancio societario e delle attività e passività della filiale Indiana entro nove mesi dalla chiusura dell'anno finanziario; .Modulo n. 52 in triplice copia insieme all'elenco delle località in India in cui opera la società straniera alla data del bilancio societario.