I QUADERNI DI ASCHERI ACADEMY

Coordinatore Guido Ascheri

N°32 RELEASE 18 SETTEMBRE 2023

IRLANDA
INCORPORAZIONE SOCIETÀ

A cura di
Marina d'Angerio

Ascheri & Partners
Studio Commercialisti

Ascheri Nelson
Studio Legale

Ascheri Academy
Formazione Professionale

I QUADERNI DI ASCHERI ACADEMY

Coordinatore Guido Ascheri

Marina d'Angerio

Laureata in Economia e Commercio presso l'Università Luigi Einaudi di Torino. Dottore Commercialista e Revisore Legale nonché' Chartered Accountant ed Auditor in Inghilterra e Galles.

Presso lo studio Ascheri & Partners si occupa di fiscalità internazionale, consulenza societaria, redazione dei bilanci e delle dichiarazioni fiscali. Marina è Partner e Trainee Solicitor nella Law Firm Ascheri Nelson Llp. Ha pubblicato Ebooks per Fisco e Tasse e sul sito Ascheri Academy.

Ascheri Academy

ISBN 978-1-916957-00-8
© Copyright 2023 Ascheri Academy
Ottobre 2023
www.ascheri.academy

INDICE

Base del Sistema Legale.....1

Tipologie di Società 2

Società a Responsabilità Limitata con Azioni (LTD).....2

Società per Azioni con Attività Designate (DAC).....3

Società per Azioni Pubbliche (PLC).....3

Cooperative.....4

Partnerships.....5

Creazione di una Presenza dall'estero.....7

Società a Responsabilità Limitata (LTD).....7

Stabilire una Filiale in Irlanda.....7

Società di Persone.....9

Società in Accomandita Semplice (LP).....9

Società a Responsabilità Limitata (LLP).....10

Trust e Entità Fiduciarie.....12

Formazione di una Società Privata.....14

Quadro Regolamentare.....14

Società Su Misura o Società Pronte (shelf).....15

Processo di Costituzione.....15

Costituzione della Società.....16

Rendicontazione Finanziaria.....16

Filiali delle Società Estere.....19

Divulgazione Commerciale.....19

Azionisti.....21

Requisiti minimi di capitale.....22

Azionisti e diritti di voto.....23

Restrizioni settoriali.....**27**

Energia.....**27**

Radiodiffusione.....**27**

Acqua e servizi igienico-sanitari.....**27**

Banche e servizi finanziari.....**28**

Restrizioni sugli Investimenti Esteri.....**28**

Controllo delle Cambiali o Regolamenti sulle Valute.....**28**

Leggi Anticiclaggio.....**29**

Altre Norme di Registrazione e Segnalazione.....**29**

Direttori.....**30**

Composizione del Consiglio di Amministrazione.....**32**

Struttura.....**32**

Numero di Direttori o Amministratori.....**32**

Rappresentanza dei Dipendenti.....**34**

Riregistrazione come Società Pubblica.....**34**

Membri.....**35**

Capitale Sociale.....**35**

Tasse.....**36**

Imposta sulle società.....**36**

IVA.....**36**

Imposta di bollo.....**36**

Imposta sull'alienazione di beni patrimoniali.....**37**

Residenza fiscale.....**37**

Non residente fiscale.....**37**

Prezzi di trasferimento.....**38**

Contributi e incentivi fiscali.....**39**

Contributi.....**39**

Incentivifiscali.....**39**

Occupazione.....**40**

Visti.....**41**

Implicazioni per i cittadini britannici in Irlanda dopo Brexit.....**42**

Permessi di lavoro.....**43**

***Questo e-book è aggiornato al 18 settembre 2023.**
La Legislazione e la prassi amministrativa sono in continua evoluzione.
Prestare attenzione alle modifiche intervenute dopo la pubblicazione.

ASCHERI & PARTNERS, STUDIO COMMERCIALISTI

Presta, in collaborazione con altri professionisti, consulenza tributaria e societaria internazionale. Abbiamo scelto di privilegiare la collaborazione con gli studi professionali che all'interno della loro struttura non hanno una sezione specializzata per la consulenza internazionale. Il professionista mantiene sempre la titolarità dell'incarico professionale conferito dal suo cliente. La nostra mission consiste, inoltre: nell'assicurare la cura degli affari e degli interessi, spesso complessi, dei clienti in campo societario, tributario, finanziario e commerciale. Pianificazione fiscale internazionale, costituzione di societa, servizi contabili, bilanci e dichiarazione dei redditi, tutela del patrimonio e passaggio generazionale.

ASCHERI NELSON, STUDIO LEGALE

La mission dello Studio è quella di fornire ai propri clienti una consulenza legale qualificata in modo tempestivo ed efficiente. Gestiamo ogni questione prontamente e professionalmente. Il lavoro riflette i nostri valori: integrità, responsabilità, eccellenza, lavoro di squadra e collaborazione. Gli avvocati del nostro Studio legale dimostrano una ferma volontà nell' esplorare tutte le alternative possibili nella risoluzione delle controversie, collaborando con terzi per individuare e cons guire il risultato migliore. Ci impegniamo a fornire servizi legali efficienti ed efficaci con particolare attenzione alla comunicazione, alla capacità di risposta e attenzione ai dettagli. Ascheri Nelson è uno Studio legale con una visione internazionale situato a Londra, cuore giuridico e finanziario internazionale. I nostri avvocati e consulenti sono leader riconosciuti nelle loro aree di competenza: le loro conoscenze ci aiutano ad affrontare ogni problematica legale, immobiliare, successioni, immigrazione, diritto del lavoro, leggi commerciali e contrattualistica, recupero crediti.

ASCHERI ACADEMY, FORMAZIONE PROFESSIONALE

La Ascheri Academy è specializzata nell'organizzazione di corsi di formazione professionale ed eventi, con la collaborazione di una rete di professionisti e docenti. La formazione è fornita sia mediante dispense e circolari inviate via Internet, sia attraverso incontri in aula, con la possibilità di interagire con il tutor oppure a distanza con webinar. Vengono organizzate, periodicamente, riunioni professionali e conferenze aziendali per approfondire ed esplorare argomenti di particolare interesse ed importanza. Rendiamo i principi della formazione e dell'apprendimento parte della nostra visione e dei nostri valori. Crediamo nella crescita culturale e privilegiamo il rapporto con coloro che vogliono formarsi e aggiornarsi nell'arco della vita professionale. Condividiamo gli strumenti per lo sviluppo dell'attività professionale e ne salvaguardiamo il patrimonio culturale.

BASE DEL SISTEMA LEGALE

L'Irlanda adotta un sistema legale di common law ed è membro dell'Unione Europea dal 1973. L'Irlanda ha un sistema unitario, non federale.

Le direttive dell'UE vengono di solito attuate in Irlanda attraverso regolamenti ministeriali, strumenti normativi, ai sensi della sezione 3 del "European Communities Act 1972". I regolamenti adottati dal Consiglio dell'UE vengono spesso accompagnati da strumenti normativi per agevolarne l'interpretazione e l'applicazione nella normativa irlandese.

Un tribunale irlandese può riferire alcune questioni riguardanti le normative di diritto Europeo alla Corte di Giustizia dell'Unione Europea (CGUE) affinché si esprima in merito.

TIPOLOGIE DI SOCIETÀ

SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA CON AZIONI (LTD)

Le Società a Responsabilità Limitata con Azioni (società LTD) sono registrate in base alla Parte 2 del "Companies Act 2014".

Una società LTD:

- Ha la capacità contrattuale di una persona fisica (la regola ultra vires non si applica).
- Ha responsabilità limitata ed ha un capitale sociale.
- Ha un massimo di 149 membri.
- Può avere un solo direttore.
- Può approvare risoluzioni scritte a maggioranza (speciali ed ordinarie).Può richiedere l'esenzione dall'audit.

VANTAGGI E SVANTAGGI

- Personalità giuridica separata rispetto ai membri: ciò significa che i beni personali degli amministratori e degli azionisti non sono generalmente a rischio in caso di liquidazione o amministrazione controllata.
- A differenza di altri tipi di società, la LTD ha piena e illimitata capacità, ovvero non ha un oggetto sociale definito o esclusivo.
- Alla società privata si applicano minori obblighi rispetto ad una società pubblica. Una società pubblica è preferibile quando si prevede un azionariato numeroso.
- Una LTD non può agire come istituto di credito o impresa assicurativa. Inoltre, non può avere o richiedere l'ammissione alla quotazione di titoli di debito o di capitale pubblicamente negoziati.
- Una LTD può avere fino a 149 membri.

SOCIETÀ PER AZIONI CON ATTIVITÀ DESIGNATE (DAC)

Una Società per Azioni con Attività Designate (DAC) è descritta nella Parte 16 del "Companies Act 2014" ed è definita come:

- Una società privata a responsabilità limitata con la capacità, inclusi i poteri, di compiere solo gli atti o specifici affari indicati nel suo atto costitutivo (memorandum of association).
- Una società privata a responsabilità limitata dotata di capitale sociale, con la capacità ed i poteri di compiere solo gli atti o le operazioni indicate nel suo atto costitutivo.

VANTAGGI E SVANTAGGI

- È simile a una LTD, tranne che la sua costituzione deve contenere una clausola limitativa dell'oggetto sociale. Ha solo la capacità di compiere atti od operazioni indicate nell'atto costitutivo.
- Può essere un istituto di credito o un'impresa assicurativa.
- Può avere fino a 149 membri.

SOCIETÀ PER AZIONI PUBBLICHE (PLC)

Le Società per Azioni Pubbliche operano in base alla Parte 17 del "Companies Act 2014". Una PLC:

- Ha un documento costituzionale che include un memorandum e degli statuti.
- La forma dell'atto costitutivo è stabilita nell'Allegato 9 al "Companies Act 2014".
- Ha responsabilità limitata ed un capitale sociale.
- Deve avere almeno due direttori. Tutti i direttori devono avere più di diciotto anni.
- Deve avere un nome che termina con "Public Limited Company" o "Cuideachta Phoiblí Theoranta".
- Non può richiedere l'esenzione dall'audit anche se la società è inattiva.

VANTAGGI E SVANTAGGI

- Può richiedere la quotazione o l'ammissione alla negoziazione di titoli di debito e di capitale.
- Può avere un numero illimitato di membri.
- È soggetta a regolamenti aggiuntivi che non si applicano alle società private.
- (Con titoli quotati o ammessi alla negoziazione) sarà soggetta a regolamenti aggiuntivi a seconda del tipo di quotazione.

Altri tipi di società includono:

- DAC con garanzia.
- Società con garanzia.
- Società pubbliche illimitate con azioni.
- Società pubbliche illimitate senza azioni.
- Società private illimitate con azioni.
- Società Europee (considerate società pubbliche).

COOPERATIVE

Le cooperative esistono anche in Irlanda, specialmente nel settore agricolo.

Una cooperativa è un'impresa di proprietà e gestita dai suoi membri. Sono regolate dall'"Industrial and Provident Societies Act 1893 to 2005".

Hanno una responsabilità limitata, tuttavia, l'importo del capitale che può essere detenuto da ciascun membro è limitato e il voto è basato sul principio di un membro, un voto indipendentemente dall'ammontare del capitale detenuto.

Le cooperative sono anche un modello di business sostenibile per nuove start-up aziendali.

PARTNERSHIPS

Un'altra forma aziendale molto diffusa sono le partnership, che è il metodo preferito per svolgere attività commerciali e di business tra due o più persone (inclusi entità giuridiche).

Una partnership può esistere senza bisogno di una registrazione formale ed i partners hanno responsabilità illimitata.

In Irlanda sono presenti anche le Limited Partnership (LP). In questo caso, si fa distinzione tra i partner generali, che gestiscono l'attività dell'azienda e hanno responsabilità illimitata, ed i partner con responsabilita' limitata che investono importi fissi di denaro nella partnership e sono responsabili dei debiti e delle obbligazioni della stessa fino a concorrenza dei loro investimenti di capitale.

Ai partner con responsabilita' limitata non è permesso partecipare alla gestione della partnership e potrebbero rischiare di perdere il loro status di responsabilità limitata se violano questo obbligo. È possibile, per una società a responsabilità limitata, ricoprire il ruolo di partner generale.

La legge che disciplina le partnership è contenuta nel Partnership Act 1890 e nella common law, mentre per le limited partnership è contenuta nel Limited Partnership Act 1907.

VANTAGGI

- Sono trasparenti dal punto di vista fiscale (tassazione in capo ai partners).
- Possono adattare la loro struttura di gestione e governance alle loro esigenze.
- Non sono soggetti alla legge delle società irlandesi.

- I principali svantaggi sono:
- Non hanno una personalità giuridica separata da quella dei partners.
- La successione nella proprietà non è semplice come in una società.
- Se fondi o gestori di fondi che perseguono strategie di private equity,

credito privato, infrastrutture, beni immobiliari e investimenti simili volessero utilizzare tale struttura potrebbero farlo solo se fossero fondi o gestori di fondi di investimento alternativi (AIF) e dovrebbero essere regolamentati dalla Central Bank of Ireland.

CREAZIONE DI UNA PRESENZA DALL'ESTERO

SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA (LTD)

Le società straniere che intendono svolgere attività di business in Irlanda solitamente prediligono la creazione di una società privata a responsabilità limitata.

La societa' irlandese può avere una proprietà straniera (casa madre estera) e la responsabilità della casa madre sarà limitata al capitale sociale investito nella societa' figlia (che rende questo tipo di struttura molto interessante).

Le LTD in Irlanda, che sono di proprietà di societa' o soggetti esteri, sono trattate come qualsiasi altra entità domestica e pertanto beneficeranno delle stesse agevolazioni in termini di tassazione.

La societa' irlandese deve avere una sede legale ed una sede di attività nello Stato irlandese e, a seconda del tipo di società costituita, potrebbe essere necessario avere un minimo di due direttori.

STABILIRE UNA FILIALE IN IRLANDA

Una società estera può stabilire una filiale in Irlanda.

La filiale deve essere registrata presso l'Ufficio di Registrazione delle Società (Companies Registration Office - CRO) ai sensi della Parte 21 del "Companies Act 2014" entro 30 giorni dalla sua apertura.

È necessario compilare un modulo F12 (per una società straniera registrata in un paese dell'Area Economica Europea) o un modulo F13 (per una società straniera registrata in un paese al di fuori dell'Area Economica Europea) per ciascuna filiale.

Con il modulo pertinente devono essere presentate copie autenticate dei documenti costitutivi della società estera, il bilancio piu' recente pubblicato, insieme al certificato di costituzione ed eventuali certificati di cambio di denominazione e la tassa di registrazione prevista.

La società estera sarà soggetta a determinati requisiti post-registrazione.

Questi includono l'obbligo di notificare al CRO qualsiasi modifica nelle sue informazioni, incluse modifiche nei documenti costitutivi della società, nella sede legale, negli amministratori o altre persone autorizzate a trattare con terzi a nome della società.

La società estera dovrà anche presentare il bilancio annuale al CRO.

SOCIETÀ DI PERSONE

La costituzione di una società di persone comporta poche fasi poiché è la forma più semplice di organizzazione aziendale e di solito si presume esistente quando due o più persone conducono un'attività commerciale con l'intento di ottenere un profitto.

Le leggi ed i regolamenti applicabili sono contenuti nel Partnership Act 1890.

L'accordo di partnership non è obbligatorio, ma è comune consigliato.

Responsabilità dei soci Illimitata

Una società di persone non ha una personalità giuridica separata da quella dei suoi membri.

Personalità giuridica. Una società di persone non ha una personalità giuridica separata.

Tassazione. La partnership è trasparente dal punto di vista fiscale.

SOCIETÀ IN ACCOMANDITA SEMPLICE (LP)

Per costituire una LP, devono essere compilati e presentati i seguenti moduli:

- Modulo LP1 per richiedere la registrazione dell'LP.
- Modulo LP3 che indica il contributo di capitale dei soci accomandatari.

Deve essere presentato il modulo RBN1A per registrare il nome della LP, a meno che l'LP non svolga attività commerciali sotto i nomi dei suoi soci senza alcuna ulteriore aggiunta.

Se il socio accomandatario o il socio accomandante è una persona giuridica non registrata in Irlanda, il modulo LP1 deve essere accompagnato da una copia autenticata del suo atto costitutivo e del certificato di incorporazione.

Se il socio accomandante è un cittadino non appartenente all'Area

Economica Europea dovrà ottenere il permesso (visto) da parte del Ministro per la Giustizia e l'Uguaglianza. La prova di tale autorizzazione dovrà essere presentata insieme al modulo.

Le leggi ed i regolamenti applicabili sono Il Partnership Act 1890 ed il Limited Partnership Act 1907.

L'accordo di partnership non è obbligatorio, ma è consigliato.

La responsabilità dei soci è limitata. Tuttavia, l'LP deve avere almeno un socio accomandatario, la cui responsabilità è illimitata.

L'LP non ha una personalità giuridica separata da quella dei suoi partners.

La partnership è tassata, per trasparenza, in capo ai membri.

SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA (LLP)

La struttura LLP è generalmente utilizzata per la fornitura di servizi legali.

Non esiste una tipologia di Joint venture standard. La struttura e la composizione di ciascuna dipendono dal suo scopo e dalle esigenze dei partners.

La struttura di JV più comune in Irlanda è la LTD, che prevede la costituzione di una società a responsabilità limitata per svolgere attivita' a scopo di lucro.

L'utilizzo di una società a responsabilità limitata garantisce che le passività della JV rimangano separate da quelle dei soci. Tuttavia, i membri della società potrebbero dover fornire garanzie o altre forme di garanzia a terzi, a meno che l'entità non abbia disponibilità finanziaria propria per svolgere le attività che intende intraprendere.

Un Gruppo Europeo di Interesse Economico (GEIE) può essere costituito per facilitare e sviluppare le attività di soggetti provenienti da differenti Stati membri dell'UE.

Per costituire un GEIE, deve essere compilato un modulo IG1 e depositato presso l'Ufficio di Registrazione delle Società insieme al contratto firmato dai suoi membri.

Alla registrazione, un GEIE diventa una persona giuridica, ha una successione perpetua, un sigillo comune ed una personalità giuridica differente da quella dei suoi membri.

Un GEIE viene realizzato quando si vuole mettere in comune risorse per sviluppare attività economiche, e non per realizzare un'impresa avente scopo di lucro.

Eventuali profitti realizzati devono essere ripartiti tra i membri del gruppo. I GEIE non possono ottenere investimenti pubblici.

Durante le discussioni preliminari, dovrebbe essere stipulato un accordo di riservatezza o di non divulgazione tra le parti.

Il contratto per la formazione di un GEIE deve contenere:

- Nome del gruppo.
- Indirizzo ufficiale.
- Oggetto sociale.
- Dati di ciascun membro.
- Durata del gruppo.

Il gruppo stesso deve provvedere a pubblicare l'annuncio della registrazione del GEIE nella gazzetta ufficiale dello Stato irlandese (Iris Oifigiúil), che viene aggiornata due volte a settimana.

Tale pubblicazione deve avvenire entro un mese dalla registrazione del GEIE.

TRUST E ENTITÀ FIDUCIARIE

Sono disciplinate sia in base alla common law che in base al Trustee Act 1893. Inoltre, esistono normative speciali che disciplinano alcuni tipi di trust.

Le piu' diffuse tipologie di trust includono i fondi pensione, organismi di investimento collettivo in valori mobiliari trasferibili, fondi di investimento alternativi (FIA), piani di partecipazione azionaria approvati dal fisco, trust di partecipazione azionaria per i dipendenti e piani di partecipazione agli utili approvati dalla Commissione delle Entrate (Revenue).

In Irlanda esistono anche enti di beneficenza. Questi sono di solito trust, ma possono anche esistere sotto forma di società, ma sono regolati da una legislazione separata.

All'interno del trust, il patrimonio è detenuto dai trustee che hanno il compito di amministrarlo in favore dei beneficiari.

In generale, la maggior parte dei fondi pensione è regolata da un atto di trust e da un insieme di regole. I fondi pensione sono regolamentati dalla Pensions Authority. I membri dei fondi pensione hanno certi diritti, compresi i diritti alle informazioni relative al fondo ed ai loro benefici, che sono stabiliti nel Pension Act 1990.

Le contribuzioni a un fondo pensione approvato dalla Revenue possono ottenere agevolazioni fiscali. La regolamentazione ai fini fiscali è supervisionata dal Retirement Benefits District della Commissione delle Entrate. I trustee di un fondo pensione hanno determinati obblighi, che sono stabiliti nel Pensions Act 1990, nel Taxes Consolidation Act 1997 e più in generale nella legislazione del lavoro e del trust.

I fondi di investimento domiciliati in Irlanda, possono essere strutturati come unit trusts. Come per altri tipi di trust, uno unit trust viene creato con un atto di trust.

L'atto di trust per un fondo di investimento, costituito come unit trust, viene stipulato tra il trustee e la società di gestione del fondo di investimento. A differenza della società di investimento o della ICAV, che possono essere autogestite, un fondo di investimento strutturato come unit trust

deve avere una società di gestione che, insieme al trustee, agisce per conto dell'unit trust, il quale, non possiede personalità giuridica.

Il trustee è registrato come proprietario legale degli asset gestiti nell'unit trust. Quando un fondo di investimento è strutturato come unit trust, gli investitori ricevono "unit" anziché azioni del fondo di investimento. Ogni unità rappresenta un interesse negli asset dell'unit trust.

FORMAZIONE DI UNA SOCIETÀ PRIVATA

QUADRO REGOLAMENTARE

Il Companies Act 2014 regola la maggior parte degli aspetti delle società irlandesi, come la costituzione, la dissoluzione delle società, il capitale sociale, le distribuzioni, i doveri e la condotta dei direttori, la pubblicazione del bilancio e altri documenti. Regola, inoltre, la gestione e l'amministrazione delle società.

L'Ufficio di Registrazione delle Società (CRO) è responsabile che le norme contenute nel Companies Act 2014 vengano seguite per quanto riguarda gli obblighi di registrazione delle società. L'Ufficio dell'Avvocato del Corporate Enforcement (ODCE) è responsabile dell'applicazione generale del Companies Act 2014.

Le società che svolgono un'attività in determinati settori (ad esempio, energia, trasmissione e servizi finanziari, etc.) sono soggette a requisiti specifici stabiliti da altri organismi di regolamentazione.

L'Irish Stock Exchange plc, conosciuto come Euronext Dublin, gestisce Euronext Dublin, Euronext Growth, l'Atlantic Securities Market e il Global Exchange Market. Le società con titoli di debito o azioni quotate su una di queste borse valori dovranno conformarsi a requisiti aggiuntivi di divulgazione, conformità e governance aziendale a seconda del mercato e del tipo di quotazione. Questi requisiti includono:

- Regole di quotazione.
- Regole di ammissione alla negoziazione.
- Il Codice di Corporate Governance del Regno Unito integrato dall'Allegato di Corporate Governance Irlandese.
- I Regolamenti Prospectus.
- L'Irish Takeover Panel Act 1997 e le Takeover Rules.
- Le Substantial Acquisition Rules, le Transparency Regulations, le Market Abuse Regulations, le Shareholder Rights Directives e altre linee guida dell'industria.

SOCIETÀ SU MISURA O SOCIETÀ PRONTE (SHELF)

In Irlanda sono disponibili società Shelf, ossia società già costituite e pronte per iniziare, in qualsiasi momento, attività di business.

PROCESSO DI COSTITUZIONE

Tutte le società sono registrate presso il CRO.

Per costituire una società a responsabilità limitata (LTD), viene compilato un Form A1 e presentato insieme all'atto costitutivo in un unico documento.

Il Form A1 include le seguenti informazioni sulla società:

- Nome.
- Sede legale.
- Attività principale.
- Direttori e segretario.
- Sottoscrittori e numero di azioni.

Al CRO deve essere pagata una tariffa di 100 EUR, o 50 EUR se viene utilizzato il programma di incorporazione Online (un sistema di incorporazione elettronica) per costituire la società.

Una LTD può essere costituita entro cinque giorni lavorativi nell'ambito del programma di incorporazione Online, a condizione che la costituzione sia in una forma approvata dal CRO. Per costituire altri tipi di società occorrono da tre a quattro settimane.

Inoltre, una società non può essere costituita e registrata a meno che al Registrar of Companies non risulti che la società, una volta registrata, svolgerà un'attività nello Stato.

Attività significa "qualsiasi attività per cui una società può essere legalmente costituita e comprende il possesso, l'acquisizione o lo smaltimento di proprietà di qualsiasi tipo". Una dichiarazione inclusa nel Form A1 deve essere firmata da un direttore o dal segretario della società.

Viene quindi rilasciato un certificato di costituzione. Una società costituita deve anche avere un sigillo societario.

La stragrande maggioranza delle società deve tenere un'Assemblea Generale Annuale (AGM) entro 18 mesi dalla costituzione. Le successive AGM devono essere tenute entro 15 mesi dalla precedente AGM, ma non più tardi di nove mesi dalla chiusura dell'anno contabile della società.

COSTITUZIONE DELLA SOCIETÀ

Tutte le società devono avere un atto costitutivo che viene depositato e pubblicato sul registro delle imprese irlandesi.

L'atto costitutivo è il regolamento interno della società che disciplina il rapporto tra le attività della società, i suoi direttori e gli azionisti. Nelle LTD hanno l'atto costitutivo si compone di un unico documento. Altri tipi di società hanno un atto costitutivo che consiste in due documenti:

- Memorandum
- Articles of association.

RENDICONTAZIONE FINANZIARIA - SOCIETÀ

Ogni società irlandese deve mantenere o far mantenere aggiornati i propri registri contabili.

I registri contabili devono contabilizzare le operazioni della società e consentire di determinare, con ragionevole accuratezza, le attività, le passività ed il risultato economico (utile o perdita) della società.

Oltre ai registri contabili, ogni anno i direttori di una società, devono preparare i bilanci sotto forma di conto economico (o conto dei ricavi e delle spese se la società non opera per profitto) e stato patrimoniale, insieme alle note che forniscono ulteriori dettagli e divulgazioni aggiuntive.

Questi bilanci devono fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale per l'anno finanziario.

Il bilancio, inoltre, deve essere approvato dal/dai direttore/i, sottoposto a revisione e depositato pubblicamente.

I bilanci devono essere sottoposti all'Assemblea Generale Annuale (AGM) dei membri della società, insieme ad una relazione dei direttori sullo stato degli affari della società e (salvo che la società non usufruisca di un'esenzione dalla revisione) la relazione dei revisori legali.

Il mancato adempimento da parte di un direttore, nel prendere tutte le misure necessarie per garantire il rispetto di questi obblighi, costituisce un reato.

La societa' capogruppo, inoltre, dovrà redigere anche il bilancio consolidato.

Questi bilanci devono fornire una rappresentazione veritiera e corretta degli affari del gruppo e devono essere presentati all'AGM dei membri della società. L'obbligo di consolidare i bilanci potrebbe non applicarsi quando la società rientra in determinate soglie finanziarie o quando la società stessa è una controllata di un'altra società.

Le società che non superano determinate soglie finanziarie si qualificano come società di piccole o micro-dimensioni.

Le società di piccole (o micro) dimensioni possono preparare i loro bilanci in base ad un regime di rendicontazione diverso che richiede un livello inferiore di divulgazione.

Tali società possono anche presentare bilanci abbreviati con la loro dichiarazione annuale, anziché bilanci completi.

Le società di piccole (o micro) dimensioni, che non fanno parte di un gruppo, sono esentate dalla revisione legale.

Se un intero gruppo di società scende al di sotto di determinate soglie finanziarie avrà il diritto di usufruire dell'esenzione dalla revisione legale. Si parla in questo caso di gruppi di piccole dimensioni.

Una società deve, inoltre, presentare una dichiarazione annuale, attraverso apposito modulo, al Registrar of Companies almeno una volta all'anno.

La dichiarazione annuale riporta alcune informazioni di base, inclusi i dettagli sul capitale sociale, i soci, direttori e del segretario della società.

Inoltre, i bilanci, la relazione dei direttori e (ove applicabile) la relazione dei revisori legali devono essere allegati alla dichiarazione annuale. A tali documenti deve, inoltre, essere allegato un certificato, firmato sia da un direttore che dal segretario, che attesta che i bilanci e le relazioni presentate al Registar sono copie veritiere di quelle presentate all'AGM della società.

Se una società non rispetta questi requisiti, la dichiarazione annuale sarà respinta dal Registrar of Companies. La dichiarazione annuale deve essere consegnata al Registrar of Companies entro 28 giorni dalla data di scadenza della dichiarazione precedente.

Il mancato rispetto delle scadenze di presentazione comporta il pagamento di sanzioni per la tardiva presentazione.

Il Companies Act 2014 prevede che tale sanzione sia progressivamente crescente in base al periodo di ritardo. Inoltre, il Registrar of Companies, ha la facoltà discrezionale di cancellare una società dal registro per mancata presentazione delle dichiarazioni annuali.

Alcune società (ad esempio, società di attività designate e società a responsabilità limitata che sono costituite per scopi caritatevoli e sono state designate dall'Autorità Regolamentare delle Beneficenze) saranno esentate dall'obbligo di depositare i bilanci con la dichiarazione annuale. Tuttavia, devono comunque redigerli.

Le società per azioni pubbliche, le società a responsabilità illimitata pubbliche e le società a responsabilità illimitata pubbliche senza capitale sociale non possono richiedere alcuna esenzione e devono presentare bilanci completi.

Per quanto riguarda le dichiarazioni fiscali, le società residenti in Irlanda e le società non residenti che operano in Irlanda attraverso una filiale o un'agenzia, sono soggette all'imposta sul reddito delle società sui loro utili.

Tali società devono:

- Calcolare e pagare l'imposta entro la data di scadenza specificata.
- Compilare e presentare online un modulo CT1 e un modulo 46G entro la data di presentazione della dichiarazione (generalmente il 23° giorno del nono mese successivo alla fine dell'esercizio contabile).

- Pagare qualsiasi saldo di imposta dovuto entro la data di presentazione della dichiarazione.

Oltre alle dichiarazioni fiscali delle società, c'è l'obbligo automatico di presentare una dichiarazione online di prestiti fatti a terzi. Questo requisito funziona su base di autodichiarazione e il modulo pertinente (Modulo 46G) deve essere presentato insieme alla dichiarazione fiscale annuale della società.

FILIALI DELLE SOCIETÀ ESTERE

Il Form F7 deve essere presentato annualmente, fornendo i dettagli di rendicontazione dei documenti contabili. Sia per le società EEA che per quelle non EEA, questo modulo deve essere accompagnato da una copia del bilancio certificato della società madre.

Per le società non EEA, questi bilanci devono essere redatti conformemente alle leggi dello Stato in cui la società è incorporata. Se questi bilanci sono tradotti, i bilanci nella lingua originale devono accompagnare i bilanci in una traduzione certificata.

Nel caso in cui una società non EEA stabilisca una filiale in Irlanda, e la società provenga da un paese in cui non vi è l'obbligo di preparare i bilanci, allora la società madre dovrà comunque presentare bilanci redatti in conformità agli standard internazionali di rendicontazione finanziaria, o alla Direttiva 78/660/CEE del Consiglio.

DIVULGAZIONE COMMERCIALE

Una società deve includere le seguenti informazioni su tutte le sue lettere commerciali, moduli d’ordine e sul sito web aziendale:

- il nome e la forma giuridica della società
- il luogo di registrazione e il numero di registrazione
- l'indirizzo registrato

La società deve, inoltre, fornire i nomi e, se non irlandesi, la nazionalità di ogni direttore della società nelle sue lettere commerciali.

Una società deve chiaramente indicare il suo nome in tutte le

pubblicazioni ufficiali della società, inclusi avvisi, fatture, ricevute e lettere di credito.

Una società che svolge attività commerciale con un nome diverso dal suo nome aziendale, ai sensi del Registration of Business Names Act 1963, deve indicare il suo nome aziendale in tutte le lettere commerciali.

Il Regolamento dell'Unione Europea (Informazioni al Consumatore, Diritto di Recesso e Altri Diritti) 2013 traspone la Direttiva 2009/136/CE sulla protezione dei consumatori e dei diritti degli utenti in relazione al trattamento dei dati personali e alla protezione della privacy nelle comunicazioni elettroniche (Direttiva sui Diritti dei Cittadini) nel diritto irlandese ed è entrato in vigore il 13 giugno 2014. Esso stabilisce le regole sull'informazione da fornire per contratti a distanza (su internet), fuori sede (presso il luogo di lavoro di una persona) e altri tipi di contratti.

Il Regolamento delle Comunità Europee (Direttiva 2000/31/CE) del 2003 (SI 68/2003) trasporta la Direttiva 2000/31/CE su alcuni aspetti giuridici dei servizi della società dell'informazione (Direttiva sui Servizi della Società dell'Informazione), che stabilisce alcune informazioni da fornire ai consumatori da parte dei rivenditori online.

Non ci sono formalità particolari per i documenti e gli accordi commerciali, a condizione che la persona interessata sia stata autorizzata a firmare i documenti a nome della società (ad esempio, in seguito a una delibera del consiglio).

Se un documento deve essere eseguito come atto pubblico, questo aggiunge un ulteriore livello di formalità.

Gli atti devono essere eseguiti dalle società irlandesi utilizzando il loro sigillo, in conformità con le disposizioni previste dallo statuto della società. Di solito, ciò prevede che i documenti su cui è apposto il sigillo della società debbano essere firmati da un direttore, dal segretario della società o da un altro firmatario autorizzato.

In circostanze in cui l'atto costitutivo della società è silente in proposito, la disposizione pertinente del Companies Act 2014 richiede che l'atto sia firmato da un direttore e controfirmato da un altro direttore, dal segretario della società o da un altro firmatario autorizzato.

L'organo di regolamentazione degli avvocati in Irlanda, la Law Society of Ireland, ha emesso una nota pratica che delinea le linee guida

sull'esecuzione virtuale di documenti disciplinati dalla legge irlandese, distinguendo tra atti e contratti semplici.

Le firme digitali sono divenute esecutive in Irlanda nel 2000 ai sensi dell'Irish Electronic Commerce Act 2000 (Legge sul Commercio Elettronico). Il quadro attuale per il riconoscimento di tali firme è il Regolamento (UE) 910/2014 sull'identificazione elettronica e sui servizi fiduciari per le transazioni elettroniche nel mercato interno (Regolamento sull'Identificazione Elettronica), che prevede il riconoscimento reciproco delle firme elettroniche in tutta l'UE. Ci sono anche disposizioni sia dell'Irish Electronic Commerce Act che del Regolamento sull'Identificazione Elettronica che facilitano l'uso della sigillatura elettronica.

È necessaria una richiesta di consenso per l'uso delle firme elettroniche. La controparte di un contratto deve essere d'accordo prima siglare il contratto con firma elettronica.

Esistono determinati documenti (es. testamenti, l'atto di trust, procura di durata illimitata e documenti che riguardano un interesse in beni immobili) che non possono essere firmati elettronicamente e devono necessariamente prevedere una firma manuale.

AZIONISTI

Le società irlandesi possono avere anche un solo socio.

Il Companies Act 2014 stabilisce un numero massimo di soci per le società a responsabilità limitata o le società di attività designate di 149 membri. La registrazione di qualsiasi membro oltre questo limite massimo sarà nulla. I dipendenti che diventano soci durante il periodo di impiego, compresi gli ex dipendenti, non saranno inclusi nel conteggio del numero massimo di soci. Quando due o più persone detengono una quota in comune, saranno considerate come un unico socio.

Non c'è un limite massimo al numero di soci per le società pubbliche o le società a garanzia limitata.

REQUISITI MINIMI DI CAPITALE

Una società a responsabilità limitata (LTD) deve avere almeno un'azione

emessa. È anche consentito, ma non obbligatorio, avere un capitale sociale massimo consentito, che comporta un limite al numero di azioni che una società può emettere. Se una società non indica, nel suo statuto, un capitale sociale massimo, il numero di azioni che possono essere emesse è illimitato.

La valuta e la denominazione delle azioni devono essere indicate nell'atto costitutivo della società. Tuttavia, ciò può essere modificato (se non comporta una riduzione del capitale sociale emesso) mediante una risoluzione dei soci. Non c'è un importo minimo di capitale sociale per una LTD.

Una società pubblica a garanzia limitata deve avere un capitale azionario emesso minimo di EUR 25.000, di cui almeno un quarto deve essere completamente versato se intende operare.

Le azioni delle società irlandesi sono in linea di principio trasferibili. Un atto di trasferimento scritto (timbrato e con assolta l'imposta di bollo o certificato come esente dall'obbligo di pagare l'imposta di bollo) deve essere ricevuto dalla società prima di poter aggiornare il registro dei soci. Il trasferimento delle azioni non è giuridicamente valido, e il cessionario non ha alcun diritto di proprieta', fino a quando il nome del cessionario non viene registrato nel libro dei soci.

Ai sensi della sezione 95 del Companies Act 2014, i direttori hanno un'assoluta discrezione di registrare il trasferimento delle azioni.

Se i direttori rifiutano di registrare un trasferimento, devono notificare al cessionario il loro rifiuto entro due mesi dalla consegna alla società dell'atto di trasferimento, in caso contrario il potere dei direttori di declinare cesserà di essere esercitabile. La sezione 95 può essere esclusa nell'atto costitutivo della società.

L'atto costitutivo di una società può prevedere diverse classi di azioni e conferire diritti diversi (ad esempio, restrizioni ai trasferimenti) a tali diverse classi.

Gli azionisti, e talvolta la stessa società, possono stipulare un accordo separato. A differenza dello statuto della società, l'accordo tra gli azionisti è vincolante solo per le parti dell'accordo e non viene registrato pubblicamente.

Gli azionisti possono cercare di includere in tale accordo restrizioni sul

trasferimento delle azioni della società (ad esempio, diritti di prelazione o disposizioni che richiedono la vendita obbligatoria delle azioni in caso di determinati eventi).

AZIONISTI E DIRITTI DI VOTO

Gli azionisti delle società a responsabilità limitata (LTD) possono avvalersi di diritti di prelazione, previsti per legge, sull'assegnazione di nuove azioni da parte della società.

Quando nuove azioni vengono offerte dalla società, a fronte di un pagamento in contanti, una quota di tali azioni deve essere offerta a ciascun azionista esistente in proporzione alla loro partecipazione attuale.

Gli azionisti esistenti avranno 14 giorni di tempo per considerare l'offerta prima che le azioni possano essere proposte in acquisto ad un nuovo socio. I diritti di prelazione previsti per legge sulle assegnazioni di nuove azioni possono essere esclusi dallo statuto della società. Gli azionisti possono anche passare una risoluzione speciale per esonerare l'obbligo o rinunciare ai loro diritti di prelazione (di solito per iscritto al segretario della società).

I diritti di prelazione previsti per legge non si applicano in determinate circostanze:

- assegnazioni nell'ambito di un piano di partecipazione ai dipendenti;
- assegnazione di azioni gratuite.

Ci sono due azioni che i soci di minoranza possono intraprendere:

- Ai sensi dell'articolo 212 del Companies Act 2014 in caso di oppressione od ostacolo all'esercizio dei propri diritti di azionista possono rivolgersi all'Alta Corte. Il comportamento oggetto di denuncia deve essere deliberato e "gravoso, duro e ingiusto" perché l'azionista possa vincere tale opposizione. L'Alta Corte ha ampia discrezionalità su quale rimedio offrire se un azionista di minoranza ricorre a tale azione.
- Un'azione derivativa intrapresa da un azionista a nome della società in caso di un torto commesso contro la società, ad esempio, da un altro azionista.

Gli azionisti possono convocare assemblee per proporre risoluzioni che possono indirizzare il consiglio ad intraprendere determinate azioni. Per le società private a garanzia limitata, uno o più soci, che detengono almeno il 10% del capitale sociale versato e avente diritto di voto, possono richiedere ai direttori di convocare un'assemblea degli azionisti.

Per le società quotate sul mercato principale della Irish Stock Exchange, è possibile per un azionista o un gruppo di azionisti che detengono almeno il 5% del capitale sociale emesso della società, convocare tali riunioni.

Deve essere convocata, almeno una volta l'anno, un'assemblea generale annuale (AGM) a meno che tutti i soci, aventi diritto di partecipare e votare, non firmino una risoluzione scritta ed unanime che affronta le questioni che sarebbero state trattate durante tale assemblea.

L'AGM non deve necessariamente svolgersi in Irlanda, ma (a meno che non ci sia un accordo di tutti i membri per svolgerlo all'estero) la società avrà il dovere, a proprie spese, di garantire che i soci possano partecipare all'AGM mediante mezzi tecnologici.

Durante l'AGM vengono:

- Esaminati i bilanci della società, la relazione dei direttori e la relazione dei revisori legali.
- Revisionati, da parte dei membri, gli affari della società.
- Nominati o riconfermati i revisori. Salvo disposizioni contrarie previste nello statuto della società.

Una LTD può non dover convocare un'AGM (con presenza fisica) se tutti i soci, aventi diritto di partecipare e votare a tale assemblea generale, firmano una risoluzione unanime scritta. Ciò deve essere fatto prima che l'AGM venga convocata.

Se si adotta la risoluzione scritta sara' necessario ricevere conferma da tutti i soci che hanno preso correttamente visione dei bilanci ed hanno valutato attentamente tutte le questioni riportate nella risoluzione cosi' come se fossero state affrontate e discusse nell'AGM.

Le decisioni dei membri vengono prese attraverso risoluzioni ordinarie e risoluzioni straordinarie:

- Una risoluzione ordinaria è una risoluzione approvata dalla maggioranza semplice dei voti espressi dai soci di una società che, essendo legittimati a farlo, votano personalmente o per procura in un'assemblea generale.
- Una risoluzione straordinaria è una risoluzione approvata da almeno il 75% dei voti dei soci che, essendo legittimati a farlo, votano personalmente o per procura in un'assemblea generale.

Una risoluzione ordinaria viene utilizzata per le questioni di routine. Una risoluzione straordinaria viene generalmente utilizzata per questioni fondamentali riguardanti la società. Ad esempio, cambiare il nome della società, modificare l'atto costitutivo o lo statuto o approvare l'impiego della società in un'attività restrittiva ai sensi della Procedure di Approvazione Sintetica.

Le risoluzioni scritte sono ammesse ai sensi del Companies Act 2014 al posto delle risoluzioni ordinarie o straordinarie. Solo una società con un unico membro può rimuovere un direttore o un revisore dall'incarico mediante una risoluzione scritta.

Il Companies Act 2014 stabilisce un quorum statutario per un'assemblea degli azionisti di due soci presenti fisicamente o per procura (eccetto per una società con socio unico o dove la costituzione della società prevede diversamente).

Certe decisioni, che hanno un impatto sostanziale sulle attività e sulla forma di una società, sono riservate ai soci, come decisioni di:

- Modificare l'atto costitutivo e lo statuto.
- Cambiare il nome della società.
- Cambiare forma societaria.
- Variare il capitale sociale.
- Autorizzare il riscatto delle azioni rimborsabili da parte della società.
- Autorizzare l'acquisto da parte della società di azioni proprie.
- Dare direttive agli amministratori in ambito di gestione dell'attività della società.
- Approvare una delle sette attività considerate restrittive che una società può svolgere solo con l'autorizzazione della Procedura di

Approvazione Sintetica (sezioni 200-211, Companies Act 2014).

Classi diverse di azioni e diritti diversi ad essi associati possono essere previsti nello statuto della società o in un accordo tra gli azionisti.

RESTRIZIONI SETTORIALI

Ci sono condizioni che un’azienda deve rispettare per sviluppare un'attività in determinati settori industriali, come energia, radiodiffusione, acqua e servizi igienico-sanitari, e banche e servizi finanziari.

ENERGIA

Le industrie del gas e dell'elettricità sono regolate dalla Commission for Energy Regulation (CER). Le società coinvolte in questi settori devono ottenere una licenza CER.

RADIODIFFUSIONE

Le società devono ottenere una licenza dalla Commission of Communication Regulation (ComReg) per fornire servizi televisivi o radiofonici. Queste licenze contengono in genere l'obbligo di notificare alla ComReg cambiamenti sostanziali nell’azionariato o soggetti che hanno il controllo. Le restrizioni sulla proprietà di una società di radiodiffusione si applicano sia agli acquirenti nazionali che stranieri. Non ci sono considerazioni specifiche sugli investimenti diretti esteri.

ACQUA E SERVIZI IGIENICO-SANITARI

Le società sono regolate dall'Agenzia per la Protezione dell'Ambiente (EPA). L'EPA rilascia licenze per la prevenzione ed il controllo dell'inquinamento integrato (IPPC) e licenze per rifiuti per determinate attività.

Le licenze IPPC sono generalmente illimitate, soggette al rispetto delle loro condizioni. Tuttavia, un limite di tempo può essere incluso come condizione. Le licenze per rifiuti hanno spesso una durata limitata. Le licenze IPPC e per rifiuti dell'EPA possono essere trasferite solo previo consenso dell'EPA. L'EPA non darà il suo consenso a tale trasferimento a meno che non sia soddisfatta sia la competenza tecnica che finanziaria del cessionario proposto.

BANCHE E SERVIZI FINANZIARI

Le società devono richiedere l'autorizzazione alla Central Bank of Ireland. Le richieste di autorizzazione possono essere esaminate dalla Central Bank of Ireland per il rispetto della legge dell'UE.

RESTRIZIONI SUGLI INVESTIMENTI ESTERI

Il governo irlandese incoraggia gli investimenti esteri ed il regime fiscale è particolarmente favorevole. Sono richieste autorizzazioni da organismi di regolamentazione in determinati settori, tra cui banche, servizi finanziari e telecomunicazioni.

Il Regolamento UE 2019/452 (Regolamento FDI Screening) è direttamente applicabile in Irlanda ed è entrato in vigore l'11 ottobre 2020. L'Irlanda non è obbligata a vagliare gli investimenti esteri ai sensi di questo regolamento, ma ci sono indicazioni che il governo potrebbe introdurre una nuova normativa in questo settore. Tuttavia, l'Irlanda è soggetta a determinati obblighi ai sensi del Regolamento FDI Screening (ad esempio, condivisione di informazioni sulle transazioni rilevanti con la Commissione europea e gli altri Stati membri su richiesta).

CONTROLLO DELLE CAMBIALI O REGOLAMENTI SULLE VALUTE

Non vi è alcun controllo delle cambiali. Tuttavia, il Ministro delle Finanze può limitare i trasferimenti finanziari tra l'Irlanda e determinati paesi non appartenenti all'UE, a condizione che la restrizione sia conforme al diritto dell'UE.

L'UE attua autonomamente sanzioni (misure restrittive) come risultato di risoluzioni vincolanti del Consiglio di Sicurezza delle Nazioni Unite. L'Irlanda aderisce alla lista di individui ed entità sanzionate prescritte dall'UE. Le misure restrittive imposte dall'UE possono mirare ai governi di paesi terzi, a entità non statali ed a individui (come gruppi e terroristi).

Il Ministro delle Finanze emana regolamenti in base alla legislazione interna (come l'Atto delle Comunità Europee del 1972, l'Atto dei Trasferimenti Finanziari del 1992 e l'Atto di Giustizia Penale (Reati

Terroristici) del 2005, modificato), per dare attuazione ai vari Regolamenti dell'UE relativi alle misure restrittive o alle sanzioni finanziarie. Tali regolamenti possono includere restrizioni sui trasferimenti finanziari tra l'Irlanda e determinati paesi non appartenenti all'UE.

LEGGI ANTICICLAGGIO

Determinate attività commerciali o "soggetti designati" sono tenuti ad effettuare adeguati controlli per identificare il cliente e assicurarsi che il denaro transato nella relazione commerciale sia stato ottenuto legalmente.

Un soggetto designato deve identificare i suoi clienti e verificare le loro identità sulla base di documentazione formale o informazioni ufficiali.

Ulteriori controlli sono richiesti quando il cliente intrattiene una relazione con un'altra istituzione di credito al di fuori dell'UE, dove:

- Il cliente è una Persona Politicamente Esposta.
- Il cliente è residente in un paese terzo ad alto rischio.
- È identificato un cliente ad alto rischio e sussiste il sospetto di riciclaggio di denaro o finanziamento del terrorismo.

Un soggetto designato è tenuto a verificare se esiste un'entità che gode della proprietà effettiva degli asset che vengono trasferiti e se tale entità soddisfa adeguatamente i controlli previsti.

ALTRE NORME DI REGISTRAZIONE E SEGNALAZIONE

Le società registrate all'estero, che stabiliscono una filiale in Irlanda, devono registrarsi presso l'Ufficio di Registrazione delle Società ai sensi della Parte 7 del Companies Act 2014. Questo può essere fatto anche online.

DIRETTORI

Una società a responsabilità limitata può avere solo un direttore. Tuttavia, altri tipi di società devono avere almeno due direttori.

Le persone di età inferiore ai 18 anni e coloro che sono stati dichiarati falliti non possono essere autorizzati a fungere da amministratori di una società.

Un direttore deve fornire il suo nome completo (e qualsiasi nome precedente), data di nascita, indirizzo di residenza, professione, nazionalità ed un elenco di tutte le societa' (irlandesi o estere) nelle quali ha ricoperto il ruolo di amministratore nei cinque anni precedenti. Queste informazioni saranno rese pubbliche presso l'Ufficio di Registrazione delle Società.

Tutti i nuovi direttori devono rendere noto a tutti i soci ed amministratori eventuali conflitti d'interesse. La notifica deve essere firmata dal direttore e conservata nei registri statutari della società. Eventuali futuri cambiamenti dovranno essere notificati tempestivamente alla società.

Ai sensi dell'articolo 231 del Companies Act 2014, un direttore della società ha anche l'obbligo di divulgare qualsiasi interesse che ha in un contratto esistente o che la societa' intende stipulare.

Questo dovere di divulgazione può sorgere in due circostanze:

- Il direttore ha un conflitto d'interesse poiche' è un'azionista o un dipendente in una società o azienda con cui la società ove è amministratore sta stipulando un contratto.
- Il direttore ha un conflitto d'interesse nel contratto che è stato o sara' stipulato tra la società ed una persona collegata allo stesso amministratore. Tale persona collegata include il coniuge ed i figli del direttore.

Le notifiche di tali conflitti di interessi devono essere registrate nei libri statutari tenuti presso la società.

È un requisito generale ed essenziale che, ogni società incorporata in Irlanda, debba avere almeno un direttore residente nell'UE.

Tale direttore può essere di qualsiasi nazionalità. Se ciò non è possibile, la società deve fornire un deposito cauzionale del valore di EUR 25.000, che potra' essere utilizzato dalle autorita' irlandesi nel caso la società non dovesse pagare le imposte dovute.

Una società che non ha un direttore residente nell'UE e non deposita la cauzione è passibile di essere cancellata dal registro delle società. A partire dal 1° gennaio 2018, il premio non rimborsabile per la cauzione è di EUR 1.312,50 (compreso il tributo governativo). La cauzione è valida per due anni.

Una società può anche richiedere un certificato ai sensi dell'articolo 140 del Companies Act 2014 se ha un "legame reale e continuo con una o più attività economiche che vengono svolte nello stato". Se tale certificato viene ottenuto, la società non ha bisogno di avere un direttore residente nell'UE.

Una persona può ricoprire incarichi di direzione in non piu' di 25 società irlandesi, Tuttavia ci sono delle eccezioni: ad esempio, una società controllante e le sue controllate sono conteggiate come una sola, mentre le società titolari di licenze bancarie o licenze di servizi finanziari sono escluse.

COMPOSIZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

STRUTTURA

Il consiglio di amministrazione è responsabile della gestione degli affari della società. Il consiglio può delegare alcune delle sue competenze ad altre persone, inclusi comitati. Tali comitati devono esercitare le competenze delegate loro in conformità con lo statuto della società.

Il consiglio può nominare uno o più dei suoi membri come direttore generale della società e conferire ad essi le competenze che ritengono piu' appropriate.

Il consiglio di amministrazione può riunirsi per vedere collegialmente le questioni amministrative e di business. Tutti i membri del consiglio hanno diritto ad un ragionevole preavviso per tali riunioni.

Il numero legale per tali riunioni è di due amministratori, salvo previsto diversamente dallo statuto della società. Se la società ha solo un direttore, il numero legale è uno.

Le questioni sorte in tali riunioni saranno decise a maggioranza di voti ed il presidente della riunione, salvo quanto previsto dallo statuto della società, avrà un voto decisivo.

Le norme UE (Relative alla divulgazione di informazioni non finanziarie e sulla diversity da parte di alcune grandi imprese e gruppi) del 2017, in vigore dal 21 agosto 2017, recepiscono la Direttiva 2014/95/UE e richiedono alle grandi imprese quotate di includere nella loro relazione di corporate governance un rapporto sulla loro politica di diversity con riferimento al consiglio di amministrazione.

NUMERO DI DIRETTORI O AMMINISTRATORI

Una società a responsabilità limitata può avere un solo direttore. Altri tipi di società devono avere almeno due direttori.

Una società deve, inoltre, avere un segretario. Il segretario può anche essere un direttore. Se una società ha un solo amministratore, tale

direttore non può ricoprire anche il ruolo di segretario della società.

Rappresentanza dei Dipendenti

Non vi è alcun obbligo di nominare rappresentanti dei dipendenti nel consiglio di amministrazione di una società.

Il Companies Acts 2014 richiede ai direttori di considerare gli interessi dei dipendenti della società in generale, oltre agli interessi dei suoi soci.

Una Societas Europaea è soggetta a obblighi separati ai sensi della Direttiva 2001/86/CE dell'UE (Direttiva sulla consultazione dei dipendenti), come recepita dal Regolamento delle Comunità Europee (Società per Azioni Europea) (Coinvolgimento dei Dipendenti) del 2006 (SI 623/2006).

RIREGISTRAZIONE COME SOCIETÀ PUBBLICA

Una società LTD che intende riregistrarsi come una società pubblica per azioni deve presentare quanto segue all'Ufficio di Registrazione delle Società (CRO):

- Modulo D20 che dovrà indicare il capitale azionario.
- Risoluzione speciale che modifica lo statuto della società per conformarsi ai requisiti previsti per la società pubblica.
- Lo statuto modificato.
- Una copia dell'ultimo bilancio della società datato non più di sette mesi prima della presentazione della domanda di riregistrazione viene ricevuta dal CRO.
- Una relazione dei revisori contabili della società relativa a tale bilancio.
- Una copia di una dichiarazione scritta dei revisori contabili della società che, a loro parere, alla data del bilancio, l'ammontare del patrimonio netto della società non era inferiore all'ammontare aggregato del capitale azionario sottoscritto e delle riserve indisponibili.
- Una copia di qualsiasi relazione preparata ai sensi dell'articolo 1292 del Companies Act.

Il modulo D20 deve include una dichiarazione di un direttore o segretario della società che attesta:

- conformità alla Parte 20 del Companies Act (Riregistrazione);
- adozione della risoluzione speciale per la riregistrazione; e
- che, tra la data del bilancio e la data in cui la società ha presentato la domanda di riregistrazione, non ci sono stati cambiamenti che abbiano comportato una diminuzione dell'ammontare del patrimonio netto della società.

Il CRO rilascerà un certificato di incorporazione per convalidare la riregistrazione.

La riregistrazione come società pubblica ha effetto dalla data in cui viene rilasciato tale certificato.

MEMBRI

Non c'è alcun limite sul numero massimo di membri di una società pubblica.

CAPITALE SOCIALE

Una società pubblica per azioni deve avere un capitale azionario emesso minimo di 25.000 EUR.

Una società che si riregistra come società pubblica per azioni deve rispettare i seguenti requisiti:

- Il valore nominale del capitale azionario della società non puo' essere inferiore al capitale minimo autorizzato.
- Ciascuna delle azioni sottoscritte deve essere pagata almeno per un quarto del suo valore nominale.

TASSE

IMPOSTA SULLE SOCIETÀ

Le società residenti in Irlanda devono pagare l'imposta sulle società sugli utili commerciali mondiali e sugli utili di capitale (soggetti a trattati di doppia imposizione). Il governo ha annunciato l'intenzione di avviare una consultazione pubblica sulla transizione verso un sistema territoriale di tassazione alla fine del 2021.

Il tasso standard di imposta sulle società sugli utili commerciali irlandesi è del 12,5%. Per beneficiare di questo tasso, le società devono ricavare reddito da un'attività commerciale effettivamente svolta in Irlanda.

Un tasso del 25% si applica ai redditi non commerciali (ad esempio, redditi da affitto e redditi da royalties) ed ai redditi di fonte estera.

IVA

L'IVA è applicata su determinate importazioni e su beni e servizi forniti in Irlanda nell'ambito di un'attività commerciale. L'IVA varia dallo 0% al 23% a seconda del prodotto o del servizio.

IMPOSTA DI BOLLO

L'imposta di bollo è applicata su determinati documenti e contratti stipulati in Irlanda. L'imposta da pagare può essere una tassa fissa o una percentuale del valore della transazione. Ad esempio, l'1% su gran parte delle cessioni di azioni, fino al 2% sulle proprietà residenziali ed il 7,5% sulle cessioni di proprietà non residenziali.

Alcune transazioni sono esenti dall'imposta di bollo. Ad esempio, le cessioni di proprietà intellettuale. Le cessioni di azioni possono essere soggette al tasso del 7,5% se le azioni traggono la maggior parte del loro valore da immobili irlandesi e se vengono soddisfatte determinate altre condizioni.

IMPOSTA SULL'ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI

L'imposta che un'azienda irlandese paga sull'alienazione di beni patrimoniali sconta un tasso effettivo del 33%.

Fanno, tuttavia, eccezione le cessioni di azioni detenute da una società di controllo quando vengono soddisfatte determinate condizioni, tra cui:

- La controllata è residente in Irlanda, nell'UE o in un paese con il quale esiste un trattato.
- La controllata è una società o un gruppo commerciale.
- La società madre deteneva almeno il 5% delle azioni della controllata per un periodo ininterrotto di almeno 12 mesi nei 24 mesi precedenti.

RESIDENZA FISCALE

Le società costituite in Irlanda sono generalmente considerate residenti in Irlanda, a meno che un trattato contro la doppia imposizione consideri la società residente in un territorio diverso dall'Irlanda.

Gli accordi contro la doppia imposizione dell'Irlanda contengono disposizioni di arbitrato per risolvere i casi in cui una società può essere considerata residente sia in Irlanda che in un altro territorio.

Se un'entità è residente in entrambi i territori, normalmente sarà considerata residente fiscalmente nel territorio in cui è gestita in modo effettivo. La Convenzione Multilaterale dell'OCSE per l'attuazione di misure relative ai trattati fiscali, per prevenire l'erosione della base imponibile e il trasferimento di profitti, ha sostituito questa disposizione di arbitrato in alcuni trattati.

Una società può essere anche residente fiscale in Irlanda se è gestita e controllata centralmente in Irlanda. Il test di gestione e controllo centrale è un test di fatto che è generalmente diretto al più alto livello di controllo delle attività della società.

NON RESIDENTE FISCALE

Le società non residenti devono pagare l'imposta sul reddito di fonte

irlandese (che include, ad esempio, gli interessi sui depositi da un conto bancario irlandese), ma possono godere di eventuali agevolazioni previste dal trattato contro le doppie imposizioni.

Le società non residenti che operano attraverso una filiale o un rappresentante in Irlanda devono anche pagare la corporation tax sui profitti della filiale.

Le società non residenti sono soggette all'imposta del 33% sulle plusvalenze realizzate dalla cessione di determinati beni patrimoniali di provenienza irlandese.

Indipendentemente dalla residenza, le società possono essere soggette all'imposta di bollo se un atto è eseguito in Irlanda o se un atto è eseguito al di fuori dell'Irlanda ma riguarda una proprietà situata in Irlanda.

I profitti possono essere ripatriati all'estero mediante il pagamento di dividendi o altre distribuzioni.

I dividendi o le distribuzioni pagati da una società residente in Irlanda sono generalmente soggetti a una ritenuta d'acconto sui dividendi (DWT) attualmente pari al 25%, a meno che:

- • Si applichi un'esenzione. Ad esempio, quando il destinatario del dividendo o della distribuzione è residente nell'UE o in un paese che ha siglato un trattato fiscale con l'Irlanda.
- • Sia presentato un valido modulo di dichiarazione DWT alla società che paga il dividendo o la distribuzione prima che il dividendo venga pagato.

PREZZI DI TRASFERIMENTO

L'Irlanda ha implementato un regime di prezzi di trasferimento nel 2010 basato sui principi dell'OCSE. Sono state apportate modifiche a questo regime nella Legge finanziaria 2019, per estenderlo a transazioni non commerciali ed a determinate transazioni patrimoniali (precedentemente escluse) e per incorporare le Linee guida OCSE 2017 sui prezzi di trasferimento nella legislazione irlandese.

Il nuovo regime si applica a partire dal 1° gennaio 2020. Esiste

un'esenzione limitata per determinate transazioni non commerciali tra residenti irlandesi.

La Legge finanziaria 2019 ha esteso anche le regole sui prezzi di trasferimento alle piccole e medie imprese.

CONTRIBUTI E INCENTIVI FISCALI

CONTRIBUTI

IDA Ireland, una delle principali agenzie irlandesi per la promozione degli investimenti esteri, offre una serie di servizi ed incentivi, compreso il finanziamento ed i contributi alle aziende che stanno considerando di stabilirsi in Irlanda. A seconda dell'attività intrapresa, potrebbero essere disponibili contributi da determinati enti pubblici.

INCENTIVI FISCALI

Attualmente la corporation tax ha un tasso del 12,5% per i redditi commerciali e l'Irlanda ha confermato l'impegno a non aumentarlo negli anni successivi.

La legislazione fiscale irlandese prevede agevolazioni in relazione all'acquisizione di proprietà intellettuali (che include brevetti, diritti d'autore e marchi commerciali). L'agevolazione consiste nella deduzione dall'utile aziendale dell'80%, sotto forma di ammortamento, del valore di tali proprietà intellettuali. Eventuali ammortamenti eccedenti possono essere riportati a tempo indeterminato o compensati con profitti futuri.

Vi è anche un credito d'imposta previsto per le societa' che investono in ricerca e lo sviluppo (R&S). Tale credito d'imposta è pari al 25% delle spese relative alla ricerca e sviluppo sostenute da un contribuente irlandese nell'EEA.

L'Irlanda ha introdotto un regime speciale, chiamato "Knowledge development box (KDB)" con effetto dal 1° gennaio 2016, che prevede una tassazione con aliquota ridotta del 6,25% sui profitti delle società residenti in Irlanda che svolgono attivita' specifiche.

Per gli scopi del KDB, le attivita' ammissibili includono sviluppo di

brevetti e software con diritti d'autore come risultato delle loro attività di R&S.

L'Irlanda, inoltre, ha una serie di incentivi che la rendono una location attraente per le società di controllo o Holding:

- Esenzione dalla tassazione irlandese sulle plusvalenze realizzate dalla cessione di quote sostanziali di sussidiarie da parte di società residenti in Irlanda.
- Un sistema flessibile di riconoscimento di crediti d'imposta per imposte estere nell'ambito della rete di trattati fiscali che l'Irlanda ha siglato con altri Paesi ed un sistema di crediti unilaterali disponibili per i paesi con i quali non sono stati siglati trattati.
- Ampie esenzioni interne dall'imposta di bollo su interessi e pagamenti di dividendi.

OCCUPAZIONE

Le leggi sulla tutela dell'occupazione in Irlanda si applicano a tutti i dipendenti che lavorano in Irlanda, indipendentemente dalla loro nazionalità.

Il diritto del lavoro è principalmente regolato da:

- Costituzione dell'Irlanda del 1937.
- Statuti irlandesi e diritto dell'UE.
- Precedenti giurisprudenziali.
- Common law (compreso il diritto contrattuale).
- Meccanismi statutari istituiti per regolare determinati settori, tra cui:
- Ordini Settoriali di Occupazione (SEO), che richiedono l'accettazione del Ministro di Stato presso il Dipartimento del Commercio, dell'Impresa e dell'Innovazione, previa raccomandazione della Corte del Lavoro;
- salute e sicurezza;
- pagamenti per riduzione del personale;
- trasferimenti di attività;

- accordi di contrattazione collettiva; e
- usanze e prassi sul luogo di lavoro, e norme sul luogo di lavoro o dell'industria.

La legislazione primaria che regola le relazioni di lavoro include:

- Leggi sugli Sfratti Ingiustificati dal 1977 al 2015.
- Leggi sull'Uguaglianza nell'Occupazione dal 1998 al 2015.
- Legge sul Salario Minimo Nazionale del 2000 e Legge sul Pagamento degli Stipendi del 1991.
- Leggi sui Termini di Impiego (Informazioni) dal 1994 al 2012.
- Leggi sulla Protezione della Maternità dal 1994 al 2004 e altre leggi per il congedo parentale.
- Leggi sui Termini di Preavviso Minimo dal 1973 al 2005.
- Legislazione sulla Protezione dei Lavoratori a Tempo Determinato, dei Dipendenti a Tempo Parziale e dei Lavoratori delle Agenzie.
- Legge sull'Organizzazione del Tempo di Lavoro del 1997.

VISTI

I cittadini di paesi non esentati devono ottenere un visto d'ingresso prima di viaggiare in Irlanda.

L'elenco dei paesi esentati e non esentati può essere ottenuto dal Dipartimento degli Affari Esteri e del Commercio.

Il possesso di un visto valido è essenziale.

Un visto d'ingresso non conferisce un diritto automatico d'ingresso (soggetto all'ufficiale dell'immigrazione) o un diritto al lavoro, poiché è previsto un processo separato per i permessi di lavoro. Il visto d'ingresso consente all'entrante di presentarsi ad un ufficio dell'immigrazione al momento dell'ingresso.

Allo stesso modo, il rilascio di un permesso di lavoro non concede alcun diritto di ingresso o di residenza, ed i cittadini soggetti a visto devono comunque rispettare i requisiti di visto e residenza dopo aver ottenuto

un permesso di lavoro.

Implicazioni per i cittadini britannici in Irlanda dopo Brexit

Sia il governo irlandese che il governo del Regno Unito hanno concordato che, in base alle regole dell'Area Comune di Viaggio (CTA) come intese da entrambi i governi, i cittadini britannici ed irlandesi continueranno, dopo Brexit, ad avere il diritto di spostarsi liberamente e risiedere in entrambi i paesi, godendo dei diritti e dei vantaggi attuali associati al CTA.

Il CTA fu concordato tra il Regno Unito e l'Irlanda prima che entrambi i paesi aderissero all'UE e, di conseguenza, è indipendente da Brexit. Di conseguenza, i cittadini britannici che vivono in Irlanda o viceversa non avranno bisogno di richiedere un visto o qualsiasi altra forma di autorizzazione.

I familiari non britannici/non irlandesi di cittadini britannici o irlandesi non sono coperti dal CTA; quindi, devono verificare di possedere i requisiti se desiderano vivere e/o lavorare in Irlanda o nel Regno Unito.

L'8 maggio 2019, l'Irlanda e il Regno Unito hanno sottoscritto un memorandum of understanding (MOU) che stabilisce i diritti relativi ai cittadini irlandesi e britannici in relazione al CTA e riafferma l'impegno di entrambe le nazioni al CTA nonostante l'uscita del Regno Unito dall'UE.

Il testo del MOU prevede diritti reciproci di residenza e lavoro per i cittadini irlandesi e britannici, tra gli altri diritti correlati. Si afferma che il Regno Unito e l'Irlanda intendono stipulare accordi bilaterali più dettagliati per attuare specifici aspetti delle disposizioni del CTA.

PERMESSI DI LAVORO

I permessi di lavoro sono richiesti per tutti i cittadini non EEA e svizzeri (ad eccezione di alcune persone, come i coniugi non EEA di cittadini dell'UE, per cui si applica un processo separato).

Le Leggi sui permessi di lavoro dal 2003 al 2014 istituiscono un regime giuridico che disciplina i permessi di lavoro, gestito dal Dipartimento del Commercio, dell'Impresa e dell'Innovazione.

Esistono tre tipi principali di permesso:

- permessi di lavoro per abilità critiche
- permessi di lavoro generali
- permessi di trasferimento all'interno dell'azienda.

PERMESSI DI LAVORO PER ABILITÀ CRITICHE

Le domande per un permesso di lavoro per abilità critiche possono essere presentate per due categorie di occupazione, in base al livello di stipendio:

- Quando lo stipendio annuale (escluse le gratifiche, gli straordinari e così via) offerto è di EUR64.000 o più, il permesso è disponibile per tutte le occupazioni, tranne quelle che sono contrarie all'interesse pubblico. Un cittadino non EEA che non possiede una laurea o un titolo di studio superiore deve avere il livello di esperienza necessario.
- I permessi sono disponibili per stipendi annuali da EUR32.000 a EUR63.999 (escluse le gratifiche, gli straordinari e così via) per un numero limitato di occupazioni di grande importanza strategica elencate nell'Elenco delle occupazioni di abilità critiche. Questo elenco è soggetto ad aggiornamenti e modifiche. È richiesta una laurea o un titolo di studio superiore pertinente.

I titolari di un permesso di lavoro per abilità critiche possono richiedere il diritto di riunificazione immediata della famiglia, il che significa che i loro coniugi o partner e i figli a carico (se presenti) possono accompagnarli in Irlanda sulla base del permesso di lavoro per abilità critiche.

Il permesso è valido per un periodo di due anni, dopo il quale il dipendente può richiedere il permesso di residenza di tipo 4 in Irlanda, che gli permetterà di vivere e lavorare in Irlanda senza necessità di un permesso di lavoro.

Il costo di tale visto è di EUR 1.000.

PERMESSI DI LAVORO GENERALI

Questi sono disponibili per occupazioni con uno stipendio di EUR 30.000 o più. In casi eccezionali, le domande per occupazioni con stipendi annuali di EUR 27.000 o EUR 27.500 verranno prese in considerazione.

I permessi di lavoro generali vengono rilasciati per un periodo iniziale di due anni e possono poi essere rinnovati per ulteriori tre anni.

I titolari del permesso non hanno diritto alla riunificazione immediata della famiglia e devono lavorare in Irlanda per almeno 12 mesi prima che possa essere presentata una domanda di ricongiungimento familiare.

Questa domanda è completamente a discrezione delle autorità irlandesi sull'immigrazione ed i richiedenti devono dimostrare di essere in grado di supportare eventuali persone a carico finanziariamente.

Dopo cinque anni, il dipendente può richiedere il permesso di residenza a lungo termine presso il Servizio di Naturalizzazione e Immigrazione Irlandese, che consentirà, a chi ne fa domanda, di risiedere in Irlanda e di lavorare senza necessità di un permesso di lavoro.

Il costo per questo visto varia dalle EUR 500 alle EUR 1.500.

PERMESSI DI TRASFERIMENTO ALL'INTERNO DELL'AZIENDA

Questi permessi consentono il trasferimento di dirigenti senior, personale chiave o apprendisti che sono cittadini stranieri da un filiale estera di una multinazionale alla sua filiale irlandese, a determinate condizioni:

- L'impiegato percepisce uno stipendio minimo di EUR 40.000 (gli apprendisti devono percepire un minimo di EUR30.000).
- L'impiegato ha lavorato per un periodo minimo di sei mesi presso la società estera prima del trasferimento (un mese per gli apprendisti).
- Il permesso è rigorosamente per incarichi di natura temporanea e la durata massima consentita è di cinque anni. Dopo questo periodo, il titolare deve tornare nel proprio paese di origine.

Le domande possono essere concesse per un periodo massimo

fino a 24 mesi inizialmente e possono essere estese fino ad un massimo di cinque anni. I titolari del permesso non hanno diritto alla riunificazione immediata della famiglia.

Il costo di questo visto varia dalle EUR 500 ai EUR 1.500.

Per la maggior parte delle domande di permesso di lavoro (escluso il Permesso di Trasferimento all'interno dell'Azienda), il datore di lavoro deve dimostrare che non è possibile coprire la posizione con un cittadino irlandese o di un altro paese dell'EEA.

È, inoltre, richiesto che il ruolo venga prima pubblicizzato all'interno dell'UE per un periodo specificato prima di considerare un cittadino non EEA o svizzero per un permesso.

Un permesso di lavoro non sarà concesso alle società a meno che il 50% o più dei dipendenti dell'azienda siano cittadini dell'EEA al momento della domanda. Sono previste alcune eccezioni per le società start-up.

Ascheri Group

10th Floor,
26-28 Hammersmith Grove,
Hammersmith,
London W6 7HA,
Regno Unito

Tel. +44 203 953 1150
Fax. +44 207 681 2206
Mobile +44 741 282 3932
Skype: ascheri-partners

info@ascheri.co.uk
info@ascherinelson.uk
info@ascheri.academy

https://www.ascheri.co.uk
https://www.ascheri.academy
https://www.ascherinelson.uk

Ascheri & Partners
Studio Commercialisti

Ascheri Nelson
Studio Legale

Ascheri Academy
Formazione Professionale