

## Germania: Stabile organizzazione e rappresentante stabile

Per creare una stabile organizzazione in Germania è sufficiente la presenza di un'attrezzatura d'ufficio o di uno stabilimento che viene usato dall'imprenditore italiano ai fini imprenditoriali. La "stabile organizzazione" si realizza anche con la presenza sul suolo tedesco del cosiddetto "rappresentante stabile". Anche un cantiere di costruzione o montaggio la cui durata oltrepassa i 12 mesi è considerato stabile organizzazione.

### Ufficio di rappresentanza

L'ufficio di rappresentanza non costituisce un'unità autonoma rispetto all'impresa italiana di cui è parte e ha una limitata funzionalità. La sua caratteristica è lo svolgimento di attività preparatorie o ausiliarie per l'impresa italiana, ad esempio fornire o raccogliere informazioni, esporre, depositare o consegnare merci. Può essere la soluzione giusta se l'attività si limita all'informazione e divulgazione dei prodotti di una determinata azienda e ne resta esclusa la vendita. L'ufficio di rappresentanza non è assoggettato a imposte sui redditi in Germania, può esserlo invece ai fini delle imposte indirette, in particolare ai fini IVA. La tassazione sui redditi in Germania può però essere evitata solo se l'ufficio di rappresentanza non svolge effettivamente alcuna attività imprenditoriale, come stipulare contratti o effettuare vendite.

L'impresa italiana può assumere personale direttamente in Germania per l'ufficio di rappresentanza. I redditi percepiti dai dipendenti vengono tassati in Germania. Sono applicabili le normative vigenti in Germania riguardo a contributi e buste paga.

### Stabile organizzazione

La filiale o stabile organizzazione è una sede operativa distaccata, ma allo stesso tempo appartenente all'impresa avente sede in Italia. La stabile organizzazione ha una propria struttura dotata di propri mezzi e di personale nonché di poteri di rappresentanza per la società italiana.

L'impresa italiana è sottoposta a tassazione sui redditi in Germania nella misura in cui gli utili sono attribuibili all'attività della filiale nel territorio tedesco. Gli utili imponibili devono essere calcolati secondo le leggi fiscali tedesche. Questo obbligo comporta in effetti la tenuta di una contabilità separata per la filiale tedesca, la redazione di un proprio bilancio fiscale e la presentazione delle dichiarazioni fiscali. Eventuali perdite possono essere riportate all'anno successivo. Se l'impresa italiana di cui fa parte è una società di capitali, la tassazione degli utili è come per l'affiliata, con aliquota fissa per l'imposta sul reddito. Se si tratta invece di un'impresa individuale o di una società di persone, l'imposta sul reddito, eccetto l'imposta comunale, si calcola secondo le norme relative alle persone fisiche non residenti, con aliquota che varia a seconda dell'entità degli utili. Per evitare la doppia imposizione la convenzione Italia-Germania prevede il credito d'imposta in Italia per le imposte pagate in Germania.

**Attenzione:** Le entrate conseguite in Germania sono sottoposte all'obbligo d'imposta limitato non soltanto nell'ipotesi che una società italiana abbia costituito una filiale commerciale. È sufficiente la presenza di un'attrezzatura d'ufficio o di uno stabilimento che viene usato dall'imprenditore italiano

liberamente e che serve a realizzare lo scopo della società.

### **Rappresentante stabile**

La "stabile organizzazione" si realizza anche con la presenza sul suolo tedesco del cosiddetto "rappresentante stabile", se ha il potere di concludere contratti a nome dell'impresa italiana. In questo caso l'imprenditore italiano è sottoposto a tassazione sui redditi in Germania, nella misura in cui gli utili sono attribuibili alla stabile organizzazione.

### **Cantieri di costruzione o montaggio**

Secondo la convenzione Italia-Germania un cantiere di costruzione o montaggio la cui durata oltrepassa i 12 mesi è considerato stabile organizzazione. Ne deriva la tassazione in Germania come sopra esposto. Per cantieri di minor durata l'impresa italiana è soggetta a tassazione per quanto riguarda le imposte indirette esclusivamente in Italia.