

Investimento in India

PROCEDURE, TEMPI E COSTI DI COSTITUZIONE DI UNA SOCIETA' PRIVATE LIMITED BY SHARES

Prof. Germano Franceschin

Docente di Diritto Commerciale dell'India, Università di Venezia

Costituzione di società in India

Il tipo di società di diritto indiano consigliata per eseguire operazioni di investimento immobiliare è la Private Company Limited by Shares che ha le seguenti caratteristiche.

PRIVATE COMPANY LIMITED BY SHARES	
Caratteristiche legali	È una società distinta e separata rispetto dalla società italiana.
	Può svolgere attività economica in India e sottoscrivere contratti.
Caratteristiche della private company limited	<ul style="list-style-type: none"> a) È possibile limitare il diritto di trasferimento delle quote; b) Il numero massimo di soci può arrivare a 50. c) È possibile vietare qualsiasi invito al pubblico a sottoscrivere azioni o obbligazioni della società.
Capitale	Il capitale minimo richiesto è di INR 100.000 (circa € 1.600).
Numero minimo di soci	2
Numero minimo di amministratori	2

<p>Fasi iniziali della costituzione della società</p>	<p>Al fine della costituzione della società è necessario il previo rilascio di un codice provvisorio DIN (Director Identification Number) agli amministratori della costituenda società e del DSC (Digital Signature Certificates) per ciascun amministratore e ciascun socio. Il codice DIN viene rilasciato subito a seguito di presentazione della domanda on line, dopo di che sarà compilata la presentazione della domanda per la concessione del nome della società.</p> <p>La emission del codice DSC avviene entro 4 o 5 giorni.</p>
<p>Responsabilità</p>	<p>La responsabilità delle attività svolte dalla società indiana non ricadono sulla società italiana di proprietà dei soci.</p>
<p>Attività</p>	<p>L'oggetto e lo scopo della società indiana sono disciplinati nel Memorandum of Association.</p>
<p>Nome</p>	<p>La scelta del nome della società indiana è autorizzato dal ROC (Registrar of Company), possono essere proposti al massimo 6 nomi e, trattandosi di una private company, la parte finale del nome deve finire con le parole "Private Limited". Saranno rifiutati nomi che non sono ritenuti graditi dal governo oppure nomi identici o troppo simili a nomi di alter società già esistenti. Il nome scelto per una società deve essere conforme all'Emblems and Names Act 1950.</p>
<p>Registered Office</p>	<p>La società sussidiaria di diritto indiano deve avere il suo registered office in India.</p>
<p>Documenti per la</p>	<p>a) Memorandum of Association: esso attesta: il</p>

<p>costituzione</p>	<p>nome della società; l'indirizzo del registered office; le quote societarie; il fatto che la responsabilità dei soci è limitata; l'oggetto sociale. La società potrà operare solo negli ambiti indicati nell'oggetto sociale.</p> <p>b) Articles of Association: il documento contiene le regole interne alla società, la relazione della società con i soci e le relazioni tra i singoli soci.</p> <p>c) Certificate of Incorporation: dopo che i documenti che devono essere compilati presso il Registrar of Companies ("ROC") sono stati eseguiti, il ROC analizza tutti i documenti e se sono in ordine esso emette il Certificate of Incorporation il quale attesta che tutti i requisiti formali sono stati adempiuti e sono conformi alla legge.</p>
<p>Adempimenti previsti dalla normativa FEMA per gli investitori esteri</p>	<p>Gli investimenti esteri eseguiti tramite una società Indiana devono essere conformi a determinate regole poste dalla Reserve Bank of India.</p> <p>Entro 30 giorni dal ricevimento del conferimento del capitale da parte dell'investitore investitore non residente, la società indiana deve inviare all'Ufficio regionale competente della RBI il modulo denominato Advance Reporting Form, contenente i seguenti dati: nome e indirizzo dell'investitore straniero, data di ricevimento dei fondi e l'equivalente in rupie, nome e indirizzo dell'incorporatore autorizzato attraverso il quale i fondi sono stati ricevuti, eventuali autorizzazioni governative qualora previste, rapporto bancario sull'investitore estero.</p>

	Le azioni devono essere emesse entro 180 giorni dal ricevimento del conferimento in denaro.
Assemblea del consiglio di amministrazione	La società deve svolgere almeno una assemblea del consiglio di amministrazione nell'arco di 3 mesi e almeno 4 assemblee in un anno, il quorum richiesto è di almeno 1/3 del totale o di almeno 2 amministratori.
Registri societari	In base al diritto societario indiano è necessaria la tenuta di registri societari.
Legali rappresentanti	La società deve avere almeno due amministratori i quali non è necessario che siano residenti in India.
Tempi	I tempi medi di costituzione sono di 29 giorni.
Costi indicati da un corrispondente	<p>I costi di costituzione sono rappresentati da:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rilascio del DIN per due amministratori: USD 1.000 - rilascio del DSC: USD 1.500 - tasse governative: USD 692 - compenso del corrispondente avvocato o commercialista indiano per la costituzione: minimo USD 3.000, variabile in ragione della città - capitale minimo INR 100.000 (circa € 1.600)

Tabella dei tempi e costi vivi (senza il sovraccarico praticato da un corrispondente)

Procedure	Giorni	Costi reali
1) Rilascio del Director Identification Number (DIN) procedura on line	1	INR 100
2) Rilascio del certificato per la firma digitale on line	1 - 6	INR 400 – INR 2.650

3) Richiesta on line di assegnazione del nome della società presso il ROC	2 - 3	INR 500
4) Pagamento on line delle tasse di registro, compilazione dei moduli di costituzione della società e degli altri documenti on line e rilascio di certificato di costituzione	3 - 7	INR 18.789
5) Timbro della società	1	INR 350
6) Rilascio del Permanent Account Number	7	INR 94 + INR 5 per il modulo, qualora non sia scaricabile
7) Rilascio del Tax Account Number per la ritenuta alla fonte dell'Assessing Office presso l'Income Tax Department	7 (è contestuale alla procedura N° 6)	INR 60
8) Registrazione presso l'Office of Inspector	2 (è contestuale alla procedura N° 7)	INR 2.000 + INR 6.000 di costi di registrazione
9) Registrazione IVA on line	10 (è contestuale alla procedura N° 8)	INR 500 (costi di registrazione) + INR 25 (bollo)
10) Registrazione per Profession Tax	2 (è contestuale alla procedura N° 9)	0
11) Registrazione presso l'Ente per l'assistenza ai lavoratori dipendenti	12 (è contestuale alla procedura N° 10)	0
12) Registrazione per assicurazione medica (ESIC)	9 (è contestuale alla procedura 10)	0

Gennaio 2012