

Hi, a new visitor has post a request.

Gentile Collega,

per un mio cliente ho bisogno di una consulenza per capire se per le attività che deve andare a svolgere in Francia si può configurare una stabile organizzazione.

ecco il testo del quesito:

Per un mio cliente Italiano, una società che deve svolgere un'attività in Francia, devo verificare se, secondo la legislazione di quel paese, essa sarebbe soggetto ad obblighi fiscali per l'esecuzione del seguente contratto.

La società italiana fornisce un software che viene installato a bordo di navi durante la loro costruzione, si tratta di un software che gestisce vari sistemi di sicurezza a bordo e che deve essere adeguatamente configurato e correttamente interfacciato con vari sottosistemi informatici della nave diversi da quelli gestiti dal software del mio cliente, al fine di assicurare la corretta gestione di tutti gli eventi relativi alla sicurezza (incendi, allagamenti ecc.).

La società italiana cede il proprio software alla società cantieristica stabilita nel paese ove avviene la costruzione della nave e si impegna a supervisionare la corretta integrazione del proprio software con gli altri sottosistemi della nave per mezzo di proprio personale che presterà il proprio servizio presso il cantiere per un numero complessivo previsto compreso tra le 60 e le 200 giornate per le diverse navi sulle quali il software sarà installato, salvo ritardi imputabili all'una o all'altra parte. A volte il contratto prevede anche che la venda l'hardware necessario dall'Italia ma la società non si occupa della sua installazione.

In particolare in Francia è previsto che il mio cliente esegua nei prossimi 6 anni 6 contratti con la stessa società di cantieristica francese che sarà impegna nella costruzione di 6 navi.

I contratti stipulati prevedono come detto un numero tra le 60 e le 200 giornate per l'attività di supervisione e messa in esercizio del software che due dipendenti della società italiana dovranno dedicare in un periodo che, per ciascun contratto, dovrebbe essere tra i 3 e i 12 mesi.

Tra un contratto e il successivo potranno esservi degli intervalli durante i quali il personale italiano non sarà presente presso il cantiere.

Abbiamo la necessità di sapere se ritenete che la tipologia di attività che deve essere svolta e il complesso dei contratti che è previsto che siano eseguiti nei prossimi anni possano configurare, secondo le norme e le interpretazioni della legge fiscale francese, una stabile organizzazione nel paese ai fini delle imposte dirette.

In subordine vorremmo anche sapere se vi è la possibilità che possa configurarsi una stabile organizzazione ai soli fini iva, sapendo che il personale non avrà a disposizione di una propria base fissa ma sarà ospite degli uffici e delle strutture della società di cantieristica committente del contratto e che per lo svolgimento della messa in servizio del software il personale non avrà necessità di mezzi strumentali al di fuori di propri personal computer.

Sono a vostra disposizione per qualsiasi precisazione vi fosse necessaria per meglio inquadrare la fattispecie che ti sottopongo.

Avrei anche la necessità di sapere quale sarebbe il costo della vostra consulenza per questa problematica.

Caro Collega

In casi simili conviene scrivere all'ufficio imposte competente per territorio documentando la questione nei minimi particolari. Non necessariamente rispondono. Io mi occupo più di stabili organizzazioni legate ai cantieri edili.

Cordialmente

Mauro Michelini

www.michelinimauro.com