

UCRAINA

NOTA SULL'APERTURA DI UN'ATTIVITA



20
25

Apertura di un'attività in Ucraina

Esistono molte forme organizzative e giuridiche per condurre affari in Ucraina. Pertanto, la scelta della forma organizzativa e giuridica è la questione più importante per fare affari in Ucraina. Questo quesito va affrontato con particolare attenzione, poiché proprio dalla corretta scelta della forma organizzativa dell'azienda dipende l'organizzazione, l'efficienza e lo svolgimento degli affari in Ucraina.

L'attività economica in Ucraina può essere svolta in varie forme, in particolare da una persona fisica imprenditore o da una persona giuridica.

1. Persona fisica-imprenditore

Una delle forme organizzative e giuridiche più semplici per svolgere l'attività economica in Ucraina è la registrazione dell'attività imprenditoriale da parte di un individuo - il cosiddetto PFI (persona fisica-imprenditore). Secondo le norme della legislazione ucraina qualsiasi persona fisica, anche i cittadini stranieri, può svolgere l'attività imprenditoriale. Ci sono solo alcuni requisiti aggiuntivi che devono essere soddisfatti affinché uno straniero possa registrarsi in Ucraina come PFI.

Prima di tutto, queste sono le basi legali per il soggiorno di un cittadino straniero sul territorio dell'Ucraina. Tali motivi sono:

un visto rilevante – per i cittadini di paesi con i quali l'Ucraina ha un regime di visti;

una nota sull'attraversamento del confine - per i cittadini dei paesi con i quali l'Ucraina ha un regime di esenzione dal visto. Questa norma si applica subordinatamente al rispetto dei termini di soggiorno consentiti sul territorio dell'Ucraina, attualmente tale termine è di 90 giorni su 180, dopo il primo attraversamento della frontiera;

un permesso di soggiorno permanente in Ucraina;

un permesso di soggiorno temporaneo in Ucraina.

In secondo luogo, si tratta di ottenere la carta di registrazione di un contribuente individuale, cioè un numero personale, che sarà necessario, in particolare, per avviare un'impresa, pagare le tasse e altri pagamenti obbligatori, ecc.

I documenti per la registrazione della persona fisica-imprenditore possono essere presentati da uno straniero personalmente o da una persona autorizzata. Se i documenti di registrazione vengono presentati di persona, il richiedente deve presentare:

- domanda di registrazione statale;
- passaporto straniero (nonché traduzione autenticata del passaporto in ucraino);

- carta di registrazione di una persona fisica contribuente.

Se i documenti vengono presentati da una persona autorizzata, a tali documenti è allegata una copia autenticata della procura. In caso di rilascio di procura all'estero, tale procura deve essere legalizzata o apostillata secondo una procedura stabilita.

Nella domanda di registrazione statale della persona fisica-imprenditore è necessario indicare il luogo di residenza o l'ubicazione della futura persona fisica-imprenditore.

La fase finale della procedura di registrazione è l'ottenimento di un estratto dal Registro statale unico delle persone giuridiche, delle persone fisiche-imprenditori e delle organizzazioni pubbliche.

2. Società a responsabilità limitata

Una società a responsabilità limitata è la forma organizzativa e giuridica ottimale di una persona giuridica per condurre affari in Ucraina dal punto di vista della riduzione della responsabilità personale dell'investitore, nonché della possibilità di combinare capitale e proprietà per raggiungere obiettivi finanziari comuni.

La registrazione di una società a responsabilità limitata non è particolarmente difficile, poiché richiede un numero minimo di documenti (statuto, verbale dell'assemblea generale sulla costituzione della società e sulla nomina dell'amministratore, un estratto apostillato del registro delle imprese se il fondatore è una società straniera, copie autentiche e apostillate dei passaporti dei beneficiari finali della Società).

Vale sottolineare che la presenza dei soci alla firma dello statuto e dei protocolli, nonché all'attuazione delle azioni di registrazione, non è obbligatoria. La firma dei documenti costitutivi, la registrazione della società e l'ottenimento di tutti i documenti necessari possono essere effettuati da un rappresentante autorizzato in base alla procura notarile.

La legislazione non stabilisce i requisiti relativi alla dimensione minima del capitale sociale di una società a responsabilità limitata. Il capitale sociale di una società a responsabilità limitata può essere costituito a scapito di contributi patrimoniali, non patrimoniali e monetari. In caso di contributo al capitale autorizzato sotto forma di proprietà o diritti di proprietà, è necessario effettuare una valutazione monetaria di tali oggetti. A suo turno, i contributi monetari dei partecipanti vengono versati sul conto bancario della società.

Possono essere soci di una società a responsabilità limitata persone fisiche e giuridiche, anche non residenti.

Una società a responsabilità limitata può essere fondata da un partecipante. L'unico membro di una società a responsabilità limitata (persona fisica) può ricoprire la carica di direttore di tale società.

I fondatori determinano le direzioni principali delle attività della società e nominano il direttore della società, che gestisce l'attività corrente della società, e designano anche i limiti dei poteri dell'organo esecutivo, che è un meccanismo efficace di controllo dell'amministratore.

Nella fase di creazione, così come in qualsiasi fase dell'ulteriore attività di una società a

responsabilità limitata, il suo finanziamento può essere effettuato in diversi modi, principalmente attraverso contributi al capitale sociale da parte dei suoi partecipanti, assistenza finanziaria irrevocabile da parte dei membri della azienda o fornendo all'azienda un prestito/prestiti da parte dei partecipanti.

3. Rappresentanza di una società straniera in Ucraina

L'ufficio di rappresentanza di una società straniera è un'istituzione che rappresenta gli interessi di un'entità straniera che svolge attività economica in Ucraina e ha tutte le competenze debitamente formalizzate.

L'ufficio di rappresentanza non è una persona giuridica e non svolge autonomamente attività economiche, in tutti i casi agisce a nome e per conto di un non residente e solo nel suo interesse.

L'attuale legislazione ucraina distingue tra due tipi di uffici di rappresentanza esteri che possono essere aperti sul territorio dell'Ucraina: ufficio di rappresentanza permanente e ufficio di rappresentanza non permanente (non commerciale). La tipologia dell'ufficio di rappresentanza, in particolare, determina le peculiarità della contabilità fiscale e il carico fiscale a carico dell'ufficio di rappresentanza.

Una rappresentanza permanente svolge il ruolo di una filiale, di una cellula che vende beni o fornisce servizi, o lo fa contemporaneamente, per conto dell'azienda principale e trae profitto.

Un ufficio di rappresentanza non commerciale (non permanente) è un ufficio di rappresentanza che svolge una funzione di rappresentanza e ausiliaria e non svolge attività che costituiscono l'attività principale della società madre.

La registrazione di un ufficio di rappresentanza straniero in Ucraina avviene in due fasi:

- registrazione presso il Ministero dell'Economia dell'Ucraina;
- iscrizione degli uffici di rappresentanza presso le autorità locali (statistiche, fiscali).

Per registrare un ufficio di rappresentanza di una società straniera sono necessari i seguenti documenti:

- domanda con richiesta di registrazione di un ufficio di rappresentanza, redatta in forma arbitraria su carta intestata della società;
- due (originali) dell'Estratto del registro commerciale (bancario) del paese in cui ha sede l'organo di direzione principale ufficialmente registrato dell'entità economica estera;
- certificato della banca presso la quale è aperto il conto dell'entità commerciale estera;
- due procure (originarie) per il direttore (capo) dell'ufficio di rappresentanza

ucraino sul diritto di agire per conto della società;

- una procura per confermare i poteri concessi ai rappresentanti per la registrazione dell'ufficio di rappresentanza presso le autorità competenti in Ucraina.

Tutti i documenti rilasciati all'estero devono essere autenticati nel luogo di emissione, debitamente legalizzati (apostille o legalizzazione consolare nelle istituzioni consolari che rappresentano gli interessi dell'Ucraina).

4. Società per azioni

Una società per azioni è una società commerciale, il cui capitale sociale è suddiviso in un numero certo di azioni dello stesso valore nominale, i cui diritti societari sono confermati dalle azioni.

Le azioni certificano i diritti societari degli azionisti (un'azione è proporzionale a un certo numero di voti), che consentono al singolo azionista di avere una maggiore o minore influenza sulle attività della società e danno anche il diritto a ricevere i dividendi.

La procedura per la creazione di una società per azioni è piuttosto complessa.

La prima fase è lo svolgimento dell'assemblea dei soci, nella quale viene presa la decisione di creare effettivamente una società per azioni ed emettere azioni. L'emissione viene effettuata dalla Commissione nazionale per i titoli e il mercato finanziario.

La seconda fase è la conclusione di un accordo con il depositario centrale dei titoli sul servizio delle emissioni di titoli. Attribuzione alle azioni di un numero identificativo internazionale dei titoli. Collocamento delle azioni tra i fondatori della società per azioni, pagamento da parte dei fondatori dell'intero valore delle azioni.

La terza fase è lo svolgimento dell'assemblea costitutiva della società per azioni. Nell'assemblea costitutiva viene approvato il risultato dell'emissione delle azioni, nonché viene approvato lo statuto, la ragione sociale, la sede legale e il consiglio di amministrazione.

La fase successiva è la registrazione della società per azioni presso le autorità statali. Per questo è necessario presentare all'ufficio del registro statale i seguenti documenti:

- domanda di registrazione;
- l'originale o una copia autenticata del verbale dell'assemblea costitutiva;
- l'originale o una copia autenticata dello statuto della società;
- assetto proprietario;
- documenti attestanti l'acquisto delle azioni da parte dei fondatori.

L'ultima fase della registrazione è la registrazione da parte della Commissione nazionale per i titoli e il mercato finanziario della relazione sui risultati dell'emissione delle azioni e

l'ottenimento del certificato di registrazione dell'emissione delle azioni.

La nota e' stata redatta dallo studio legale DLF Attorneys-at-law

Per maggiori informazioni:

*ICE - Agenzia per la promozione all'estero e
l'internazionalizzazione delle imprese italiane*

*Ufficio ICE di Kiev
Sezione per la promozione degli Scambi
dell'Ambasciata d'Italia a Kiev*

T. 00/380444903930

kiev@ice.it

<https://www.ice.it/it/mercati/ucraina>

<https://www.ice.it/en/markets/ukraine>



www.ice.it

Italian Trade Agency 

ITA - Italian Trade Agency 

[@ITAttradeagency](https://twitter.com/ITAttradeagency) 

[@itatradeagency](https://www.instagram.com/itatradeagency) 