



# Fare Business in India

Guida all'investimento 2020-21

[Home](#)

[Pianificazione  
del Business](#)

[Investimenti  
Esteri  
Diretti](#)

[Contesto  
Istituzionale](#)

[Allegati](#)

**Entrare in India**

**Individuare il Settore**

**Localizzare lo Stato (Regione)**

**Avviare una compagnia/  
Procedimento di registrazione**

**Procedimenti e Norme**

**Tassazione**

**Liquidazione del business**

Home

**Pianificazione  
del Business**

Investimenti  
Esteri  
Diretti

Contesto  
Istituzionale

Allegati

Click each to know more

Home

Pianificazione  
del Business

Investimenti  
Esteri Diretti

Contesto  
Istituzionale

Allegati

Fino al **100%**  
FDI consentito nel quadro  
dell'Automatic/Govt. route

**100%**  
FDI consentito nel quadro del  
Government route  
Clicca qui per dettagli

**100%**  
FDI consentito nel quadro  
dell'Automatic route  
Clicca qui per dettagli

Fino al **100%**  
FDI consentito nel quadro  
dell' Automatic/ Government  
route  
Clicca qui per dettagli



FAQs

Home

Pianificazione  
del Business

Investimenti  
Esteri Diretti

Contesto  
Istituzionale

Allegati

Il compito di erogare l'approvazione Governativa per investimenti stranieri nell'ambito del programma FDI ed ai sensi della normativa FEMA, viene affidato ai **Ministeri e Dipartimenti Amministrativi** di competenza

[Clicca qui per saperne di piu'](#)

Enti Governativi per la  
creazione d'impresa

[Leggi ora](#)

Lista di documenti

Opzioni di investimento  
per stranieri

Informazioni di contatto

01

02

03

Home

Pianificazione  
del Business

Investimenti  
Esteri Diretti

Contesto  
Istituzionale

Allegati



# Investimenti Esteri Diretti(FDI) in India

**Categoria 1 : 100% FDI consentito nel quadro dell'Automatic route\*** *Verifica l'iter procedurale per l'FDI in India*

 <b>Agricoltura &amp; Allevamento**</b>	 <b>Piantagione</b> (FDI e' consentito solo per attivita' di piantagione di Tea, Caffè', Gomma, Cardamomo, Palme da olio, Ulivi per produzione d'olio ed per nessun'altra attivita' di piantagione)	 <b>Estrazione ed esplorazione di giacimenti metallici e non</b> , con l'esclusione per i giacimenti di minerali contenenti titanio	 <b>Estrazione di Carbone e Lignite in relazione ad attivita' consentite</b> (incluso il consumo vincolato)***	 <b>Commercio al dettaglio monomarca ed attivita' di Duty Free</b>	 <b>Infrastrutture Ferroviarie</b> (ai sensi del Parag. 5.2.16 Normativa FDI Consolidata)
 <b>Progetti di sviluppo edilizio****</b>	 <b>Servizi di Trasporto*****</b>	 <b>Aviazione Civile – Investimenti sia Greenfield che Brownfield</b>	 <b>Commercio Cash &amp; Carry all'ingrosso</b>	 <b>Servizi di Fornitura Broadcast</b>	 <b>Servizi di Aeroporto Aggiuntivi *****</b>
 <b>Ricerca di Petrolio e Gas Naturale</b> (inclusa la promozione di derivati del Petrolio e del Gas Naturale)	 <b>Compagnie di Ricostruzione Patrimoniale ed Agenzie di Informazioni su Crediti</b>	 <b>Attivita' di E-Commerce Market Place *****</b>	 <b>Trasmissioni satellitari di canali TV non dedicati a notizie ed attualita'</b>	 <b>Altri Servizi Finanziari (per entita' registrate/regolate) *****</b>	 <b>Parco Industriale *****</b>
 <b>Farmaceutica – Settore Greenfield e manifattura di strumenti medici</b>	 <b>Operazioni di sportello automatic (ATM) White Label*****</b>	 <b>Attivita' Manifatturiera *****</b>	 <b>Intermediazione Assicurativa *****</b>		

**Note**

\*Per definizioni, chiarificazioni ed eccezioni dettagliate, si faccia riferimento al: [Consolidated FDI Policy](#)

\*\*Tali attivita' includono i seguenti settori: a) Floricoltura, Orticoltura e Coltivazione di Verdure e Funghi in condizioni controllate; b) Sviluppo e produzione di semi e materiale per la semina; c) Allevamento di Animali (incluso l'allevamento di cani), Allevamento di pesci, Acquacoltura, Apicoltura; e d) Servizi connessi ai settori agricoli ed affini. Salvo eccezioni contemplate nell'elenco della normativa FDI (come riportato sopra), non sono consentiti investimenti stranieri in altre attivita' o settori agricoli.

\*\*\*FDI fino al 100% e' permesso nel quadro dell'automatic route per la vendita di carbone, per le attivita' di estrazione e lavorazione di carbone e ora, sara' consentito ad entita' straniere di estrarre e vendere lo stesso carbone. Questa modifica entrera' in atto alla data della rispettiva notifica FEMA

\*\*\*\*Sviluppo Edilizio: costruzione di cittadine, costruzione di edifici residenziali e commerciali, strade o ponti, hotels, resorts, ospedali, scuole, edifici ricreativi, infrastrutture a livello municipale e regionale, cittadine, Attivita' di intermediazione immobiliare

\*\*\*\*\*Servizi di trasporto aereo charter / Servizi di Elicottero/ Servizi di idrovolanti richiedenti approvazione DGCA (cosi' come riportato nel [PN2, 2020](#), [FEMA Notification](#) e' stata emessa il 27 Luglio 2020

\*\*\*\*\*Altri Servizi di Trasporto Aereo- ervizi inclusi quelli di movimentazione a terra soggetti a regolamenti di settore e nulla osta sicurezza e organizzazioni di manutenzione e riparazione; istituti di scuola di volo e di scuola tecnica

\*\*\*\*\*Modello di E-Commerce Market Place significa la fornitura di una piattaforma elettronica da parte di una entita' E-Commerce che agisce da facilitatore tra il venditore e l'acquirente

\*\*\*\*\*Qualunque attivita' di Servizio Finanziario che sia regolata da qualunque ente regolatore nel settore finanziario, investimenti stranieri fino al 100% saranno autorizzati nel quadro dell'Automatic route

\*\*\*\*\*Questo settore e' stato rimosso dal FEMA ed e' stato incorporato nel settore dei Servizi Finanziari, ma continua comunque ad esistere ai sensi della normativa FDI. Entrambi i servizi sono permessi al 100% dall'automatic route

\*\*\*\*\*Cosi' come indicato nella nota stampa No. 4 (2019), contratti di manifattura sono specificamente trattati sotto manifattura e di conseguenza, attivita' di manifattura sono ora permesse fino al 100% nel quadro dell'automatic route, tale attivita' puo' essere intrapresa sia dalla azienda partecipata stessa o attraverso un contratto di manifattura in India mediante un contratto legalmente riconosciuto, sia sulla base diretta o di agenzia. Questo cambiamento sara' effettivo alla data della relativa notifica FEMA

\*\*\*\*\*Cosi' come indicato nella nota stampa No. 1 (2020), Intermediari o Intermediari Assicurativi compresi Brokers Assicurativi, Brokers Riassicurativi, Consulenti Assicurativi, Agenti Societari, Amministratori Terzi, Geometri e Periti ed altre entita' considerate dall'Autorita' Regolamentare in materia di Assicurazioni dell'India. Riferimento al [Press Note 1 \(2020\)](#)

# Investimenti Esteri Diretti(FDI) in India

## Categoria 2 : 100% FDI consentito nel Quadro del Government Route

Verifica l'iter procedurale per l'FDI in India



Estrazione e separazione di minerali contenenti titanio ed altri metalli, l'aumento di valore e attività integrative



Vendita al dettaglio, anche attraverso E-Commerce di prodotti alimentari preparati e/o coltivati in India



Pubblicazione/ stampa di riviste/ giornali specializzati/periodici tecnici e scientifici



Pubblicazione di riproduzioni fac-simile di giornali stranieri



### Government Route

(Approvazione da diversi Dipartimenti Amministrativi Governativi/ Ministeriali)\*



Installazione ed operazione di sistemi satellitari

Investimenti esteri in core investment companies (CIC) e altre compagnie di investimento coinvolte nell'attività di investimento di capitale in altre compagnie/LLP, sono permessi nel quadro del Government approval route. Compagnie CIC dovranno inoltre ottemperare alla struttura regolatoria RBI

\*Per definizioni, chiarificazioni ed eccezioni dettagliate, si faccia riferimento al: [Consolidated FDI Policy](#)

# Investimenti Esteri Diretti (FDI) in India

## Categoria 3 : Fino al 100% FDI consentito nel quadro Government + Automatic route

Verifica l'iter procedurale per l'FDI in India

	<b>Servizi di Telecomunicazione*</b>	Fino al	<b>49%</b>	Automatic route	Oltre il	<b>49%</b>	Government route
	<b>Industria della Difesa</b>	Fino al	<b>49%</b>	Automatic route	Oltre il	<b>49%</b>	Government route
	<b>Farmaceutica - Brownfield</b>	Fino al	<b>74%</b>	Automatic route	Oltre il	<b>74%</b>	Government route
	<b>Servizi di Trasporto Aereo**</b>	Fino al	<b>49%</b>	Automatic route	Oltre il	<b>49%</b>	Government route
	<b>Settore Bancario Privato</b>	Fino al	<b>49%</b>	Automatic route	Oltre il	<b>49%</b> Fino al 74%	Government route
	<b>Agenzie di Sicurezza Private***</b>	Fino al	<b>49%</b>	Automatic route	Oltre il	<b>49%</b> Fino al 74%	Government route

Per definizioni, chiarificazioni ed eccezioni dettagliate, si faccia riferimento al: [Consolidated FDI Policy](#)

\* Tutti i servizi di telecomunicazione, inclusi i fornitori di infrastrutture di categoria I. Basic, Cellular, Unified Access Services, Unified License (Access Services), Unified License, National/International Long Distance, Commercial V-Sat, Public Mobile Radio Trunked Services (PMRTS), Global Mobile Personal Communications Services (GMPCS), Tutti i tipi di ISP licenses, Voice Mail/Audio text/UMS, Resale of IPLC, Mobile Number Portability Services, Infrastructure Provider Category-I (providing dark fibre, right of way, duct space, tower) eccetto altri fornitori di servizi.

\*\* Servizi di Trasporto Aereo- Servizi di trasporto aereo di linea / compagnie aeree di linea per trasporto passeggeri domestico; Servizi di trasporto aereo Regionali. Fino al 100% consentito nel quadro automatic route per NRI ([Riferimento PN2, 2020](#)), [FEMA Notification](#) prodotta in data 27 Luglio 2020

\*\*\* FDI in Agenzie di Sicurezza Privata e' soggetta alla Private Security Agencies (Regulation) (PSAR) Act, 2005, cosi' come rettificata di volta in volta. Attenzione, questo settore non e' stato ancora identificato dal FEMA ed attualmente appare solamente nella normative consolidata FDI. Questa modifica entrera' in vigore nella data in cui FEMA procedera' con notifica in merito.

# Investimenti Esteri Diretti (FDI) in India

Categoria 4 : Fino al 100% FDI consentito nel quadro Government/ Automatic route

Verifica l'iter procedurale per l'FDI in India

Automatic route



Compagnia d'assicurazione

49%



Raffinamento Petrolio attraverso PSUs\*

49%



Compagnie di Infrastrutture nel mercato dei Titoli

49%



Scambio di Energia

49%



Settore Pensionistico

49%

Government route



Up-linking di canali TV dedicati a notizie ed attualita'

49%



Trasmissioni Radio a terra (FM Radio)

49%



Commercio al Dettaglio di Prodotti Multimarca

51%\*\*



Settore Bancario Pubblico

20%



Stampa Media-Publishing \*\*\*

26%



Digital Media\*\*\*\*

Fino al 26%

Per definizioni, chiarificazioni ed eccezioni dettagliate, si faccia riferimento al: [Consolidated FDI Policy](#)

Note

\* Raffinamento del petrolio tramite PSU senza alcun disinvestimento o diluizione di capitale domestico in PSU esistenti – 49%, Automatic

\*\* In specifici stati

\*\*\* Pubblicazione di Giornali e Periodici dedicati a notizie ed attualita' e pubblicazione di edizioni indiane di riviste estere dedicate a notizie ed attualita'

\*\*\*\* Cosi' come indicato nella nota stampa No. 4 (2019), FDI fino al 26% sono permesse nel quadro del Government approval route per uploading/ streaming di Notizie ed Attualita' via digital Media. Questa modifica entrera' in effetto alla data della relativa notifica da parte di FEMA.

# Investimenti Esteri Diretti (FDI) in India

## Settori Proibiti

Lotterie incluse lotterie private o organizzate a livello governativo e lotterie online ecc.*	Giochi d'azzardo e scommesse inclusi i casino'*	Fondi comunitari tipici indiani denominati Chit funds	Compagnie di Mutuo Beneficio definite Nidhi company
Commercio di diritti di sviluppo edilizio trasferibili (TDR)	Attivita' Immobiliare o di costruzione di aziende agricole**	Produzione di sigari, sigarini, sigarette, di tabacco o sostituti	Settori non aperti ad investimenti di natura privata- energia atomica, operazioni ferroviarie (non incluse in quelle permesse nella normative consolidata FDI)

### Note

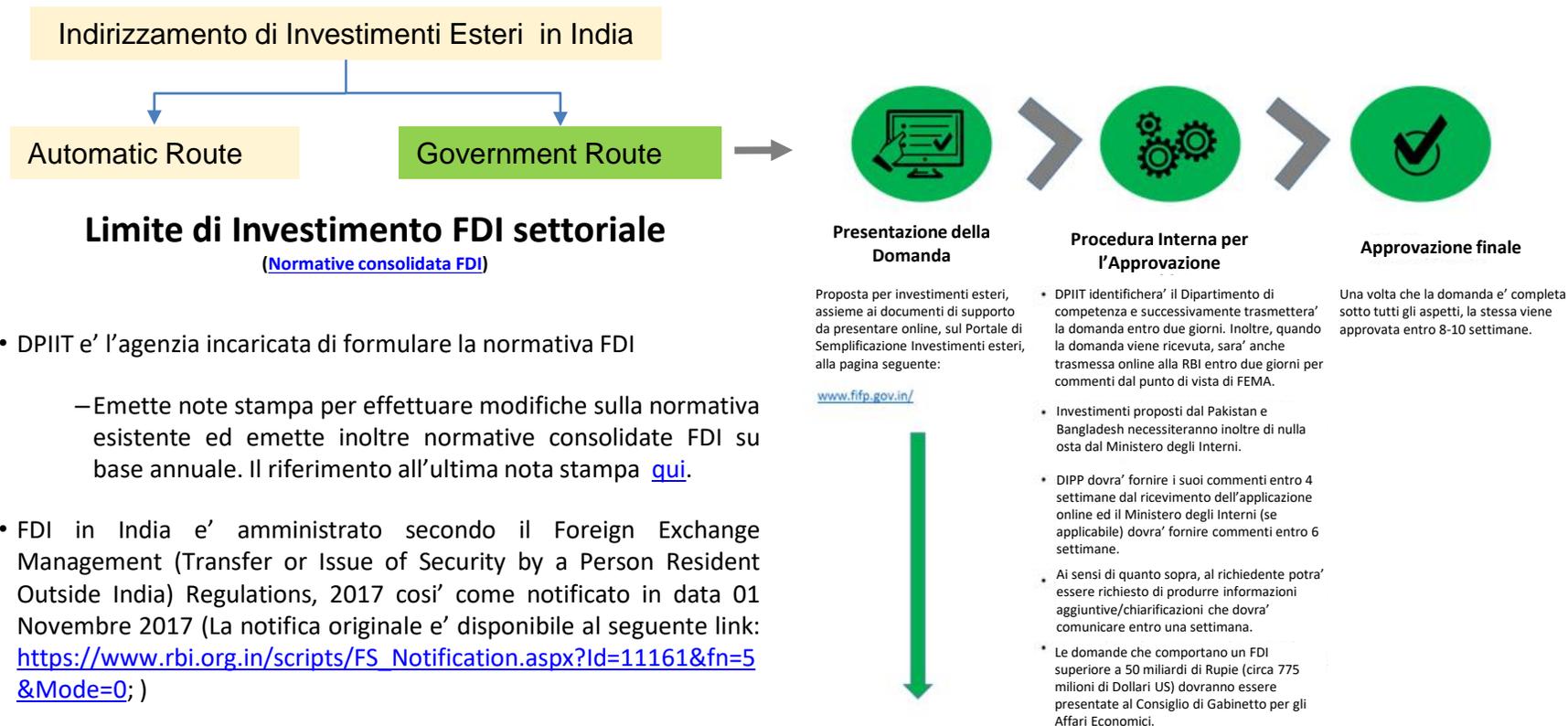
\*Collaborazioni in tecnologie estere di alcuna forma incluse licenze per franchising, marchi, nome del marchio, contratti di gestione sono inoltre proibiti per attivita' di Lotteria, Azzardo e Scommesse

\*\*Attivita' immobiliari non includono sviluppo di cittadine, costruzione di edifici residenziali/commerciali, strade o ponti e investimenti immobiliari (REITs) registrati e regolati dal regolamento SEBI (REITs) del 2014

Una entita' non residente puo' investire in India, soggetta a normative FDI eccetto per quelle attivita' o settori proibiti. Tuttavia, un'entita' di uno stato che condivide un confine territoriale con l'India o il cui proprietario beneficiario dell'investimento sia residente o Cittadino di tale stato puo' investire solamente attraverso il Government route. Inoltre un Cittadino Pakistano o una entita' costituita in Pakistan puo' investire, solo attraverso il Government route, in settori e attivita' esclusi difesa, spazio, energia atomica e settori/attivita' per cui investimenti esteri sono proibiti. Riferimento [Nota Stampa 3](#).

# Investimenti Esteri Diretti (FDI) in India

## Indirizzamento di FDI in India



Nel caso in cui l'applicazione online sia firmata digitalmente da un firmatario autorizzato, non viene richiesto l'invio fisico dell'applicazione. In ogni caso, per applicazioni senza firma digitale, una volta che l'e-filing dell'applicazione e' completato, il richiedente e' tenuto all'invio di una copia stampata e firmata dell'applicazione stessa assieme alle copie propriamente autenticate dei documenti allegati all'applicazione, individuando gli ufficiali preposti al Ministero/Dipartimento interessato.

# Investimenti Esteri Diretti (FDI) in India

\*Adempimenti – Obblighi di Comunicazione

(1/2)



Fondi Ricevuti da Entita'  
Estere



Ripartizione delle Quote



Modulo FC-GPR (SMF)



60 Giorni



30 Giorni



Illustrazione: Documenti necessary per il Modulo [FC-GPR](#)

- Certificato CS
- Modello antecedente e successivo di partecipazione nella compagnia Indiana
- Copia dell' ordine della Corte sul Progetto di fusione/scissione/accorpamento (se applicabile)
- Certificato di Valutazione
- Know Your Customer (KYC)
- Lettere di riscontro pertinenti
- Dichiarazione del Rappresentante Autorizzato della compagnia Indiana
- FIRC/ Dichiarazione di Debito
- Delibera del Consiglio
- RBI pertinente e/o approvazione del Governo (se applicabile)

\*Modulo FC-GPR (SMF – comunicazione online sul portale FIRMs (<https://firms.rbi.org.in/>))

Clicca [qui](#) per accedere al manual d'uso FC-GPR

Nota: FC-GPR non e' applicabile alle LLPs

# Investimenti Esteri Diretti (FDI) in India

## Adempimenti - Emissione, Trasferimento, Conversione & Rimessa di Quote (2/2)

1

### Emissione di Quote

Emissione entro 60 giorni dalla ricezione delle rimesse; altrimenti rimborsate immediatamente all'investitore estero attraverso rimessa verso l'estero tramite normali canali bancari o attraverso credito su conti NRE/FCNR (B) entro i 15 giorni antecedenti la scadenza dei 60 giorni

2

### Trasferimento di Strumenti di Capitale

Permesso assegnato a Non-Residenti (NR) / Non-Residenti Indiani (NRI) per l'acquisizione di strumenti di capitale nelle seguenti modalità: da NRI a NRI, da NRI a Residente, da Residente a NR, mentre una persona residente fuori dall'India può vendere strumenti di capitale di una compagnia Indiana su una Borsa riconosciuta in India tramite un Broker azionario registrato. Il Trasferimento tra Residenti e Non-Residenti deve avvenire in ottemperanza alle linee guida e gli obblighi di comunicazione in vigore, attraverso la compilazione del modulo FC-TRS entro 60 dalla data di trasferimento degli strumenti di capitale o dalla ricezione o rimessa dei fondi, qualunque avvenga prima. In rispetto al trasferimento di strumenti di capitale tra residenti e non-residenti, una somma non superiore al 25% del totale può essere posticipata o depositata come Sistema di garanzia.

3

### Conversione in Capitale

Alle compagnie Indiane è stato assegnato il permesso di convertire Prestiti Commerciali Esterni (ECB) ricevuti in moneta estera convertibile (esclusi quelli considerati ECB) in quote di partecipazione/ quote privilegiate convertibili obbligatorie, soggette alle condizioni in vigore indicate nelle linee guida ECB e la normativa FDI.

4

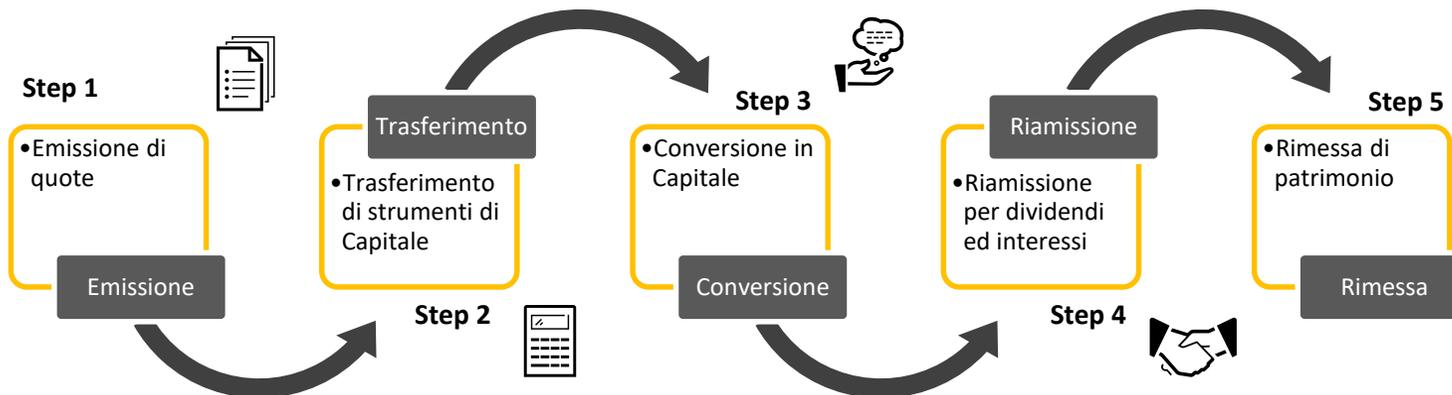
### Riamissione

La riamissione di dividendi ed interessi su obbligazioni piene e convertibili obbligatorie è liberamente concesso senza alcuna restrizione

5

### Rimessa

La rimessa di patrimonio (ex.. Gli introiti dalla vendita di quote, titoli e delle loro rimesse) è governata dal regolamento Foreign Exchange Management (Remittance of Assets) del 2016 nel rispetto del FEMA



# Pianificazione del business in India

## Analisi comparativa di diverse strutture aziendali in India (1/2)

Societa' Private contro Societa' Pubbliche contro OPC contro LLP				
Elementi	Privata	Pubblica	OPC (persona singola)	LLP
N. Minimo di Soci	2	7	1	2 partners
N. Massimo di Soci	200	Illimitato	1	Illimitato
N. Min Direttori	2	3	1	2 Soci Designati
N. Max Direttori	15*	15*	15*	NA
Direttori Residenti	1 Obbligatorio	1 Obbligatorio	1 Obbligatorio	1 Socio Designato
Trasferimento di proprieta'	La Proprieta' puo' essere trasferita	La Proprieta' puo' essere trasferita	La Proprieta' puo' essere trasferita solo alla persona designata in caso di morte del proprietario	La Proprieta' puo' essere trasferita
Sottoscrizione di Azioni	Sottoscrizione pubblica non consentita	Sottoscrizione pubblica consentita	Sottoscrizione pubblica non consentita	Sottoscrizione pubblica non consentita
Pubblicazione del Prospetto Aziendale	Non obbligatoria	**Obbligatoria	Non obbligatoria	Non obbligatoria
Retribuzione Manageriale	Nessun limite per il personale manageriale	Occorre approvazione degli azionisti se la retribuzione supera i limiti	NA	Retribuzione e' basata sull'accordo di LLP

Note: *Direttore Residente: sec 149(3)* – Ogni compagnia deve avere almeno un Direttore che sia stato in India per un periodo totale di non meno di 180 giorni nell'anno fiscale.

\*La Compagnia puo' eleggere piu' di 15 Direttori previa approvazione di una speciale delibera in merito, considerato che tale classe di azienda, cosi' come stabilito dovra' contare almeno un direttore donna (Regola 3 del The Companies (Appointment and Qualification of directors) Rules, 2014)

\*\* Nel caso di pubblica emissione

# Pianificazione del business in India

## Analisi comparative di diverse strutture aziendali in India (2/2)

### Societa' Private contro Societa' Pubbliche contro OPC contro LLP

Elementi	Privata	Pubblica	OPC <small>(persona singola)</small>	LLP
<b>Avvio del Business/ Operazioni</b>	Dichiarazione da depositare prima dell'avvio	Dichiarazione da depositare prima dell'avvio	Dichiarazione da depositare prima dell'avvio	Immediatamente dopo l'ottenimento dell'atto di costituzione
<b>Situazione Legale</b>	La societa' privata e' una entita' legale separata registrata ai sensi del Companies Act, 2013. I direttori sono responsabili per insolvenza ai sensi dell'Atto	La societa' pubblica e' una entita' legale separata registrata ai sensi del Companies Act, 2013. I direttori sono responsabili per insolvenza ai sensi dell'Atto	OPC e' una entita' legale separata registrata ai sensi del Companies Act, 2013. I direttori sono responsabili per insolvenza ai sensi dell'Atto	LLP e' una entita' legale separata registrata ai sensi del LLP Act, 2008. I soci designati dell'LLP sono responsabili per violazioni ai sensi dell'Atto
<b>Atto/Legge Applicabile</b>	Companies Act, 2013	Companies Act, 2013	Companies Act, 2013	LLP Act, 2008
<b>Obblighi Annuali di Dichiarazione</b>	Annuale dichiarazione dei conti & rendiconto annuale con ROC	Annuale dichiarazione dei conti & rendiconto annuale con ROC	Annuale dichiarazione dei conti & rendiconto annuale con ROC	Annuale dichiarazione di solvibilita' & rendiconto annuale con ROC
<b>Dichiarazioni annuali &amp; Ispezioni</b>	Inoltro delle tasse. Ispezione obbligatoria	Inoltro delle tasse. Ispezione obbligatoria	Inoltro delle tasse. Ispezione obbligatoria	Inoltro delle tasse. Ispezione obbligatoria nel caso il fatturato sia oltre INR 40 lakhs o la contribuzione ecceda i INR 25 lakhs

# Pianificazione del business in India

## Opportunita' di investimento per settore

Verifica i limiti di FDI

<p><b>Componenti per Automobili</b></p> <p>Il fatturato dell'industria dei Componenti per Automobili raggiungera' i 200 miliardi di dollari nel 2026</p>  <p><b>2,3 %</b> Quota del PIL Indiano</p> <p><b>3 Milioni</b> di posti di lavoro prodotti</p> <p><b>18,3 %</b> Tasso di crescita dell'industria</p> <p><b>1 Milione +</b> Veicoli ibridi o elettrici venduti</p>	<p><b>Componenti per Automobili</b></p> <p>L'India diventa il quarto mercato mondiale dei veicoli</p>  <p><b>7,5 %</b> Quota del PIL Indiano</p> <p><b>19 Milioni</b> di posti di lavoro prodotti</p> <p><b>40 %</b> Quota della Ricerca e Sviluppo globale</p> <p><b>4,3 %</b> dell'esportazione Indiana</p>	<p><b>Aviazione</b></p> <p>L'India rappresenta il terzo mercato di trasporto aereo per il traffico di passeggeri domestico</p>  <p><b>11 %</b> crescita nel traffico passeggeri</p> <p><b>15,9 %</b> crescita nell'arrivo di turisti stranieri</p> <p><b>3,6 MMT</b> Traffico merci totale (MMT)</p> <p><b>14,4 %</b> crescita del traffico aereo domestico</p>	<p><b>BFSI – Fintech e Servizi Finanziari</b></p> <p>L'India ha il secondo ecosistema Fin Tech mondiale per volume</p>  <p><b>\$2,4 Mrd</b> Dimensione del mercato di programmi Fin Tech</p> <p><b>\$5,7 Mrd</b> di investimento in Fin Tech (2014-2018)</p> <p><b>52 %</b> Tasso di adozione di Fin Tech globale</p> <p><b>57,9 %</b> media di utilizzatori di Fin Tech</p>
<p><b>Biotecnologia</b></p> <p>L'India e' la terza destinazione per dimensione per le biotecnologie nella regione dell'Asia Pacifica</p>  <p><b>150 %</b> deduzioni fiscali sulle spese per Ricerca e Sviluppo</p> <p><b>57,1 %</b> Crescita industriale annuale</p> <p><b>55 %</b> introiti di Bio-medicina</p> <p><b>22 %</b> introiti di Bio-agricoltura</p>	<p><b>Beni strumentali</b></p> <p>I beni strumentali contribuiscono per il 12% alla produzione manifatturiera in India</p>  <p><b>12 %</b> Quota di produzione</p> <p><b>5 Milioni</b> assunzioni dirette</p> <p><b>40 %</b> richiesta di strumenti di trasmissione e distribuzione della rete elettrica</p> <p><b>\$5,5 Mrd</b> Esportazione di macchinari elettrici</p>	<p><b>Prodotti Chimici</b></p> <p>L'India e' il terzo produttore di prodotti chimici in Asia per volume</p>  <p><b>16 %</b> Quota (globale) coloranti e basi per coloranti</p> <p><b>1,2 %</b> Valore aggiunto lordo nazionale</p> <p><b>10,3 %</b> Quota di esportazione prodotti chimici</p> <p><b>3,4 %</b> Contributo all'industria chimica globale</p>	<p><b>Costruzione</b></p> <p>100 citta' smart entro il 2020</p>  <p><b>9 %</b> Quota del PIL Indiano</p> <p><b>4,8 %</b> Crescita industriale (2008-2014)</p> <p><b>1000 Mrd</b> Investimenti per infrastrutture (2012-17)</p> <p><b>44 Milioni</b> personale impiegato</p>
<p><b>Produzione per la Difesa</b></p> <p>L'India ha il quinto budget assegnato alla Difesa nel mondo</p>  <p><b>2,3 %</b> del PIL speso nella Difesa</p> <p><b>13 %</b> Quota mondiale di importazione armi</p> <p><b>2,1 Mrd</b> Fatturato di OFB nel 2015-16</p> <p><b>309 Milioni</b> di esportazioni (2016)</p>	<p><b>Sistemi Elettronici</b></p> <p>L'India e' uno dei maggiori mercati di utilizzatori di prodotti elettronici nella regione dell'Asia Pacifica</p>  <p><b>26 %</b> Crescita del settore (annuale)</p> <p><b>185 %</b> Crescita della produzione di cellulari (annuale)</p> <p><b>17 %</b> Crescita della produrzione domestica (annuale)</p> <p><b>8,6 %</b> crescita del mercato hardware (annuale)</p>	<p><b>Lavorazione alimentare</b></p> <p>Nazione con la maggiore produzione di latte mondiale</p>  <p><b>32 %</b> Del mercato alimentare Indiano</p> <p><b>11,6 %</b> dell'occupazione totale</p> <p><b>10,7 %</b> quota delle esportazioni indiane</p> <p><b>142 %</b> intensita' di coltivazione</p>	<p><b>Gioielli e Pietre preziose</b></p> <p>L'India e' il leader mondiale nella lucidatura di diamanti, con la quota del 95% del mercato</p>  <p><b>4,5 Milioni</b> Creazione di impiego</p> <p><b>13 %</b> dell'esportazione di beni dall'India</p> <p><b>16 %</b> Tasso di crescita annuo composto dell'industria (2014-19)</p> <p><b>7 %</b> Contributo al PIL</p>
<p><b>Salute</b></p> <p>L'industria sanitaria in India e' stimata al raggiungimento di 372 miliardi di dollari entro in 2022</p>  <p><b>\$110 Mrd</b> Dimensione dell'industria (2017)</p> <p><b>6 %</b> Contribuzione al mercato organizzato</p> <p><b>40 %</b> quota di letti di ospedale (privati)</p> <p><b>22,9 %</b> Tasso di crescita annuo composto dell'industria (2015-20)</p>	<p><b>Informatica e Gestione dei Processi Aziendali</b></p> <p>L'India e' la principale destinazione a livello mondiale per gestione dei processi aziendali</p>  <p><b>8 %</b> Quota del PIL Indiano</p> <p><b>56 %</b> Quota di mercato di delocalizzazione</p> <p><b>19 %</b> Crescita dell'E-Commerce</p> <p><b>45 %</b> Dell'esportazione di servizi dall'India</p>	<p><b>Conciario</b></p> <p>L'India e' il secondo produttore mondiale di calzature</p>  <p><b>2,8 Mrd</b> Esportazione di calzature</p> <p><b>519 Milioni</b> Esportazione capi in pelle</p> <p><b>4,42 Milioni</b> di personale impiegato</p> <p><b>874 Milioni</b> Esportazione pelli finite</p>	<p><b>Informazione</b></p> <p>L'India e' il quinto mercato nel mondo per informazione ed intrattenimento</p>  <p><b>11,8 %</b> Tasso di crescita annuo composto dell'industria dell'intrattenimento (2016-2021)</p> <p><b>44,2 %</b> degli introiti dell'industria televisiva</p> <p><b>38,1 %</b> degli introiti pubblicitari</p> <p><b>24 %</b> degli introiti della carta stampata</p>
<p><b>Apparecchiature Mediche</b></p> <p>L'India e' in quarto mercato per apparecchiature mediche in Asia</p>  <p><b>74 %</b> Quota del settore privato negli ospedali</p> <p><b>15,8 %</b> Tasso di crescita (2009-2016)</p> <p><b>800</b> Numero di operatori privati in India</p> <p><b>250 +</b> Numero di start-up di tecnologia sanitaria in India</p>	<p><b>Metalli ed Estrazione</b></p> <p>Secondo produttore mondiale di acciaio</p>  <p><b>300 MT</b> Capacita' di produzione domestica di acciaio entro il 2030</p> <p><b>\$13,83 Mrd</b> Entrate di FDI nel settore metallurgico e di estrazione (Aprile 2000-Marzo 2019)</p> <p><b>\$27,73 Mrd</b> Entrate FDI nella produzione di carbone (Aprile 2000-Marzo 2019)</p> <p><b>#7</b> Posizione dell'India per riserva di bauxite (per quantita')</p>	<p><b>Petrolio e Gas</b></p> <p>L'India e' il secondo raffinatore in Asia</p>  <p><b>7,4 %</b> Quota di importazione di gas naturale liquido dell'India</p> <p><b>3,3 %</b> Tasso di crescita annuo composto di consumo di petrolio (2008-2017)</p> <p><b>2,3 %</b> Tasso di crescita annuo composto di consumo di gas (2007-2016)</p> <p><b>4,9 %</b> Incremento vendita di GPL (2016-17)</p>	<p><b>Clicca qui per esplorare ulteriori settori</b></p>

# Pianificazione del business in India

## Opportunita' di investimento per Stato

[Verifica la finestra di approvazione nei portali dei singoli Stati](#)

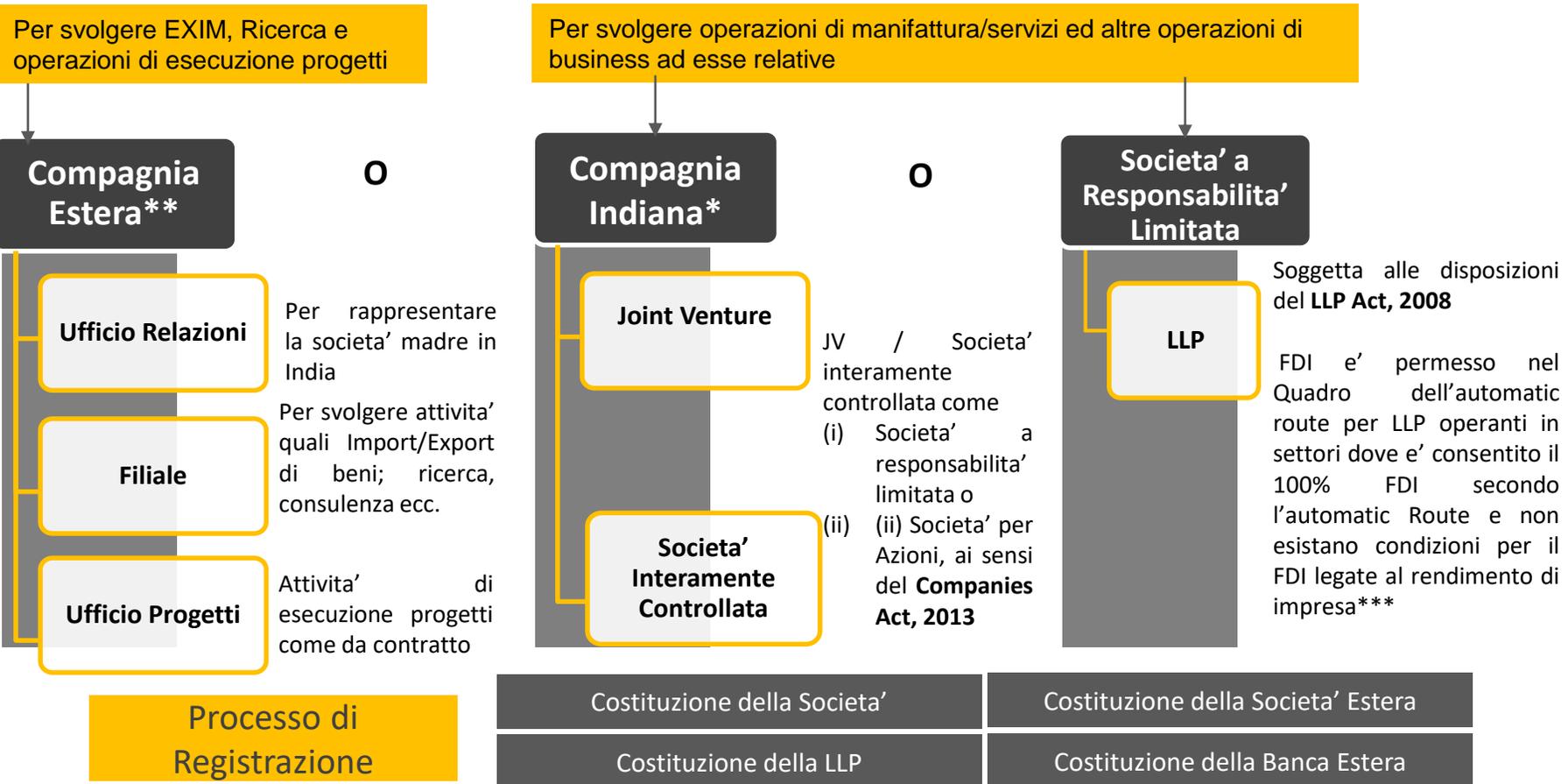
<p><b>Andhra Pradesh</b> Al primo posto per facilita' di fare business in India</p>  <p><b>\$ 125,6 mrd</b> <b>16 %</b> <b>\$ 2.233</b> <b>\$ 18,7 mrd</b>  <small>PIL statale, Prezzo corrente (2017-18)</small> <small>Tasso di crescita del PIL statale su base annua (2017-18)</small> <small>guadagno pro-capite, Prezzo corrente (2017-18)</small> <small>FDI in entrata, inclusa Talangana (2000-2019)</small></p>	<p><b>Chhattisgarh</b> Terzo stato per produzione di minerali</p>  <p><b>\$ 44,6 mrd</b> <b>9,7 %</b> <b>\$ 1.385,7</b> <b>\$ 1,4 mrd</b>  <small>PIL statale, Prezzo corrente (2018-19)</small> <small>Tasso di crescita del PIL statale su base annua (2018-19)</small> <small>guadagno pro-capite, Prezzo corrente (2018-19)</small> <small>FDI in entrata, inclusa Madhya Pradesh (2000-2019)</small></p>	<p><b>Gujarat</b> Maggiore numero di porti operativi e porti per trasporto commerciale</p>  <p><b>\$ 173 mrd</b> <b>11,7 %</b> <b>\$ 2.333</b> <b>\$ 23,2 mrd</b>  <small>PIL statale, Prezzo corrente (2016-17)</small> <small>Tasso di crescita del PIL statale su base annua (2016-17)</small> <small>guadagno pro-capite, Prezzo corrente (2016-17)</small> <small>FDI in entrata, (2000-2019)</small></p>	<p><b>Jharkhand</b> Al quarto posto per facilita' di fare business in India</p>  <p><b>\$ 39,6 mrd</b> <b>8,4 %</b> <b>\$ 966</b> <b>\$ 113</b> <small>Millioni</small>  <small>PIL statale, Prezzo corrente (2017-18)</small> <small>Tasso di crescita del PIL statale su base annua (2017-18)</small> <small>guadagno pro-capite, Prezzo corrente (2016-17)</small> <small>FDI in entrata, inclusa Bihar (2000-2019)</small></p>
<p><b>Karnataka</b> Quarto più grande cluster tecnologico del mondo, il Bengaluru</p>  <p><b>\$ 216 mrd</b> <b>13,9 %</b> <b>\$ 2.961</b> <b>\$ 40,7 mrd</b>  <small>PIL statale, Prezzo corrente (2018-19)</small> <small>Tasso di crescita del PIL statale su base annua (2018-19)</small> <small>guadagno pro-capite, Prezzo corrente (2018-19)</small> <small>FDI in entrata, (2000-2019)</small></p>	<p><b>Madhya Pradesh</b> Maggiore produttore di rame e diamanti in India</p>  <p><b>\$ 115,7 mrd</b> <b>11 %</b> <b>\$ 1.227</b> <b>\$ 1,4 mrd</b>  <small>PIL statale, Prezzo corrente (2018-19)</small> <small>Tasso di crescita del PIL statale su base annua (2018-19)</small> <small>guadagno pro-capite, Prezzo corrente (2017-18)</small> <small>FDI in entrata, inclusa Chhattisgarh (2000-2019)</small></p>	<p><b>Maharashtra</b> Stato con il PIL piu' alto in India</p>  <p><b>\$ 387,4 mrd</b> <b>10,6 %</b> <b>\$ 2.456</b> <b>\$ 128,6 mrd</b>  <small>PIL statale, Prezzo corrente (2017-18)</small> <small>Tasso di crescita del PIL statale su base annua (2017-18)</small> <small>guadagno pro-capite, Prezzo corrente (2016-17)</small> <small>FDI in entrata, inclusa Dadra &amp; Nagar Haveli, Daman &amp; diu (2000-2019)</small></p>	<p><b>Punjab</b> Al secondo posto in India per produzione di cereali</p>  <p><b>\$ 74,1 mrd</b> <b>9 %</b> <b>\$ 1.920</b> <b>83 %</b>  <small>PIL statale, Prezzo corrente (2018-19)</small> <small>Tasso di crescita del PIL statale su base annua (2018-19)</small> <small>guadagno pro-capite, Prezzo corrente (2016-17)</small> <small>di terra arabile</small></p>
<p><b>Rajasthan</b> Secondo stato per produzione di minerali</p>  <p><b>\$ 132,2 mrd</b> <b>12,3 %</b> <b>\$ 1.545</b> <b>\$ 1,98 mrd</b>  <small>PIL statale, Prezzo corrente (2018-19)</small> <small>Tasso di crescita del PIL statale su base annua (2018-19)</small> <small>guadagno pro-capite, Prezzo corrente (2017-18)</small> <small>FDI in entrata, (2000-2019)</small></p>	<p><b>Tamil Nadu</b> Stato con il secondo PIL piu' alto in India</p>  <p><b>\$ 229,7 mrd</b> <b>12,5 %</b> <b>\$ 2.284</b> <b>\$ 30,7 mrd</b>  <small>PIL statale, Prezzo corrente (2018-19)</small> <small>Tasso di crescita del PIL statale su base annua (2018-19)</small> <small>guadagno pro-capite, Prezzo corrente (2016-17)</small> <small>FDI in entrata, (2000-2019)</small></p>	<p><b>Telangana</b> Al secondo posto per facilita' di fare business in India</p>  <p><b>\$ 121,4 mrd</b> <b>15 %</b> <b>\$ 2.696</b> <b>42 %</b>  <small>PIL statale, Prezzo corrente (2018-19)</small> <small>Tasso di crescita del PIL statale su base annua (2018-19)</small> <small>guadagno pro-capite, Prezzo corrente (2017-18)</small> <small>Quota delle energie rinnovabili</small></p>	<p><b>Uttar Pradesh</b> Maggiore produttore di grano in India</p>  <p><b>\$ 215 mrd</b> <b>12 %</b> <b>\$ 825</b> <b>82 %</b>  <small>PIL statale, Prezzo corrente (2018-19)</small> <small>Tasso di crescita del PIL statale su base annua (2018-19)</small> <small>guadagno pro-capite, Prezzo corrente (2017-18)</small> <small>di terra arabile</small></p>
<p><b>West Bengal</b> Maggiore esportatore di prodotti in pelle finita</p>  <p><b>\$ 157 mrd</b> <b>13 %</b> <b>\$ 1.420</b> <b>\$ 5,6 mrd</b>  <small>PIL statale, Prezzo corrente (2017-18)</small> <small>Tasso di crescita del PIL statale su base annua (2014-15)</small> <small>guadagno pro-capite, Prezzo corrente (2017-18)</small> <small>FDI in entrata, inclusa Sikkim, Andaman &amp; Nicobar Islands (2000-2019)</small></p>	<p><b>Odisha</b> Stato con la produzione maggiore di minerali</p>  <p><b>\$ 63,9 mrd</b> <b>10,3 %</b> <b>\$ 1.244</b> <b>\$ 589 mrd</b>  <small>PIL statale, Prezzo corrente (2017-18)</small> <small>Tasso di crescita del PIL statale su base annua (2017-18)</small> <small>guadagno pro-capite, Prezzo corrente (2017-18)</small> <small>FDI in entrata, (2000-2019)</small></p>	<p><b>Kerala</b> Maggiore produttore di gomma in India</p>  <p><b>\$ 92 mrd</b> <b>10,6 %</b> <b>\$ 2.425</b> <b>94 %</b>  <small>PIL statale, Prezzo corrente (2016-17)</small> <small>Tasso di crescita del PIL statale su base annua (2016-17)</small> <small>guadagno pro-capite, Prezzo corrente (2016-17)</small> <small>Tasso di alfabetizzazione</small></p>	<p><b>Haryana</b> Al terzo posto per facilita' di fare business in India</p>  <p><b>\$ 93 mrd</b> <b>11,6 %</b> <b>\$ 3.025</b> <b>84 %</b>  <small>PIL statale, Prezzo corrente (2017-18)</small> <small>Tasso di crescita del PIL statale su base annua (2017-18)</small> <small>guadagno pro-capite, Prezzo corrente (2017-18)</small> <small>di terra arabile</small></p>
<p><b>Chandigarh</b> Una delle citta' pianificate in India</p>  <p><b>\$ 4,8 mrd</b> <b>9 %</b> <b>\$ 3.531</b> <b>74 %</b>  <small>PIL statale, Prezzo corrente (2016-17)</small> <small>Tasso di crescita del PIL statale su base annua (2016-17)</small> <small>guadagno pro-capite, Prezzo corrente (2016-17)</small> <small>Quota delle energie rinnovabili</small></p>	<p><b>Assam</b> Regione con la produzione di te' maggiore a livello mondiale</p>  <p><b>\$ 37,9 mrd</b> <b>11 %</b> <b>\$ 1.003</b> <b>32 %</b>  <small>PIL statale, Prezzo corrente (2016-17)</small> <small>Tasso di crescita del PIL statale su base annua (2016-17)</small> <small>guadagno pro-capite, Prezzo corrente (2016-17)</small> <small>Quota delle energie rinnovabili</small></p>	<p><b>Arunachal Pradesh</b> Maggiore potenziale di energia idroelettrica in India con 50.328 MW</p>  <p><b>\$ 3,6 mrd</b> <b>10 %</b> <b>\$ 2.097</b> <b>75 %</b>  <small>PIL statale, Prezzo corrente (2017-18)</small> <small>Tasso di crescita del PIL statale su base annua (2017-18)</small> <small>guadagno pro-capite, Prezzo corrente (2017-18)</small> <small>Quota delle energie rinnovabili</small></p>	<p><b>Clicca qui per esplorare ulteriori Stati</b></p>

# Pianificazione del business in India

## Avviamento dell'attivit  in India per Investitori esteri

Investitori esteri possono avviare un'attivit  in India come:

**COVID-19** : MCA ha emesso il 'Company Affirmation of Readiness towards COVID-19'. Compagnie/LLPs sono intimate ad usare il servizio w.e.f 23 Marzo 2020 e successive al piu' presto. Per ulteriori dettagli clicca [qui](#)



\*La costituzione di una societa' in India e' soggetta ad approvazione sui requisiti e sui limiti settoriali

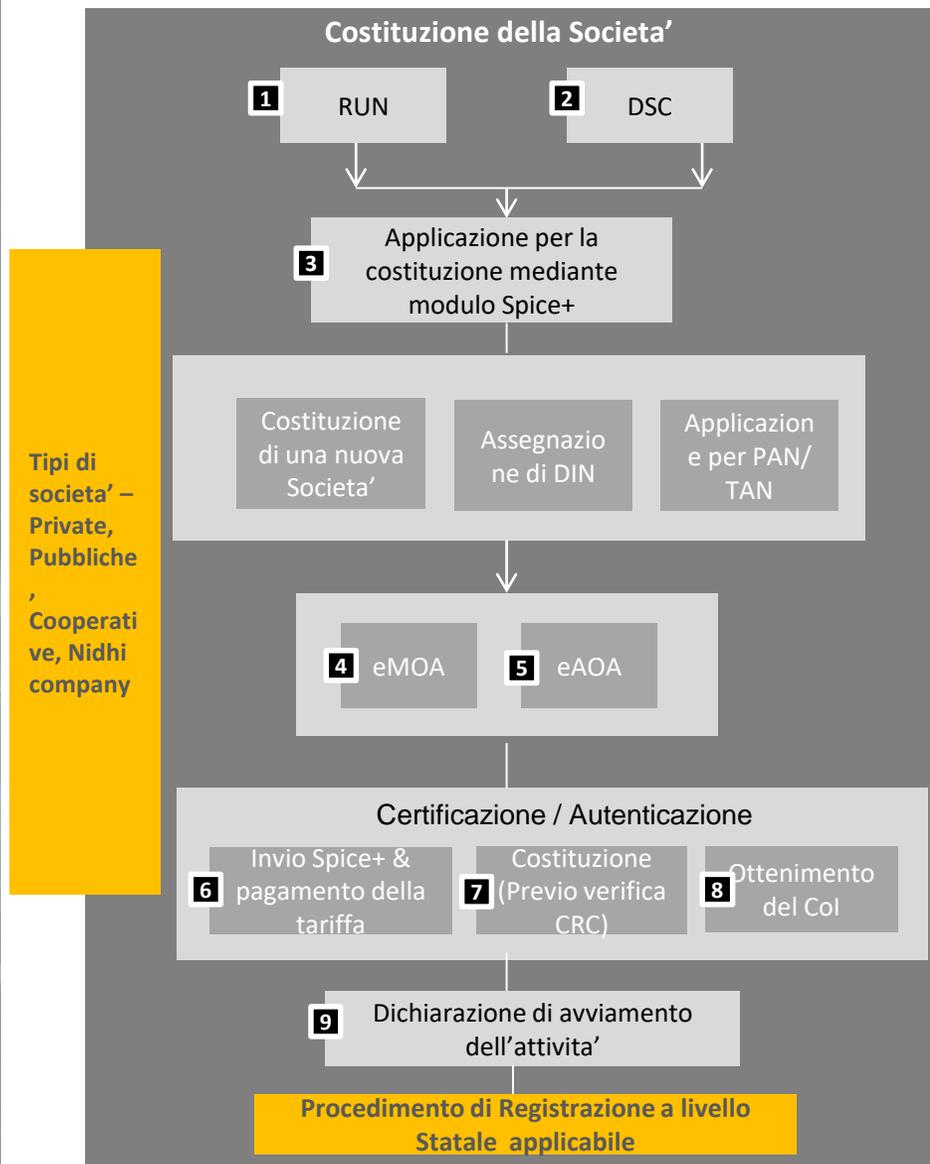
\*\*Le linee guida RBI riguardanti la costituzione di LO/BO/PO: <https://rbi.org.in/Scripts/NotificationUser.aspx?Id=10398&Mode=0>. E' requisito di Diritto Societario che un residente avente PAN sia assegnato come ricevente in India di avvisi e comunicazioni a nome della societa' estera

\*\*\*Per informazioni dettagliate, chiarificazioni ed esenzioni, si faccia riferimento alla normativa consolidata [FDI, entrata in effetto il 28 Agosto 2017](#), ed alla modifica alla normativa [FDI del Gennaio 2018](#), DPIIT ([Note Stampa](#))

Clicca su ognuna per saperne di piu'

# Pianificazione del business in India

## Costituzione della Società': Introduzione



- 0** [Controllare la disponibilita' del nome](#) / del marchio registrato per la costituzione della societa'
- 1** Riservare il nome della Societa' proposta, attraverso il serviio on-line [RUN](#) sul sito internet di MCA. Il nome puo' anche essere presentato con il modulo [SPICE+](#).
- 2** Ottenere il Certificato di Firma Digitale ([DSC](#)) per almeno uno dei Direttori proposti per la societa'. La richiesta di [DIN](#) per Direttori proposti e' presentabile solamente attraverso il modulo [SPICE+](#).
- 3** Il [Modulo INC 32 \(SPICE+\)](#) va propriamente completato ed inviato al RoC per la costituzione della Societa'. PAN e TAN saranno generate automaticamente in base ai dettagli riportati nel modulo [SPICE+](#)
- 4 & 5** Presentare l'Atto Costitutivo elettronico ([eMoA - INC 33](#)) e lo Statuto ([eAoA- INC 34](#)) in [SPICE+](#) . Per gli applicanti esteri, una copia cartacea del MoA e AoA va preparata ed allegata
- 6** La ricezione di [SPICE+](#) e AGILE ed il buon esito del pagamento della tariffa vengono confermati dal MCA. L'applicazione (SPICE+) per la costituzione della societa' deve essere accompagnata dal modulo elettronico INC-35 ([AGILE](#)) con effetto dal 31 Marzo 2019, come riportato nelle Regole del Terzo Emendamento Compagnie (Costituzione), 2019 datato 29 Marzo 2019\*.
- 7** Il Servizio Centrale di Registrazione (CRC) verifica ed esamina tutti i documenti e moduli e puo' suggerire diverse modifiche sia agli allegati che ai moduli stessi. Le modifiche dovranno essere attuate di conseguenza
- 8** Ottenere il Certificato di Costituzione (CoI). I numeri di CIN, PAN e TAN vengono assegnati al momento della registrazione
- 9** Una societa' avente capitale azionario e' tenuta a produrre una dichiarazione di ricezione della somma sottoscritta e verifica della sede legale entro 180 giorni dalla data di costituzione e prima dell'avviamento dell'attiva'.

**Note :** Autenticazione e vidima / legalizzazione dei documenti e' obbligatoria nel caso di registranti/direttori esteri. Alcune registrazioni saranno applicabili in base allo Stato nel quale la societa' viene costituita e la natura dell'attiva' intrapresa.

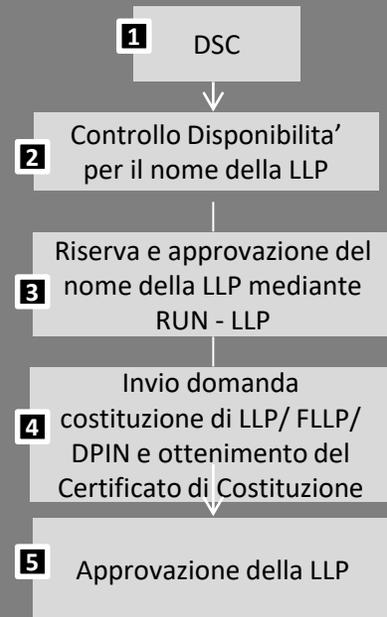
\*Le registrazioni GSTIN, ESIC e EPFO possono essere ottenute al momento della costituzione presentando il modulo AGILE

# Pianificazione del business in India

## Costituzione di una LLP: Introduzione

### Costituzione di una Società a Responsabilità Limitata (LLP) e LLP Estera (FLLP)

Tipo di Società - LLP



Procedimento di Registrazione a livello Statale applicabile

- 1 Ottenere il Certificato di Firma Digitale ([DSC](#)) classe 2 o 3 per almeno uno dei soci designati della LLP
- 2 Per una [ricerca veloce di nomi di LLP già esistenti](#) uno strumento e' fornito dal MCA per il controllo della lista di nomi simili o facilmente confondibili con nomi di società e LLP già esistenti. Anche il marchio registrato va controllato
- 3 Inviare il nome della LLP richiesto, al Registrar of Companies per approvazione attraverso RUN – LLP o attraverso il modulo FiLLiP
- 4 Il modulo FiLLiP deve essere correttamente compilato ed inviato al RoC per la costituzione di una LLP. Nel caso di una LLP estera (FLLP) il modulo [27](#) deve essere compilato e firmato digitalmente dalla FLLP (DPIN va ottenuto mediante FiLLiP).
- 5 Il modulo [3](#) (Informazioni riguardanti l'approvazione della LLP e modifiche, se esistenti) va completato entro 30 giorni dalla costituzione della LLP.

**Note :** Alcune registrazioni saranno applicabili in base allo Stato in cui la società viene costituita ed in base alla natura dell'attività intrapresa.

Qualunque "LLP inadempiente" e' autorizzata a presentare in ritardo documenti che dovevano essere presentati fino al 31 Ottobre 2019, nel rispetto delle disposizioni dello Scheme. Fare riferimento al [LLP Settlement Agreement 2020](#) per ulteriori aggiornamenti ([PIB Notification](#)). Questo scheme e' entrato in vigore con effetto dal 1 Aprile 2020 e rimarra' in forza fino al 30 Settembre 2020. Clicca [qui](#) per ulteriori informazioni.

# Pianificazione del business in India

## Procedimento di costituzione societa' estera - LO/BO/PO

(1/3)

### Societa' Estera

**Eccezioni:** L'approvazione del RBI e' necessaria nei seguenti casi:

- (i) Il Richiedente e' Cittadino o e' registrato/costituito in Pakistan ;
- (ii) Il Richiedente e' Cittadino o e' registrato/costituito in Bangladesh, Sri Lanka, Afghanistan, Iran, Cina, Hong Kong o Macau e l'applicazione e' per aprire una BO/LO/PO in Jammu e Kashmir, North East region e Andaman e Nicobar Islands;
- (iii) L'attivita' principale del Richiedente ricade in uno dei 4 settori di Difesa, Telecomunicazioni, Sicurezza Privata e Informazione e Trasmissione Radio-Televisiva (a parte alcuni rilasciamenti della normativa) e
- (iv) Il Richiedente e' un'Organizzazione non Governativa (NGO), una Organizzazione No-Profit, o un Ente/Agenzia/Dipartimento di un Governo straniero.

1. Applicazione (Modulo FNC) a una banca AD Category 1. Modulo FNC e documenti allegati di supporto

2. Dopo la valutazione della domanda e prima dell'approvazione, la banca inoltra una copia del modulo FNC assieme ai dettagli dell'approvazione che si propone di rilasciare, al RBI per l'assegnazione del Numero Identificativo Unico (UIN) a ciascun BO/LO

**Eccezioni-** Banche e compagnie di assicurazione straniere non necessitano di UIN dal dipartimento forex di RBI

3. Successivamente alla ricezione del UIN dalla Banca Centrale, la Banca AD di Categoria 1 produce la lettera di approvazione all'entita' estera per costituire la BO/LO in India

4. Comunicazione alla banca AD Categoria 1 di competenza della data in cui la BO/LO/PO e' stata istituita – La Banca a sua volta comunichera' l'informazione alla RBI

**Nota :** Nel caso in cui la BO/LO/PO per cui sia stata autorizzata la costituzione non viene aperta entro 6 mesi dalla data della lettera di approvazione, l'autorizzazione decade. Nei casi in cui l'entita' estera non e' capacitata all'apertura dell'ufficio entro la data di scadenza stipulata, per ragioni al di fuori del proprio controllo, la Banca AD di Category 1 puo' considerare un prolungamento della scadenza per un periodo di ulteriori 6 mesi. Qualunque successiva estensione della scadenza dovra' essere approvata dalla RBI

# Pianificazione del business in India

## Procedimento di costituzione societa' estera LO/BO/PO

(2/3)

### Societa' Estera

5. Applicazioni per costituire BO/LO in India provenienti da banche e compagnie di assicurazioni straniere saranno direttamente ricevute ed esaminate dal Dipartimento dei Regolamenti Bancari, RBI, Ufficio Centrale e IRDA rispettivamente. No UIN e' richiesto dal Dipartimento di Cambio Valuta o dalla Banca Centrale dell'India per questi uffici di rappresentanza.

**Note :** Esiste un'autorizzazione generale per societa' non residenti per stabilire PO in India, a condizione che:

- i. Abbiamo un contratto garantito da una compagnia Indiana per l'esecuzione di un Progetto in India;
- ii. Il Progetto deve avere ottenuto i permessi regolatori necessari;
- iii. Il Progetto sia finanziato direttamente da rimesse interne provenienti dall'estero; o il Progetto sia finanziato da una Agenzia di Finanziamento Internazionale bilaterale o multilaterale , o la societa' o entita' in India che offre il contratto abbia ricevuto un finanziamento a termine da un'Istituto Finanziario Pubblico o da una Banca in India per il Progetto in merito

6. March 31 – Invio del Certificato di Attivita' Annuale (AAC) alla Banca AD Category 1

#### **Altre RegISTRAZIONI**

Richiedenti dal Bangladesh, Sri Lanka, Afghanistan, Iran, Cina, Hong Kong, Macau o Pakistan che vogliono aprire BO/LO/PO in India dovranno **registrarsi con le autorità di Polizia di Stato**

- **RegISTRAZIONI con RoC** se richiesto secondo il companies Act, 2013
- BO/LO dovranno ottenere il **PAN dall'Agenzia delle Entrate competente**

#### **NOTA : Filiali di Banche Estere**

Le Banche Estere non hanno bisogno di un'autorizzazione separata secondo il FEMA, per aprire filiali tuttavia, necessitano di approvazione ai sensi del Banking Regulation Act, 1949, dal Dipartimento dei Regolamenti Bancari della Banca Centrale.

# Pianificazione del business in India

## Procedimento di costituzione societa' estera LO/BO/PO

(3/3)

### Societa' Estera

Le Societa' estere, dopo essersi registrate con la RBI devono procedere alla registrazione con il Ministero degli Affari Societari (MCA), al fine di potere essere registrati come attivita' di una societa' estera in India

7. I documenti necessari devono essere procurati al Registro delle Compagnie (RoC) entro 30 giorni dalla costituzione

**Note : In accordo con la Sezione 380 del Companies Act, dovranno essere compilati i seguenti documenti:**

- Copia certificata dell'atto costitutivo, statuto o protocolli e articoli costitutivi della societa' o altri documenti costituenti o esplicativi della costituzione della societa' e, se tale documentazione non e' in inglese, una traduzione certificata della stessa in inglese;
- Indirizzo completo dell'ufficio registrato o principale della societa'
- Lista dei direttori e segretari della societa', contenente i dettagli previsti ai sensi della Rule 3.
- Nome e indirizzo o nomi e indirizzi di una o piu' persone residenti in India e autorizzate ad accettare, per conto della societa', notifiche di atti e ogni altra notifica o altri documenti per cui e' richiesta la ricezione da parte della societa'
- Indirizzo completo dell'ufficio in India della societa', da ritenersi il luogo principale dell'attivita' in India
- Dettagli di apertura e chiusura di una sede di attivita' in India in occasione precedente
- Dichiarazione indicante che nessuno dei direttori della societa' o il rappresentante autorizzato in India sia mai stato condannato o precluso dalla costituzione e gestione di societa' in India o all'estero.
- Altri documenti che possano essere richiesti.

8. La Rule 3(3) delle Companies (Registration of Foreign Companies) Rules, 2014 richiede che l'applicazione nel **Modulo FC-1** venga supportata da una copia autenticata dell'approvazione della Banca Centrale dell'India ai sensi del Foreign Exchange Management Act e delle norme e regolamenti ai sensi dello stesso, o una dichiarazione del rappresentante autorizzato della societa' estera attestante che tale autorizzazione non ere richiesta.

# Pianificazione del business in India

## Procedimento di costituzione societa' estera- Stabilire una filiale di Banca Estera in India (1/2)

### Banca Estera

Abilitazione di Nuove Banche nel Settore Privato e abilitazione "Sempre Disponibile" per nuove banche nel Settore Privato

• **Promotori ammissibili:**

- i. Persone/ professionisti che sono residenti [cosi' come definito nei regolamenti FEMA modificati di volta in volta] ed aventi 10 anni di esperienza nei settori bancario e finanziario a livello dirigenziale.
- ii. Soggetti / gruppi nel settore privato che 'siano di proprieta' o controllati da residenti' [cosi' come definito nei Regolamenti FEMA modificati di volta in volta] e che abbiano un archivio storico soddisfacente per almeno 10 anni, purché tale entita' / gruppo abbia un capitale totale di 50 miliardi o piu' e le attivita' non finanziarie del gruppo non superino il 40% in termini di capitale totale e di reddito lordo
- iii. Societa' finanziarie non bancarie esistenti (NBFCs), che siano 'controllate da residenti' [cosi' come definite nei Regolamenti FEMA modificati di volta in volta], e che abbiano avuto un archivio storico soddisfacente per almeno 10 anni saranno autorizzate a convertirsi in banca o a promuovere una nuova banca

- **Fit e Criteri Adeguati** : Soggetti / gruppi devono possedere un archivio storico di buone qualifiche ed integrita', essere finanziariamente sane con un archivio storico di 10 anni soddisfacente. A tal fine RBI puo' richiedere opinioni di altri regolatori, controllori e altre agenzie investigative.

**NOFHC:** Il NOFHC deve essere di proprieta' esclusiva del Promotore / Gruppo promotore. Il capitale di voto iniziale versato per un banca deve essere di 5 miliardi. Il NOFHC dovra' inizialmente essere in possesso di un minimo del 40% del capitale di voto versato della banca, il cui dovra' essere immobilizzato per un periodo di 5 anni. Almeno il 50% dei Direttori del NOFHC devono essere direttori indipendenti.

Azioni estere nella Banca : La somma delle azioni di non-residenti nella nuova banca non puo' superare il 49% nei primi 5 anni.

**Quadro regolatorio:** Le filiali della banca estera dovranno sottostare ai Banking Regulation Act, 1949, Reserve Bank of India Act, 1934, Foreign Exchange Management Act, 1999, Payment and Settlement Systems Act, 2007, Credit Information Companies (Regulation) Act, 2005, Deposit Insurance and Credit Guarantee Corporation Act, 1961, altri Statuti e Direttive rilevanti, emesse dal RBI, SEBI e altri regolatori

Per ulteriori informazioni sulle Linee Guida per l'abilitazione di Nuove Banche nel Private Sector act, si faccia riferimento alle linee guida RBI [https://rbi.org.in/scripts/bs\\_pressreleasedisplay.aspx?prid=28191](https://rbi.org.in/scripts/bs_pressreleasedisplay.aspx?prid=28191) , e <https://rbidocs.rbi.org.in/rdocs/Content/PDFs/GOTL01082016BB321081EF5A45A489080187CA4CA690.PDF>

**COVID-19** : SEBI ha pubblicato diverse misure in relazione all'epidemia di COVID-19. Per ulteriori dettagli clicca [qui](#)

# Pianificazione del business in India

## Procedimento di costituzione societa' estera- Stabilire una filiale di Banca Estera in India (2/2)

### Banca Estera

Abilitazione di Nuove Banche nel Settore Privato e abilitazione "Sempre Disponibile" per nuove banche nel Settore Privato

#### Procedimento di applicazione

- Le applicazioni dovranno essere presentate attraverso il modulo previsto (Form III) dalla Rule 11 del Banking Regulation (Companies) Rules, 1949. I richiedenti dovranno fornire le informazioni richieste cosi' come descritto nell'allegato II.
- Le applicazioni per costituire banche nel settore privato dovranno essere presentate al: Chief General Manager, Department of Banking Regulation, Reserve Bank of India, Central Office, 13th Floor, Central Office Building, Shahid Bhagat Singh Road, Mumbai-400001
- La finestra per l'autorizzazione sara' sempre aperta. Per questo motivo, le applicazioni su modulo previsto, assieme alle informazioni richieste, puo' essere inviato alla RBI in ogni momento, a discrezione del richiedente

#### Procedure della RBI

- Le applicazioni saranno vagliate dalla RBI per determinare l'idoneita' dei richiedenti, in relazione ai criteri stabiliti nelle linee guida
- RBI puo' applicare criteri aggiuntivi per determinare l'adeguatezza delle applicazioni in aggiunta al criterio di 'professionalita' e onorabilita' indicato al paragrafo 2 (B).
- Le applicazioni saranno indirizzate ad uno Standing External Advisory Committee (SEAC) istituito dalla RBI. Il SEAC stabilira' le proprie procedure per analizzare le applicazioni. SEAC ha il diritto di richiedere informazioni aggiuntive e di discutere con ogni richiedente e domandare chiarificazioni ed inviare le proprie raccomandazioni alla RBI per valutazione
- L'Internal Screening Committee (ISC), composto dal Governatore e vice-Governatori, esamina' tutte le applicazioni ed inviera' le proprie valutazioni al Committee of the Central Board (CCB) di RBI per la decisione finale sull'emissione di massima dell'approvazione.
- La validita' dell'approvazione di massima emessa dalla RBI durera' per 18 mesi dalla data di rilascio dell'approvazione di massima e da quel momento decadra' automaticamente. Pertanto la banca dovra' ottenere la licenza entro un periodo di 18 mesi dall'emmissione dell'approvazione di massima.

Nota: L'istituzione di una **sussidiaria interamente controllata** da parte di una banca estera in India richiede un'approvazione specifica della RBI e dell'ente regolatore della banca nel Paese di origine. Di conseguenza, la banca estera dovra' produrre un'applicazione con l'ente regolatore del Paese di origine e successivamente con RBI soddisfacendo le condizioni previste da RBI per l'erogazione della licenza bancaria.

# Pianificazione del business in India

Come costituzione di compagnia estera - LO/BO/PO

(1/3)

	Filiale (BO)	Ufficio Relazioni (LO)	Ufficio Progetti (PO)
<b>Compagnia Estera</b>	<p><b>Attività permesse</b></p> <p>*Le BO possono essere avviate da compagnie estere. Le attività permesse includono import/export di beni; fornitura di servizi professionali o di consulenza; svolgimento di lavoro di ricerca, in cui la società controllante sia coinvolta; promozione di collaborazioni tecniche o finanziarie tra compagnie Indiane e società controllanti o gruppi di società internazionali; rappresentanza della società madre in India e svolgimento delle attività di compravendita come agente in India; fornitura di servizi di tecnologia informatica e sviluppo di software in India; prestazioni di supporto tecnico ai prodotti forniti dalla casa madre/ Gruppo di società e compagnie aeree/di spedizione</p> <p>Esiste permesso generale per le società non residenti di stabilire BO in Zone Economiche Speciali (SEZs) per svolgere attività manifatturiere e di servizi purché:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Le BO operino in quei settori per cui è permesso il 100% FDI</li><li>• Le BO rispettino il Chapter XXII del Companies Act, 2013</li><li>• Le BO operino su base autonoma</li></ul>	<p>Le LO non possono intraprendere alcuna attività commerciale e agiscono come canale di comunicazione tra la sede di attività principale o ufficio principale ed entità in India. Il suo ruolo è limitato alla raccolta di informazioni riguardo possibili opportunità di mercato ed alla fornitura di informazioni a potenziali clienti Indiani riguardo la società ed i suoi prodotti. Può promuovere import/export da/verso l'India e agevolare collaborazioni tecniche/finanziarie tra la società controllante e compagnie Indiane. La LO non può ottenere profitto in India</p>	<p>*Le PO possono essere avviate per l'esecuzione di progetti specifici in India e non possono svolgere o portare avanti alcuna attività fatto salvo per le attività connesse ed accessorie all'esecuzione del progetto</p>

\*E' consentito intraprendere solamente le attività elencate dalla RBI

# Pianificazione del business in India

## Come costituzione di compagnia estera - LO/BO/PO

(2/3)

Compagnia Estera		Filiale (BO)	Ufficio Relazioni (LO)	Ufficio Progetti (PO)
	<b>Idoneita'</b>	Registrazione delle entrate degli ultimi 5 anni fiscali nel Paese di origine e patrimonio netto maggiore o uguale a 100.000 dollari US	Registrazione delle entrate degli ultimi 3 anni fiscali nel Paese di origine e patrimonio netto maggiore o uguale a 50.000 dollari US.	Non applicabile
	<b>Efficacia</b>	Non applicabile	Generalmente per 3 anni *eccetto per i casi di NBFC ed entita' impegnate nei settori di costruzione e sviluppo edilizio, per i quali il periodo di efficacia e' di solo 2 anni	Basata sulla durata del progetto
	<b>Rimessa</b>	E' consentito rimettere profitti al netto delle tasse applicabili e previo invio della documentazione richiesta	Non applicabile	Sono permessi incassi saltuari per compagnie in attesa di scoglimento, previo benestare della banca AD Category 1

*Nota* – Il Richiedente che non sia finanziariamente sicuro e che sia una sussidiaria di un'altra societa', puo' inviare un documento di garanzia [Letter of Comfort (LOC)] (Allegato A) da parte della controllante/Gruppo societario, soggetta alla condizione che la controllante/Gruppo societario soddisfi i criteri di profitto e patrimoniali previsti

# Pianificazione del business in India

## Come costituzione di compagnia estera - LO/BO/PO

(3/3)

	Filiale (BO)	Ufficio Relazioni (LO)	Ufficio Progetti (PO)	
<b>Compagnia Estera</b>	<b>Mandato Legale</b>	La BO e' costituita per intraprendere operazioni legste allo svolgimento dell'attivita'.	Rappresenta la societa' madre ed agisce solo come canale di comunicazione della societa' madre estera.	Una PO e' generalmente avviata per progetti specifici
	<b>Aliquota Fiscale</b>	**Soggetta a tassazione sui guadagni in India al tasso del 40%	Un LO non e' soggetto a tassazione in India dal momento in cui non e' autorizzato ad intrattenere alcuna attivita' imprenditoriale.	**Soggetta a tassazione sui guadagni in India al tasso del 40%
	<b>Movimentazione al'estero dei profitti accumulati</b>	Una BO e' autorizzata a girare i profitti al netto delle tasse al di fuori dell'India, una volta soddisfatte le norme procedurali	Non applicabile dal momento in cui l'LO non e' autorizzato ad intrattenere alcuna attivita' imprenditoriale.	Un PO e' autorizzato a girare i profitti al netto delle tasse al di fuori dell'India una volta soddisfatte le norme procedurali
	<b>Facilita' di Uscita</b>	E' richiesta preesistente approvazione della banca AD e delle autorita' ROC.	E' richiesta preesistente approvazione della banca AD e delle autorita' ROC.	E' richiesta preesistente approvazione della banca AD e delle autorita' ROC.

*Nota* – Il Richiedente che non sia finanziariamente sicuro e che sia una sussidiaria di un'altra societa', puo' inviare un documento di garanzia [Letter of Comfort (LOC)] (Allegato A) da parte della controllante/Gruppo societario, soggetta alla condizione che la controllante/Gruppo societario soddisfi i criteri di profitto e patrimoniali previsti

\*Le BO sono autorizzate a rappresentare la societa' madre ed a intraprendere attivita' quali import/export di beni, offrire servizi professionali, svolgere attivita' di ricerca ecc. In India.

\*\* Le aliquote di cui sopra sono soggette ad aumento per sovrattasse applicabili ed all'addizionale del 4% per salute ed educazione

# Pianificazione del business in India

## Procedimenti/adempimenti

*Clicca ognuna per saperne di piu'*

Istituire esistenza legale	Iniziare/Registrare una entita'	Fase di pre-avviamento	Fase di post-avviamento
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Ottenere Numero di Identificazione Direttore (DIN)</li> <li>▶ Certificato di Firma Digitale (DSC) per i Direttori proposti</li> <li>▶ Approvazione del Nome proposto per a societa'/LLP</li> <li>▶ Finalizzazione dei documenti di supporto</li> <li>▶ Invio del modulo elettronico a CRC</li> <li>▶ Verifica dei documenti</li> <li>▶ Consenso alla costituzione e ad operare</li> <li>▶ Ottenere il Numero di Conto Permanente (PAN)</li> <li>▶ Registrazione per il Numero di Conto Fiscale (TAN)</li> <li>▶ Registrazione di GST</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Registrazione / categorizzazione dell'entita' nello Stato</li> <li>▶ Approvazione degli Incentivi Statali (Opzionale)</li> <li>▶ Registrazione IEM/ EM</li> <li>▶ Registrazione MSME</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Acquisto di terreni</li> <li>▶ Nulla osta per Ambiente, Foreste e Fauna Selvatica</li> <li>▶ Permesso per l'uso del terreno</li> <li>▶ Commissione per l'Inquinamento</li> <li>▶ Patente Industriale</li> <li>▶ Consenso alla costituzione</li> <li>▶ Approvazione della pianta dello stabilimento</li> <li>▶ Registrazione delle Caldaie</li> <li>▶ Approvazione del Piano di Costruzione</li> <li>▶ Registrazione ai sensi del Contract Labour Act 1970</li> <li>▶ Registrazione ai sensi del BOCW Act</li> <li>▶ Potere per la costruzione</li> <li>▶ Approvazione provvisoria Antincendio</li> <li>▶ Approvazione per montacarichi e ascensori</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Consenso ad operare</li> <li>▶ Certificato Completamento Costruzione</li> <li>▶ Approvazione finale Antincendio</li> <li>▶ Allacciamento Acqua</li> <li>▶ Allacciamento Elettricit�</li> <li>▶ Autorizzazione per rifiuti pericolosi</li> <li>▶ Registrazione al Regime di Tassazione Professionale</li> <li>▶ Registrazione Centrale Accise</li> <li>▶ Shops &amp; Establishment Act</li> <li>▶ Registrazione Dipendenti con ESIC</li> <li>▶ Registrazione Datore di Lavoro con EPFO</li> <li>▶ Registrazione della Ditta/ Marchio registrato</li> <li>▶ Codice di Import/Export (IEC)</li> <li>▶ Dogana – Ufficio valutazione speciale</li> <li>▶ Concessione della licenza del Bureau of Indian Standards (BIS)</li> <li>▶ Certificato di Marchio di Qualita'</li> </ul>

# Pianificazione del business in India

## Procedimenti/adempimenti – Istituire esistenza legale dell'ente (1/3)

### Ottenimento del Numero di Identificazione Direttore (DIN)

Il DIN e' un numero unico di identificazione emesso dal Ministero degli affari Societari (MCA), per un socio designato di una LLP esistente o una persona preposta a diventare direttore di una societa'.

Il DIN puo' essere ottenuto compilando l'applicazione [Modulo DIR-3](#) online

Tutti i soci designati della LLP dovranno ottenere il "Numero Identificativo Partner Designato ([DPIN](#)) / Numero Identificativo Direttore ([DIN](#))" attraverso FiLLiP e la compagnia proposta attraverso [SPICe/ SPICe+](#) (se il DIN non e' disponibile)

*Nota* – L'applicazione per il DIN (per una persona indicata a diventare Direttore di una compagnia esistente o Socio Designato di una esistente LLP) va prodotta attraverso il [Modulo DIR-3](#). Eventuali modifiche dei dettagli andranno comunicate mediante [Modulo DIR-6](#) entro 30 giorni

### Certificato di Firma Digitale (DSC) per 'Direttori' proposti e 'Soci Designati'

Il DSC puo' essere ottenuto presentando i documenti di supporto originali e copie autocertificate alle [Autorita' Certificanti \(CAs\)](#)

Una Autorita' Certificante abilitata (CA) produce la firma digitale. Autorita' Certificante (CA) indica una persona che abbia ricevuto l'abilitazione ad emettere certificati di firma digitale ai sensi della Sezione 24 dell'Indian IT-Act 2000

### Approvazione del nome proposto per la Compagnia/ LLP

Uno [Strumento di ricerca nomi di LLP](#) (di compagnie / LLP esistenti) e' disponibile sul portale di MCA. Il Sistema fornira' la lista di nomi che possono essere simili o in alcun modo riducibili a quelli di compagnie/ LLP gia' esistenti, sulla base dei criteri di ricerca utilizzati.

Al fine di riservare il nome di una LLP, va compilato il [RUN LLP](#). Il richiedente deve inviare il [RUN](#) al Centro di Registrazione Centrale (CRC) in India per l'approvazione del nome della compagnia.

Il nome riservato per la compagnia sara' disponibile per essere adottato come nome per un periodo di 20 giorni. In caso di sfioramento del termine, una nuova approvazione dovra' essere elaborata attraverso [RUN](#). Per le LLP, il nome viene riservato per 3 mesi. Nel caso di modifica del nome della compagnia, il nome riservato sara' disponibile per 60 giorni.

*Nota:* Il nome di una LLP o di una compagnia puo' essere ottenuto anche attraverso i moduli [FiLLiP](#) o [SPICe/SPICe+](#).

# Pianificazione del business in India

## Procedimenti/ adempimenti – Istituire esistenza legale dell'ente (2/3)

### Finalizzazione dei documenti di supporto

Invio elettronico dell'Atto Costitutivo (eMoA- INC 33) e dello Statuto Sociale (eAoA- INC 34)

Pagamento delle imposte di registro e tasse di deposito.

Nel caso di sottoscrittori stranieri e' necessario l'invio cartaceo di MOA e AOA

### Invio del modulo elettronico a CRC

Il modulo [SPICe+](#) va opportunamente compilato e spedito a CRC per la costituzione della societa'

Il modulo [FiLLiP](#) di MCA e' richiesto per LLP.

Il [Modulo 27](#) e' necessario per le LLP Estere (FLLP).

### Verifica dei documenti

Successivamente al pagamento di tutte le tasse e imposte di registro, CRC esamina tutti i moduli e puo' suggerire modifiche sia dei moduli che degli allegati

### Certificato di costituzione

Emissione del Certificato di Costituzione da parte di CRC – Una volta che tutti i moduli sono propriamente approvati da CRC, il "Certificato di Costituzione" firmato elettronicamente viene prodotto.

Nel caso di LLP, l'accordo di LLP va firmato ed inviato al ROC entro 30 giorni dalla costituzione della LLP. Il modulo da utilizzare per l'invio dell'accordo di LLP e' il [Modulo 3](#).

Una volta che il Certificato di Costituzione e' ricevuto, la LLP puo' iniziare ad operare.

Una societa' avente capitale azionario e' tenuta all'invio di una dichiarazione di ricevuta dell'importo di sottoscrizione e verifica dell'ufficio registrato entro 180 giorni dalla costituzione e prima dell'inizio dell'attivita'.

# Pianificazione del business in India

## Procedimenti/adempimenti – Istituire esistenza legale dell'ente (3/3)

### Ottenimento del Numero di Conto Permanente (PAN)

Il numero PAN verterà assegnato in base alle informazioni fornite nei moduli [SPICe/ SPICe+](#) al momento della costituzione della compagnia.

Nota: PAN e TAN non vengono assegnati a LLP al momento della costituzione

### Registrazione per il numero Conto Fiscale (TAN)

Il numero TAN verterà assegnato in base alle informazioni fornite nei moduli [SPICe/ SPICe+](#) al momento di costituzione della compagnia.

### Registrazione del GST

Qualunque attività può essere registrata per il GST facendo domanda attraverso il [Portale GST Online](#) o al GST Seva Kendra istituito dal Governo indiano. Compila il [Modulo-part A](#) (PAN, Identificativi cellulare e email). Il portale verifica i dettagli con OTP. Carica i documenti a seconda del tipo di attività. Compila il [Modulo-part B](#) utilizzando il numero ricevuto da OTP. Il numero di riferimento dell'applicazione verterà ricevuto via cellulare/email. L'ufficiale GST verifica l'applicazione e i documenti. Nel caso in cui ulteriori informazioni / documenti vengano richiesti attraverso il modulo [GST-REG-03](#), i dettagli devono essere condivisi mediante il modulo [GST-REG-04](#) entro 7 giorni lavorativi. L'ufficiale GST approva l'applicazione e GSTIN entro 7 giorni lavorativi

# Pianificazione del business in India

## Procedimenti /adempimenti- Avviare/registrare una unita' (1/2)

### Registrazione/ classificazione dell'unita' nello stato

Per avviare una unita' manifatturiera in qualunque stato, il primo passo per la compagnia e' quello di registrare se stessa come MSME o Mega o Grosso Progetto. I criteri per classificare un'unita' in MSME o Mega Progetto o Ultra Mega Progetto sono definiti nelle rispettive normative industriali degli stati. Questo consente alle unita' di fare domanda per vari incentivi disponibili ai sensi delle normative, regime del governo statale, in aggiunta ad altre normative specifiche.

### Approvazione degli Incentivi Statali (Opzionale)

Fare domanda per incentivi del governo statale/ pacchetti programma personalizzati per Mega progetti come da normative statali (Opzionale)

### Registrazione IEM

Tutte le imprese industriali esenti dall'obbligo di licenza industriale, incluse unita' gia' esistenti in fase di espansione sostanziale, devono inviare informazioni con il modulo previsto per il Documento degli Imprenditori Industriali (IEM), "Modulo IEM", al Secretariat of Industrial Assistance (SIA), Department for Promotion of Industry and Internal Trade (DPIIT), Government of India, e devono ottenere riconoscimento. Non sono previste ulteriori approvazioni.

E' Applicabile solo quando l'investimento e' superiore a 10 crore (INR 100 Milioni) in stabilimento e macchinari (Parte A: Inizio della costruzione e Parte B: Prima dell'inizio di produzione)

# Pianificazione del business in India

## Procedimenti/adempimenti – Avviare/registrare una unita'(2/2)

### Registrazione EM/ MSME

#### Regole

La Registrazione MSME e' una registrazione facoltativa regolata dal [MSMED Act](#) che fornisce una serie di indennita', sussidi e programmi alle imprese di taglia Micro, Piccola e Media.

\*La definizione di \*MSME e' stata modificata per ordine del Cabinet Committee on Economic Affairs (CCEA)

#### Criteri MSME

Le industrie sono classificate in imprese manifatturiere e di servizi:

	Settore Manifatturiero	Settore dei Servizi
Impresa	Investimento nello stabilimento e macchinari	Investimento in attrezzatura
Micro	Non superiore a 25 lakhs (2,5Mn INR)	Non superiore e a 10 lakhs (1Mn INR)
Piccola	Superiore a 25 lakhs (2,5Mn Rupie) ma inferiore a 5 crore (50M INR)	Superiore a 10 lakhs ma inferiore a 2 crore (20Mn INR)
Media	Superiore a 5 crore ma inferiore a 10 crore (100Mn INR)	Superiore a 2 crores ma inferiore a 5 crore (50Mn INR)

\*con effetto dal 1 Luglio 2020. Per ulteriori dettagli: PIB [notification 1](#) e [notification 2](#)

Nota: Il Governo ha lanciato inoltre la piattaforma tecnologica [CHAMPIONS](#) per la gestione dei MSME

#### Linee Guida

La MSME puo' essere registrata mediante compilazione del [Udyog Aadhaar Memorandum \(UAM\)](#). Si tratta di un codice Aadhaar di 12 numeri assegnato a MSME da DIC.

La Registrazione UAM puo' essere effettuata online direttamente dalle persone stesse se sono in possesso del numero Aadhaar. Tuttavia, tutti i casi eccezionali, inclusi quelli non aventi numero Aadhaar, possono comunque inviare il UAM in maniera offline (utilizzando il modulo cartaceo) ad Direttore Generale (GM) del Centro Industrie del Distretto competente (DIC). Gli articoli non coperti dal MSMED Act 2006 per la registrazione del Udyog Aadhaar Memorandum sono elencati nel [link](#).

Una unita' puo' fare domanda per PRC per ogni elemento che non richiede licenza industriale, ovvero gli elementi elencati nello Schedule-III ed elementi non elencati negli Schedule-I o Schedule-II della Notifica delle Esenzioni da licenza. Le unita' che impiegano meno di 50/100 lavoratori con o senza poteri, possono fare domanda per la registrazione anche per quegli elementi in Schedule-II. Una volta che l'unita' inizia la produzione, deve richiedere registrazione permanente attraverso il modulo previsto.

# Pianificazione del business in India

## Procedimenti/adempimenti – Fase di Pre-Avviamento (1/5)

### Acquisto del terreno

Applicazione ai DI di Stato/ State Industrial Development Corporation (SIDC)/ Infrastructure Corporation/ Small Scale Industrial Development Corporation (SSIDC) di competenza

### Nulla osta per Ambiente, Foreste e Fauna Selvatica

L'applicazione per nulla osta per l'ambiente (EC) va compilata sulla [piattaforma online](#) dal MoEF.

Domande per cui e' richiesto il nulla osta EC ai sensi della notifica EIA del 2006. Domande per cui e' richiesto solo il nulla osta CRZ ai sensi della notifica CRZ del 2014. Domande per cui sono richiesti entrambi i nulla osta, ovvero nulla osta EC (sia Categoria A che B) ai sensi della notifica EIA del 2006 e nulla osta CRZ ai sensi della notifica CRZ del 2011

Il nulla osta per l'ambiente segue un procedimento a 2 fasi. Fase 1- Concessione del ToR (Se, successivamente all'accettazione della domanda di Categoria A o B, il Ministero/SEIAA non procede ad alcuna decisione entro un mese, il TOR standard viene automaticamente assegnato alla domanda. Fase 2- Concessione del EC – a domande che abbiano ricevuto il TOR e a domande senza il TOR

### Permesso all'utilizzo del terreno

Da richiedere nel caso in cui l'industria sia situata al di fuori di un'area industriale

Dipartimenti competenti:

- ▶ State Directorate of Industries (DI)
- ▶ Department of Town and Country Planning
- ▶ Autorita' Locali/ Distretti

# Pianificazione del business in India

## Procedimenti/adempimenti – Fase di Pre-Avviamento (2/5)

### Commissione Inquinamento

Va presentata domanda per il Consenso a Costruire e per il CTO alla Commissione Inquinamento dello Stato prima dell'inizio dell'attività di costruzione e produzione, ai sensi rispettivamente del Water Act e del Air Act

Esistono 4 [categorie di industrie](#)-

- Rossa – Industrie con indice di inquinamento uguale o maggiore a 60
- Arancione- Industrie con indice di inquinamento tra 41 e 59
- Verde – Industrie con indice di inquinamento tra 21 e 40
- Bianca – Industrie con indice di inquinamento fino a 20

Nota- L'approvazione e' concessa dallo stato e le procedure di conformita' possono variare da stato a stato

### Licenza Industriale

Le licenze industriali sono regolate dal IDRA, 1951 Act, e sono approvate dal Secretarial of Industrial Assistance (SIA) su raccomandazione del comitato per le licenze.

Le attività che pianificano la costituzione di industrie di produzione di alcuno dei seguenti prodotti in India devono ottenere una licenza obbligatoria:

- Distillazione e fermentazione di bevande alcoliche;
- Sigari e sigarette di tabacco e prodotti sostitutivi del tabacco;
- Attrezzatura elettronica, aerospaziale e di difesa;
- Esplosivi industriali inclusi micchie detonanti, fusibili di sicurezza, polvere da sparo, nitrocellulosa e fiammiferi; e
- Prodotti chimici pericolosi inclusi prodotti pericolosi per la sicurezza e la salute e quelli ricadenti sotto la licenza obbligatoria.

[Modulo II](#)

### Consenso allo Stabilimento

L'inizio dei lavori per la costruzione dello stabilimento e' soggetta al Consenso allo stabilimento che viene conferito dall'Environment and pollution control board. Per il nulla osta per l'ambiente occorre presentare domanda agli organi competenti della commissione inquinamento statale ed a livello centrale

# Pianificazione del business in India

## Procedimenti/adempimenti – Fase di Pre-Avviamento (3/5)

### Approvazione della Pianta dello Stabilimento

L'approvazione della Pianta dello Stabilimento e' necessaria ai sensi del Factory Act, 1948. Viene solitamente concessa dal Labour's Department di ciascuno stato. Tuttavia l'autorita' competente puo' variare da stato a stato.

L'approvazione viene concessa entro 60 giorni per le fabbriche chimiche ed entro 45 giorni per le altre fabbriche soggette ai criteri specifici indicati dalle autorita' dello stato

La Pianta approvata non e' trasferibile.

### Registrazione della fabbrica

In rispetto del [The Factories Act 1948](#), il richiedente deve inviare i piani di ogni classe/descrizione delle fabbriche al Capo ispettore del Governo Statale.

Nel caso in cui il richiedente non riceva risposta entro 3 mesi dalla data in cui la domanda e' stata inviata, il permesso dovra' essere considerato come rilasciato.

Qualora il Governo dello Stato o il Capo ispettore rigettino il permesso di insediamento, costruzione o estensione di una fabbrica o la registrazione/licenza a una fabbrica, il richiedente puo' appellarsi al Governo Centrale se la decisione appellata e' stata presa dal Governo Statale, o al Governo Statale in qualunque altro caso, entro 30 giorni dalla data di rigetto.

# Pianificazione del business in India

## Procedimenti/adempimenti – Fase di Pre-Avviamento (4/5)

### Registrazione delle Caldaie

In riferimento al Boiler Act 1923, la registrazione delle caldaie e' un adempimento obbligatorio. Il permesso per la registrazione e' consentito successivamente ad ispezione positiva.

Una registrazione provvisoria viene rilasciata dalle autorità competenti per un periodo di 6 mesi, nei quali verra' effettuata un'ispezione finale (su richiesta)..

Per ulteriori dettagli e moduli si clicchi il [link](#)

### Approvazione del Piano di Costruzione

Un'approvazione rilasciata dall'autorità dello sviluppo/ dall'autorità nodale locale per l'autorizzazione dei piani di costruzione/permessi di costruzione in base alle disposizioni del Building Byelaws, Master plan and Local Body Acts. L'approvazione alla Costruzione include il piano di costruzione e l'approvazione della pianta per la costruzione del fabbricato. Il richiedente deve ricevere l'approvazione della pianta dalle autorità competenti prima di iniziare la costruzione. La Dichiarazione di Dissenso o IOD stabilisce in pratica le condizioni che devono essere soddisfatte durante le diverse fasi del Progetto in Corso di Costruzione. Ammesso che il richiedente abbia ricevuto certificato di avviamento per l'avviamento della costruzione

### Registrazione ai sensi del Contract Labour Act 1970

L'approvazione e' richiesta ai sensi del Contract Labour (Regulation and Abolition) Act, 1970. Viene solitamente lasciata dal Labour's Department di ciascuno stato. Tuttavia l'autorità competente puo' variare da stato a stato.

L'approvazione, soggetta ai criteri specifici individuati dall'autorità competente dello stato, viene rilasciata entro 30 giorni

### Registrazione ai sensi del BOCW Act

L'approvazione per i periodi di pre e post avviamento e' prevista ai sensi del Building and other Construction Workers Act, 1996. Viene solitamente rilasciata dal Labour's Department di ciascuno stato. Tuttavia l'autorità competente puo' variare da stato a stato.

L'approvazione, soggetta ai criteri specifici individuati dall'autorità competente dello stato, viene rilasciata entro 30 giorni

# Pianificazione del business in India

## Procedimenti/adempimenti – Fase di Pre-Avviamento (5/5)

### Potere per la costruzione

Domanda alla Compagnia di Distribuzione Energia Elettrica dello Stato per l'approvazione della fornitura di connessione a bassa tensione (LT), alta tensione (HT), o altissima tensione come applicabile durante la fase di costruzione

### Approvazione Antincendio Provvisoria

Approvazione Antincendio Provvisoria rilasciata dal dipartimento di Stato per la Sicurezza e Antincendio

### Approvazione per Montacarichi ed Ascensori

L'approvazione per Montacarichi ed Ascensori va ottenuta dalla autorità statale locale.

L'approvazione viene rilasciata separatamente per l'installazione e per l'operazione

# Pianificazione del business in India

## Procedimenti/adempimenti – Fase di Post-Avviamiento (1/5)

### Consenso ad operare

Il Consenso ad operare viene ottenuto dal comitato di controllo Inquinamento dei rispettivi stati. E' richiesto in entrambe le fasi di pre e post-avviamento ed e' soggetto a rinnovo periodico

### Certificato di Completamento Costruzione

Il Certificato di Completamento Costruzione (CC) e' un documento legale obbligatorio e fondamentale che un costruttore deve ottenere dall'Application to Town and Country Planning, o l'autorita' locale municipale di sviluppo o dal dipartimento per l'agricoltura o altri enti locali come il Nagar Nigam or Gram Panchayat (ove applicabile) con pianta, spese di valutazione e copia di aggiudicazione dei terreni.

Al completamento del progetto., l'autorita' locale ispeziona ed esamina l'area in relazione al piano di costruzione approvato e conferisce in Certificato di Completamento se tutte le regole sono state rispettate.

### Approvazione finale Antincendio

L'approvazione finale Antincendio va ricevuta dall'autorita' di stato locale

### Allacciamento Acqua

Societa' di Sviluppo Industriale Statale per l'approvazione dell'allacciamento all'acqua; la richiesta va effettuata ai Comitati di Promozione Industriale Statale (ove applicabili) quando la risorsa d'acqua e' un fiume/canale/diga; e alla Central Ground Water Commission nel caso di acqua prelevata con pozzi

# Pianificazione del business in India

## Procedimenti/adempimenti – Fase di Post-Avviamiento (2/5)

### Allacciamento al servizio elettrico

Domanda alla Compagnia di Stato per la Distribuzione Elettrica per l'ottenimento della fornitura di elettricità a bassa tensione (LT), alta tensione (HT) o altissima tensione come applicabili

### Autorizzazione per rifiuti pericolosi

Applicazione alla Commissione Statale sul Controllo dell'Inquinamento per la Raccolta/ Ricezione/ Trattamento/ Trasporto/ Deposito e Smaltimento dei rifiuti pericolosi.

### Registrazione al regime di Tassazione Professionale

In conformita' con la sezione 5 del Profession Tax Act, ogni datore di lavoro (che non sia un ufficiale governativo) e' tenuto a pagare tasse e deve ottenere un certificato di registrazione dalla autorità competente.

La compagnia e' tenuta a fare domanda all'autorita' registrante nel Modulo I

### Registrazione Centrale Accise

L'[applicazione](#) per la registrazione va inviata al Superintendente Centrale delle Accise con giurisdizione territoriale a seconda della zona in cui la registrazione deve essere ottenuta.

Nota – L'applicabilita' delle accise riguarda i liquori e i prodotti basati sul petrolio

# Pianificazione del business in India

## Procedimenti/adempimenti– Fase di Post-Avviamiento (3/5)

### Shops & Establishment Act

La Registrazione secondo il Shop & Establishment Act e' emessa dal governo statale

### Registrazione dipendenti con ESIC

La Compagnia di Assicurazione Statale per i Dipendenti (ESIC) fornisce indennita' monetarie e mediche ai dipendenti in caso di malattia, maternita' e infortuni sul lavoro e provvede alla gestione di questioni inerenti. Il datore di lavoro deve usare il [Modulo 01](#) per registrarsi con la ESIC

# Pianificazione del business in India

## Procedimenti/adempimenti – Fase di Post-Avviamento (4/5)

### Registrazione del Datore di Lavoro con EPFO

L'Employees' Provident Fund Organization (EPFO) fornisce prestazioni di sicurezza sociale ai Dipendenti di imprese di cui al Employees' Provident Fund and Miscellaneous Provisions Act 1952.

La registrazione Online per EPFO può essere effettuata attraverso questo [link](#)

### Registrazione della Ditta e Marchio Registrato

La registrazione del marchio fornisce diritti legali di esclusività per l'uso del marchio al proprietario del marchio stesso. La registrazione del marchio si sviluppa in diverse fasi. Una guida ad ogni passo della procedura di registrazione del marchio è dettagliata in questo [link](#)

### Codice di Import/Export (IEC)

Il Codice di Import/Export (IE) è una registrazione necessaria per le persone che importano o esportano beni e servizi in India. Il codice IE viene emesso dal Directorate General of Foreign Trade (DGFT), Ministry of Commerce and Industries, Government of India. Il codice IE, quando emesso, può essere usato dal soggetto per la durata della sua esistenza e non necessita di alcun rinnovo o successive domanda. La [domanda per l'IE Code](#) deve essere presentata al Directorate General of Foreign Trade assieme ai documenti di supporto necessari.

### Dogana- Ufficio di Valutazione Speciale

L'ufficio di Valutazione Speciale ("SVB") è un reparto della Sede Doganale specializzato nel controllo delle movimentazioni che coinvolgono relazioni tra il fornitore e l'importatore. Le funzioni e le competenze dettagliate di questo reparto sono disponibili a questo [link](#)

# Pianificazione del business in India

## Procedimenti/adempimenti – Fase di Post-Avviamiento (5/5)

### Concessione della Licenza del Bureau of Indian Standards (BIS)

Il richiedente, ai sensi del [Product Certification Scheme of BIS](#), deve inviare la domanda utilizzando il [Modulo](#) riservato ed il [Self Evaluation-cum-Verification Report \(Annexure-II\)](#) assieme ai documenti previsti e gli originali Rapporti di Prova affinché la domanda di concessione venga considerata

La lista di prodotti per cui la Licenza BIS è obbligatoria, è riportata in Allegato-I.

### Certificato di Marchio di Qualità

Il Certificato di Marchio di Qualità è emesso dal Centro dei Marchi di Qualità del Governo Statale

# Tassabilita' in India

## Tassazione applicabile alle aziende

### Panoramica sulla tassazione in India

Negli ultimi anni il governo dell'India (GoI) ed i Governi dei vari Stati (provinciali) hanno elaborato diverse riforme alla normativa e procedimenti di semplificazione nella direzione di una maggiore prevedibilita', equita' ed automazione. Questo ha di conseguenza guidato la rapida ascesa dell'India all'interno nella Classifica dei 100 migliori Paesi per semplicita' di fare business (EoDB), stilata della Banca Mondiale nel 2017.

**Caratteristiche principali del Sistema di Tassazione Indiano:** Le tasse in India sono riscosse dal [Governo Centrale](#) e dai [Governi Statali](#). Alcune tasse secondarie sono riscosse dalle autorita' locali come le Municipalita' e Governi locali.

### Tasse Centrali Principali

- ▶ [Tassazione sul Reddito](#)
- ▶ [Tassa Centrale sui Beni e Servizi \(CGST\)](#)
- ▶ [GST Integrata \(IGST\)](#)
- ▶ [Tariffe Doganali](#)

### Tasse Statali Principali

- ▶ [Tassa Statale sui Beni e Servizi \(SGST\)](#)
- ▶ [Imposte di Bollo e Registrazione](#)

*Clicca qui per saperne di piu' sulla GST*

Una compagnia residente e' tassata sugli utili maturati a livello globale. Una compagnia non residente e' tassata solo sugli utili ricevuti in India, o che maturano o provengono dall'India o che si ritiene matureranno o proverranno dall'India. Le compagnie sia indiane che straniere, sono soggette a tassazione ai sensi del Income Tax Act,1961. L'imposta Societaria e' una tassa applicata sugli utili di compagnie registrate e societa'. Le tasse in India sono principalmente di 2 categorie – Dirette e Indirette.

### Tasse Dirette

Status e tassabilita' per Persone Fisiche Residenti

Aliquote per Persone Fisiche

Status e tassabilita' per Aziende Residenti

Aliquote per Aziende

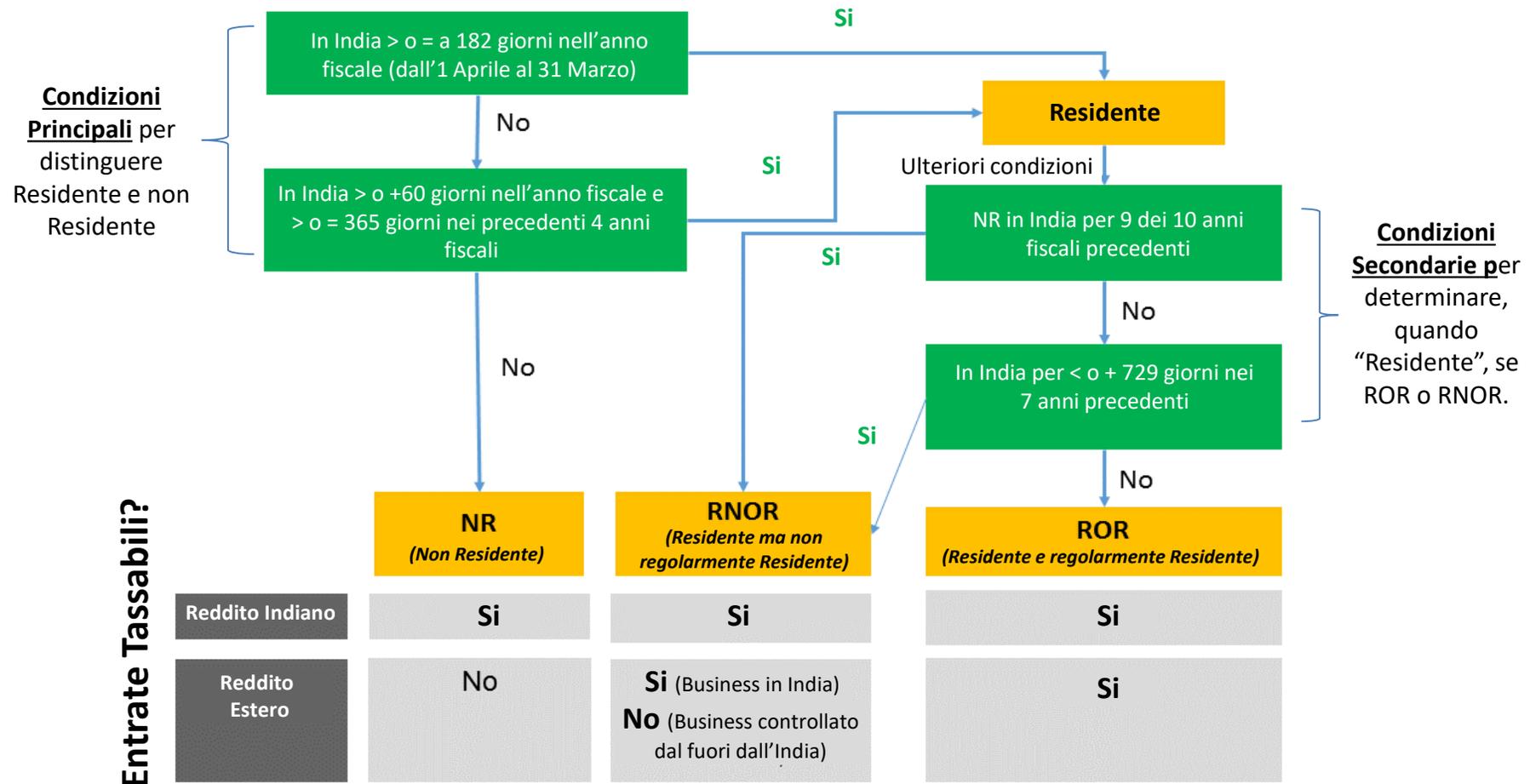
*Clicca ciascun riquadro per saperne di piu'*

Nota: Per informazioni dettagliate, si faccia riferimento alla pagina sulla Tassazione in India (<https://www.investindia.gov.in/taxation>)

# Tassazione Diretta

## Status e Tassabilita' per le Persone Fisiche Residenti in India

INIZIO >>>



# Tassazione Diretta

## Aliquote fiscali per Persone Fisiche

Aliquota	Reddito (INR)	Reddito (USD)
Esente	INR 0 – 2,5 Lakh	\$0 – \$3.370,41
5%	INR 2,5 Lakh – INR 5,0 Lakh	\$ 3.370,41 – \$6.740,81
10%	INR 5,0 Lakh - INR 7,5 Lakh	\$6.740,81 – \$10.111,22
15%	INR 7,5 Lakh – INR 10 Lakh	\$10.111,22 – \$13.481,63
20%	INR 10 Lakh – INR 12,5 Lakh	\$13.481,63 – \$16.852,04
25%	INR 12,5 Lakh – INR 15 Lakh	\$16.852,04 – \$20.222,44
30%	Sopra i INR 15 Lakh	Sopra i \$20.222,44

### Punti importanti del Budget 2020-21:

- Il nuovo regime fiscale sarà opzionale per il contribuente. Un soggetto che attualmente può avvalersi di maggiori deduzioni ed esenzioni nel quadro dell'Income Tax Act può scegliere di usufruirne e continuare a versare i contributi secondo il vecchio regime di tassazione.
- Le nuove aliquote per reddito di persone fisiche comportano la non-riscossione di circa 40.000 crore (400 Miliardi di Rupie) all'anno. Sono state inoltre attuate misure per consentire la pre-compilazione della dichiarazione dei redditi in modo che una persona che opta per il nuovo regime non abbia bisogno di assistenza da parte di un esperto per la compilazione della dichiarazione ed il pagamento delle tasse.

# Tassazione Diretta

## Status e Tassabilita' per le Aziende Residenti in India

### Compagnie Residenti/Domestiche

- Compagnie costituite in India
- Compagnie Straniere aventi indirizzo di Gestione effettivo in India

### Residenti/ Studi Domestici/ LLP/ Altre

- Il Controllo e la Gestione delle attivita' sono situate (pienamente o in parte) in India

### Reddito Tassabile ?

Compagnie Domestiche

Reddito Globale

Compagnie Straniere

Reddito generato in India  
(maturato o ricevuto in India)

# Tassazione Diretta

## Aliquote Fiscali per le Imprese

### Compagnie Locali

Natura	*Tasso Fiscale senza opzione	#Optione per tasso fiscale ridotto
Fatturato Totale o incasso lordo < 4 miliardi Rupie Indiane durante l'anno fiscale 2017-18 o nuove compagnie manifatturiere costituite tra il 1/3/16 ed il 30/09/19 <ul style="list-style-type: none"> <li>• Utile &lt; INR 10 Mn</li> <li>• Utile &gt; 10 Milioni Rupie &lt; 100 Milioni Rupie</li> <li>• Utile &lt; 100 Milioni Rupie</li> </ul> (Compagnie locali possono optare per un tasso agevolato se non usufruiscono di particolari incentivi o deduzioni)	25% (26% ETR) 25% (27,82% ETR) 25% (29,12% ETR)	22% (25,17% ETR)
Aliquota opzionale per nuove compagnie manifatturiere costituite il 1/10/19 o successivamente (Nuove compagnie manifatturiere costituite il 1 Ottobre 2019 o successivamente e che inizieranno l'attivita' prima del 31 Marzo 2023 senza avvalersi di specifici incentivi o deduzioni (regime opzionale))	-vedi sopra-	15% (17,16% ETR)
Altre Compagnie Locali <ul style="list-style-type: none"> <li>• Utile &lt; INR 10 Mn</li> <li>• Utile &gt; 10 Milioni Rupie e &lt; 100 Milioni Rupie</li> <li>• Utile &lt; 100 Milioni Rupie</li> </ul>	30% (31,2% ETR) 30% (33,38% ETR) 30% (34,94% ETR)	22% (25,17% ETR)

### Aziende di servizi (incluse le LLP) – 30%

(Sovrattasse e accise applicabili per gli anni di valutazione 2019-20 e 2020-21)

### Compagnie Straniere – 40%

(Sovrattasse e accise applicabili per gli anni di valutazione 2019-20 e 2020-21)

\* Tasso di Imposta effettivo (ETR) include sovrattasse al 7%/12% ed accise al 4%

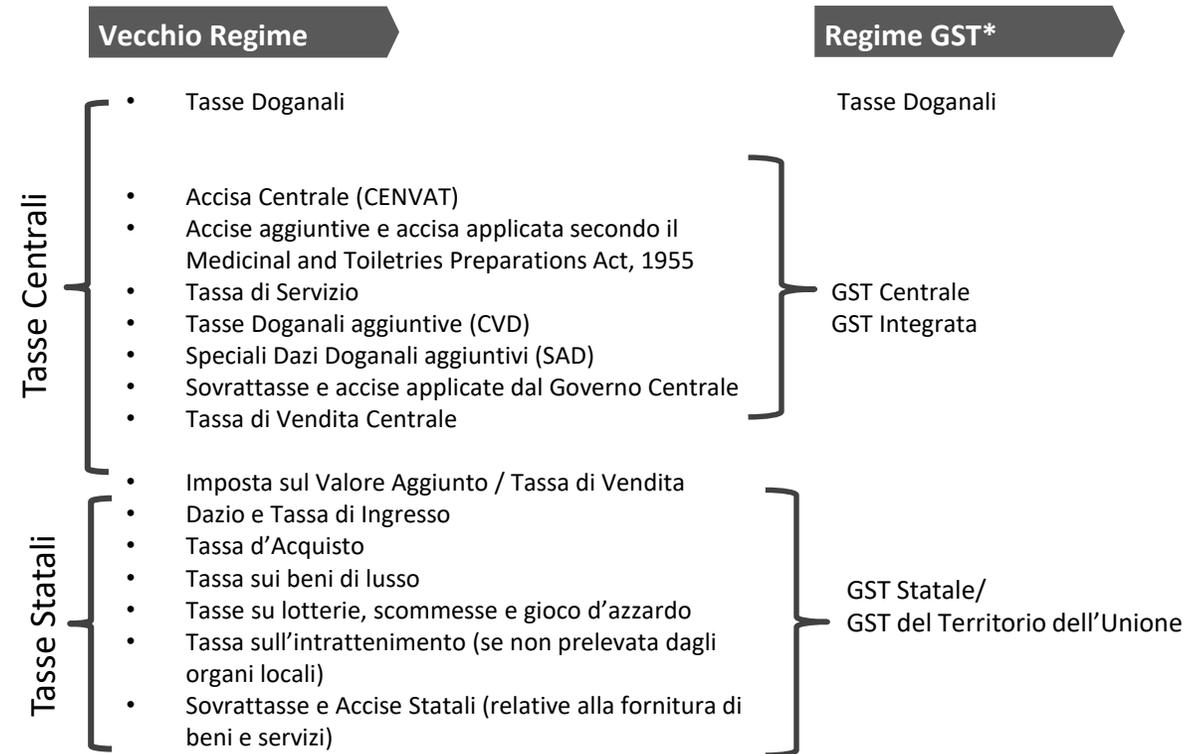
- # 1. L'opzione, quando esercitata, non puo' essere ritirata  
 2. No passivita' MAT  
 3. No incentivi o esenzioni possono essere utilizzati

# Tassa sui Beni e Servizi (GST)

## CGST, SGST e IGST

La **Tassa sui Beni e Servizi (GST)** e' un'imposta indiretta unificata per tutto il Paese, su prodotti e servizi. Viene riscossa sulla produzione, sul commercio e sul consumo. E' un'imposta sui consumi basata sulla destinazione.

- La GST, e' una imposta multi-livello, duplice, applicata collettivamente e prelevata da entrambi i livelli governativi Centrale e Statale. La GST Centrale (CGST) e' applicata sulla fornitura di beni e servizi all'interno dello Stato dal Governo Centrale e la GST Statale (SGST) e' riscossa dal Governo dello Stato.
- La GST Integrata (IGST) e' riscossa e amministrata dal Governo Centrale su ogni fornitura di beni e servizi tra diversi Stati Indiani.
- L'importazione di beni e servizi e' trattata come fornitura intra-statale ed e' soggetta a IGST in aggiunta alle tariffe doganali base.
- CGST, SGST e IGST sono applicate su tariffa unica per accordo intrapreso tra i Governi Centrsle e Statali sotto il patrocinio del Consiglio (GSTC).
- Tutti i beni e servizi ricadono sotto la GST tranne alcohol per uso personale e determinati prodotti petroliferi.

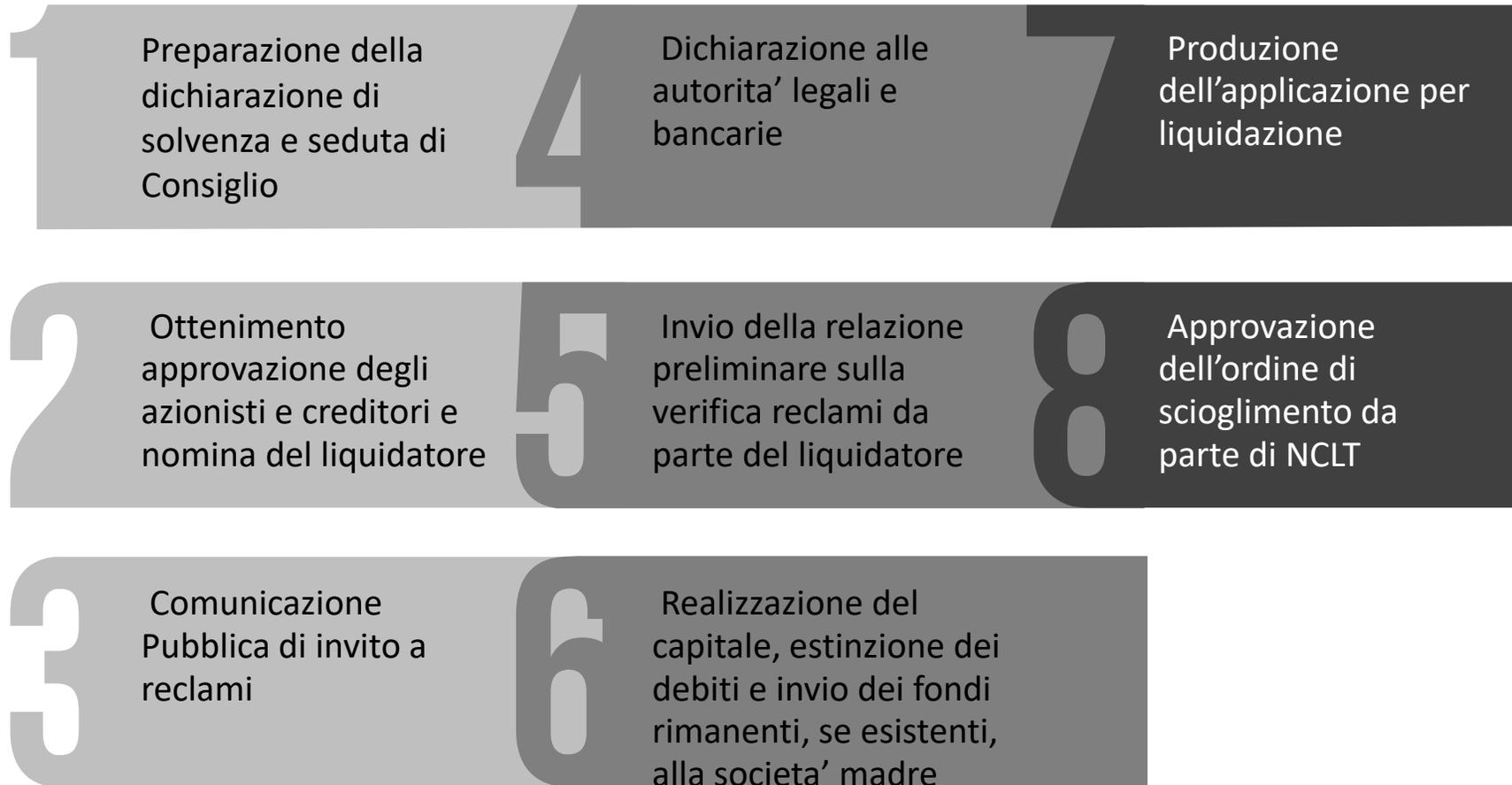


### Valutazione ed invio sul GST Network (GSTN)

\*Accise possono essere applicabili

# Liquidazione del business

## Liquidazione volontaria (compagnie nel quadro dell'Insolvency & Bankruptcy Code (IBC)) (1/2)



Per dettagli relative alla liquidazione, si faccia riferimento:

**Compagnie** : sec 2(94A) e sec 272 del companies act 2013 : <http://mca.gov.in/SearchableActs/Section272.htm> d'accordo con le disposizioni dell'insolvency and bankruptcy code : <http://www.ibbi.gov.in/>

**LLP** : Sezioni 63, 64 e 65 del LLP Act 2008 : <http://www.mca.gov.in/MinistryV2/llpact.html>

**Società** : sec 40-44 del Partnership Act 1932, [http://www.mca.gov.in/Ministry/actsbills/pdf/Partnership\\_Act\\_1932.pdf](http://www.mca.gov.in/Ministry/actsbills/pdf/Partnership_Act_1932.pdf)

# Liquidazione del business

## Cancellazione ai sensi del Companies Act (2/2)

Disciplinato dal Companies Act 2013 e dal Companies (Removal of Name of Companies from the Register of Companies) Rules, 2016

Offre un'opportunità per compagnie dismesse di avere il proprio nome rimosso dal Register of Members entro una scadenza stabilita, a determinate condizioni

### Prerequisiti e Considerazioni chiave

- ▶ Attivita' "0" e passivita' "0" possono richiedere la cancellazione se:
  - ▶ Le attivita' non sono state avviate entro 1 anno dalla costituzione; o
  - ▶ Nessuna attivita' od operazione sia stata svolta negli ultimi due anni fiscali
- ▶ Nessun processo pendente o domanda di capitalizzazione
- ▶ Una Garanzia di Indennizzo e' firmata da tutti i Direttori in relazione a tutti i ricorsi legali, perdite, passivita' che possono sopravvivere anche dopo la cancellazione
- ▶ Qualunque parte lesa puo' richiedere il ripristino della compagnia entro 20 anni dalla cancellazione

### Passi chiave

- ▶ Approvazione della delibera del Consiglio e svolgimento di un incontro generale per l'approvazione di delibera speciale
- ▶ Ottenimento del certificato di nulla osta dall'eventuale regolatore competente
- ▶ Preparazione dell'estratto conto in prossimita' della data stabilita per l'applicazione
- ▶ Invio dell'applicazione per cancellazione assieme ad estratti conto, dichiarazioni, obbligazioni e deposizioni
- ▶ Emissione da parte di RoC di una nota pubblica di invito ad obiezioni e di una notifica al Dipartimento delle Entrate
- ▶ Approvazione da parte di RoC dell'ordine di cancellazione su verifica dei documenti

Il processo di cancellazione e' da considerarsi completo con la pubblicazione del nome dell'entita' sulla Gazzetta ufficiale – tale procedimento richiede approssimativamente 6-9 mesi

Per dettagli relativi alla liquidazione, si faccia riferimento:

**Compagnie** : sec 2(94A) e sec 272 del companies act 2013 : <http://mca.gov.in/SearchableActs/Section272.htm> d'accordo con le disposizioni del insolvency and bankruptcy code : <http://www.ibbi.gov.in/>

**LLP** : Sezioni 63, 64 e 65 del LLP Act 2008 : <http://www.mca.gov.in/MinistryV2/Ilpact.html>

**Societa'** : sec 40-44 del Partnership Act 1932, [http://www.mca.gov.in/Ministry/actsbills/pdf/Partnership\\_Act\\_1932.pdf](http://www.mca.gov.in/Ministry/actsbills/pdf/Partnership_Act_1932.pdf)

# Quadro istituzionale

## Enti Governativi per settore di attivita' (1/3)

Il compito di concedere l'approvazione governativa per investimenti esteri nel quadro della normativa FDI in vigore e dei regolamenti FEMA, viene assegnata ai **Ministeri e Dipartimenti Amministrativi competenti** sotto elencati:

S. No	Settore / Attivita'	Ministero/ Dipartimento Amministrativo
1	Attivita' Estrattiva	Ministry of Mines
2 (a)	Difesa – articoli soggetti a licenza ai sensi dell'industries(Development & Regulation) act 1951 e/o arms act 1959	Department of Defence Production, Ministry of Defence
2 (b)	Casi rientranti nel FDI per armi leggere.	Ministry of Home Affairs
3	Trasmissioni radio televisive	Ministry of Information and Broadcasting
4	Carta Stampata	Ministry of Information and Broadcasting
5	Aviazione Civile	Ministry of Civil Aviation
6	Satellitare	Department of Space
7	Telecomunicazioni	Department of Telecommunications
8	Agenzie di Sicurezza Privata	Ministry of Home Affairs
9	Applicazioni che comportano investimenti provenienti da Paesi per cui il Ministry of Home Affairs mantiene riserve, tra i quali sono inclusi Pakistan e Bangladesh, che necessitano di nulla osta di sicurezza ai sensi del FEMA 20, normative FDI e linee guida sulla sicurezza attualmente in effetto e modificate di volta in volta	Ministry of Home Affairs
10	Commercio al dettaglio di prodotti monomarca	DPIIT
11	Proposte di FDI presentate da Indiani non residenti (NRIs)/ Attivita' orientate all'esportazione che necessitano di approvazione da parte del Governo	DPIIT
12	Applicazioni relative all'emissione di quote azionarie per settori per cui e' richiesta l'approvazione del Governo ai sensi della normativa FDI che possono rientrare nel quadro Government Route per i seguenti i) importazione di beni capitali/ macchinari/ attrezzatura (esclusi macchinari di seconda mano) e spese preoperative/ precostituzione (inclusi affitti ecc.) vedi <a href="#">condizioni</a>	DPIIT

# Quadro istituzionale

## Enti Governativi per settore di attivita'

(2/3)

S. No	Settore / Attivita'	Ministero/ Dipartimento Amministrativo
13	Attivita' di Servizi Finanziari che non sono regolate da alcun Regolatore del Settore Finanziario o nelle quali solo parte delle attivita' di servizi finanziari sono regolate o per le quali la normative sulla sorveglianza non sia chiara	Department of Economic Affairs
14	Applicazioni per investimenti stranieri in una Core Investment Company o una compagnia Indiana impegnata esclusivamente nell'attivita' di investimento nel capitale di altre compagnie Indiane.	Department of Economic Affairs
15	Settore Bancario (Pubblico e Privato)	Department of Financial Services
16	Settore Farmaceutico	Department of Pharmaceuticals

### **Note**

- In relazione ai settori/attivita' che rientrano attualmente nel quadro di automatic route ma necessitano prima di approvazione del Governo secondo la normative vigente durante il periodo di riferimento, i Ministeri/Dipartimenti Amministrativi di competenza saranno le Autorita' Competenti per l'emanazione a posteriori di approvazione per gli investimenti esteri.
- In relazione alle applicazioni per cui vi sia dubbio sul Ministero/Dipartimento Amministrativo competente, DPIIT identifichera' in Ministero/Dipartimento Amministrativo incaricato a lavorare l'applicazione..
- Le domande per investimenti stranieri saranno esaminate dalle Autorita' Competenti ai sensi delle Procedure Operative Standard stabilite da DPIIT (disponibili al: <http://www.fifp.gov.in/Forms/SOP.pdf>).
- Nel caso di domande richiedenti l'entrata di capitale estero per un totale superiore a 5000 crore (50 miliardi di Rupie), l'Autorita' Competente dovra' rimetterle per considerazioni al Cabinet Committee on Economic Affairs (CCEA).
- Il CCEA considerera' inoltre le domande che gli vengano inoltrate dal Ministero a capo dell'Autorita' Competente di riferimento.
- In relazione alle domande per cui l'Autorita' Competente suggerisce il rigetto o nei casi in cui vengano stipulate determinate condizioni per l'approvazione in aggiunta alle condizioni prestabilite nella normativa FDI o regolamenti/leggi settoriali, la concorrenza di PIIT dovra' essere obbligatoriamente verificata dall'Autorita' Competente.
- Il controllo dell'ottemperanza alle condizioni presenti nelle approvazione FDI, inclusi i precedenti casi approvati dal Governo, dovra' essere eseguito dai Ministeri/Dipartimenti Amministrativi competenti.

# Quadro istituzionale

## Enti Governativi per settore di attivita' (3/3)

Il Ministero degli Affari Societari e' principalmente dedicato all'amministrazione del Companies Act 2013, del Limited Liability Partnership Act, 2008, Competition Act e altri Atti affini e leggi e regolamenti sotto inquadriati principalmente per regolare il funzionamento del settore societario in conformita' con la legge

Agenzie del MCA	Agenzie sotto la Supervisione del MCA	Altre Agenzie
Registrar of Companies	*Competition Commission of India	Serious Fraud Investigating Office
Liquidatori Ufficiali	The Institute of Chartered Accountants of India	National Financial Reporting Authority
Direttori Regionali	The Institute of Company Secretaries of India	Securities Exchange Board of India
Central Registration Centre	The Institute of Cost Accountants of India	The Reserve Bank Of India
		Central Board of Direct Taxes
		Central Board of Excise and Customs
		Income Tax Department
		State Commercial Tax Department
		Enti Municipali/ Dipartimenti Tributarî Locali

\*ufficio affiliato, come riportato sul sito internet del MCA

# Allegato I

## Lista dei documenti

(1/5)

### DSC

Lista dei documenti necessari per ottenere il Certificato di Firma Digitale

- ▶ Prova dell'indirizzo
- ▶ Carta Aadhaar (non obbligatoria)
- ▶ Carta PAN
- ▶ Foto
- ▶ Indirizzo Email
- ▶ Numero di Telefono

Note:

- i. Il PAN e' obbligatorio per gli Indiani
- ii. Il passaporto e' obbligatorio per gli stranieri
- iii. I Documenti degli stranieri vanno autenticati ed apostillati
- iv. La verifica video e via cellulare e' obbligatoria.
- v. Solo la verifica video e' richiesta per gli stranieri.

### DIN

Il modulo DIR-3 deve contenere una foto del richiedente DIN assieme ai dettagli del richiedente ed i seguenti documenti:

- ▶ Nel caso di cittadini indiani, il PAN per l'imposta sul reddito è un requisito obbligatorio per la prova dell'identità.
- ▶ Prova dell'indirizzo come passaporto, tessera per le elezioni e la tessera annonaria, patente, bolletta della luce, del telefono o carta Aadhaar, deve essere allegata ed essere solo a nome del richiedente.
- ▶ Nel caso di richiedenti Indiani, i documenti non devono essere piu' vecchi di due mesi dalla data dell'invio del modulo elettronico.
- ▶ Nel caso di richiedenti stranieri, la prova dell'indirizzo non deve essere piu' vecchia di un anno dalla data di invio del modulo elettronico.
- ▶ Il DIN per gli stranieri puo' essere ottenuto presentando una copia del passaporto autenticata ed [apostillata](#) e la prova di indirizzo (legalizzata) secondo i requisiti del Paese. La copia del passaporto allegata per il richiedente di DIN straniero, deve contenere la data di nascita del richiedente. Se il passaporto non include la data di nascita, sara' necessaria una prova ulteriore contenente la data di nascita, propriamente certificata o attestata.
- ▶ Per una compagnia preesistente, e' obbligatorio allegare una copia della decisione del consiglio sulla nomina del direttore.

# Allegato I

## Lista dei documenti

(2/5)

### OPC

#### Per approvazione del nome

- ▶ NOC dal proprietario del marchio, se esistente
- ▶ NOC per l'uso di nome simile, se applicabile
- ▶ Approvazione di massima del regolatore, se applicabile

#### Per costituzione

- ▶ MoA e AoA
- ▶ Prova dell'indirizzo registrato dell'ufficio – contratto di affitto, NOC del proprietario e bollette non precedenti ai due mesi
- ▶ Dichiarazione/consenso del sottoscrittore e Direttore(i)
- ▶ Interesse del primo direttore(i) in altre entità'
- ▶ Consenso della persona nominata
- ▶ Impegno ad ottenere il PAN nel caso il Direttore(i) non abbia il PAN
- ▶ Prova di identità' e di indirizzo del firmatario e del Direttore(i)
- ▶ Prova di identità' ed indirizzo della persona nominata
- ▶ Prova di identità' e indirizzo del testimone per MoA e AoA (non richiesta nel caso il testimone sia un professionista come CA/CS)

### Private Limited Company

#### Per approvazione del nome

- ▶ Decisione del consiglio dei firmatari societari
- ▶ NOC dal proprietario del marchio, se esistente
- ▶ NOC per l'uso di nome simile, se applicabile
- ▶ Approvazione di massima del regolatore, se applicabile

#### Per costituzione

- ▶ MoA e AoA
- ▶ Prova dell'indirizzo registrato dell'ufficio – contratto affitto, NOC del proprietario e bollette non precedenti ai due mesi
- ▶ Dichiarazione/consenso del sottoscrittore e Direttore(i)
- ▶ Interesse del primo direttore(i) in altre entità' (anche diritti di firmatario)
- ▶ Impegno ad ottenere il PAN nel caso i firmatari / Direttore(i) non abbiano il PAN
- ▶ Prova di identità' e indirizzo dei firmatari e dei Direttori
- ▶ Prova di identità' e indirizzo dei testimoni per Moa e AoA (non richiesta nel caso il testimone sia un professionista come CA/ CS)

### Limited Liability Partnership

#### Per approvazione del nome

- ▶ Decisione del consiglio dei firmatari societari
- ▶ NOC del proprietario del marchio, se esistente
- ▶ NOC per l'uso di nome simile, se applicabile
- ▶ Approvazione di massima del regolatore, se applicabile

#### Per costituzione

- ▶ Elenco firmatari
- ▶ Prova dell'indirizzo registrato dell'ufficio – contratto di affitto, NOC del proprietario e bollette non precedenti ai due mesi
- ▶ Dichiarazione/consenso dei soci e soci designati
- ▶ Interesse dei soci e soci designate in altre entità'
- ▶ Impegno ad ottenere il PAN nel caso i soci designati non abbiano il PAN
- ▶ Prova di identità' e indirizzo dei soci e soci designati
- ▶ Prova di identità' e indirizzo del testimone per l'elenco dei firmatari (not richiesta nel caso il testimone sia un professionista come CA/ CS)
- ▶ Dichiarazione FEMA

[Clicca qui per le note](#)

# Allegato I

## Lista dei documenti

(3/5)

### BIS

- ▶ Lista dei prodotti per cui e' richiesta obbligatoriamente la licenza BIS:
  - ▶ Cemento
  - ▶ Materiale elettrico Residenziale
  - ▶ Batterie
  - ▶ Cibo e prodotti collegati
  - ▶ Forni a olio pressurizzato
  - ▶ Accessori per automobili
  - ▶ Cilindri, Valvole e Regolatori
  - ▶ Motori Diesel
  - ▶ Attrezzatura Medica
  - ▶ Prodotti in Acciaio
  - ▶ Trasformatori Elettrici
  - ▶ Motori Elettrici
  - ▶ Condensatori
  - ▶ Sostanze chimiche e Fertilizzanti
  - ▶ Elettrodomestici da Cucina
  - ▶ Scaldabagni domestici a GPL
  - ▶ Prodotti Elettronici ed Informatici
  - ▶ Sistemi, strumenti e componenti Solari Fotovoltaici

# Allegato I

## Lista dei documenti

(4/5)

### Per Approvazione FDI : Foreign Investment Facilitation Portal (FIFP)

Lista dei documenti necessari per l'invio dell'applicazione attraverso il FIFP:

- ▶ Certificato di Costituzione delle Compagnie/Soggetti investitori e partecipati (la partecipata può essere un soggetto proposto e può non essere costituita)
- ▶ Atto Costitutivo(MOA) delle Compagnie/Soggetti investitori e partecipati
- ▶ Decisione del consiglio delle Compagnie/Soggetti investitori e partecipati
- ▶ Bilanci verificato dell'ultimo anno fiscale delle Compagnie/Soggetti investitori e partecipati
- ▶ Statuti delle Compagnie/Soggetti investitori, partecipati
- ▶ Lista di nomi e indirizzi di tutti i collaboratori esteri della Compagnia/Soggetto investitore assieme alle copie dei Passaporti/ Prove di identificazione
- ▶ Rappresentazione schematica della corrente di fondi dall'investitore originale alla compagnia partecipata e struttura della partecipazione azionaria della Compagnia Partecipata pre e post investimento
- ▶ Dichiarazione giurata attestante la correttezza e l'identità di tutte le informazioni fornite in copia cartacea e online
- ▶ Copia firmata dell'accordo di Joint Venture, accordo degli azionisti/trasferimento di tecnologie/marchi registrati/accordi di assegnazione della marca(se applicabile), in caso vi siano collaborazioni esistenti
- ▶ Decisioni del consiglio di ogni compagnia di Joint Venture
- ▶ Certificati di Costituzione e documenti statutori di alcuna Joint Venture/ compagnia che sia parte della transazione proposta
- ▶ Copia del flusso di notifiche
- ▶ Copia di rilevanti approvazioni di FIPB/SIA/RBI precedenti, connesse con l'attuale domanda (nel caso di modifica della domanda)
- ▶ Certificato di Versamento Interno dall'Estero (FIRC) nel caso l'investimento sia già stato effettuato ed in caso di approvazione retroattiva
- ▶ Nei casi di investimenti di soggetti che a loro volta abbiano aggregato fondi di investimento, i dettagli quali i nomi, indirizzi dei promotori, dei gestori degli investimenti, il Proposal 9 della Procedura Operativa Standard per l'elaborazione dell'FDI ed i contribuenti in tali fondi di investimento
- ▶ Lista delle compagnie a valle della compagnia Indiana e i dettagli sulle partecipazioni in possesso della compagnia Indiana assieme ai dettagli sulle attività di tali compagnie
- ▶ Ordine della Corte Suprema nel caso di un piano di compromesso
- ▶ Certificato di valutazione approvato da un Dottore Commercialista
- ▶ Certificato di clausola di non concorrenza delle compagnie investitore e partecipata nel caso di investimento nel settore farmaceutico (come per Allegato 10 della Circolare del 2016 della Normativa Consolidata FDI), e come modificata di volta in volta
- ▶ Certificato dei revisori legali come richiesto nella normativa FDI, ove applicabile

# Allegato I

## Lista dei documenti

(5/5)

Informazioni aggiuntive per i Promotori da presentare assieme a documenti di supporto attinenti per istituire Filiali di Banche Estere in India (Annex II)

### Lista di documenti richiesti per Strutture Esistenti

- ▶ Informazioni sui singoli Promotori responsabili del gruppo
  - A. Autodichiarazione dei singoli Promotori come da Allegato
  - B. Profili dettagliati sulla preparazione ed esperienza dei singoli promotori, le loro competenze, lo storico delle loro attività'
- ▶ Informazioni sui soggetti nel Gruppo promotore:
  - A. Nomi e dettagli degli altri soggetti nel Gruppo promotore come per Allegato II (se non trattato in Allegato I).
  - B. Modello di partecipazine azionaria di tutti i soggetti del Gruppo promotore.
  - C. Un organigramma illustrato indicante la struttura societaria di tutti i soggetti del Gruppo, indicante la partecipazione azionaria ed il patrimonio totale dei soggetti.
  - D. Relazioni annuali degli ultimi 5 anni di tutti i soggetti del gruppo.
- ▶ Informazioni sul soggetto promotore/ trasformante:
  - a. Dichiarazione del soggetto promotore/trasformante per Allegato III.
  - b. Modello di partecipazione azionaria del soggetto promotore/trasformante.
  - c. Atto Costitutivo, Statuto e bilanci degli ultimi 5 anni del soggetto promotore (incluso un tabulato con gli indicatori finanziari piu' importanti per tali anni), composizione del consiglio e rappresentazione dei Direttori per un periodo di 10 anni, dichiarazioni dei redditi degli ultimi tre anni, certificato del Commercialista indicante l'origine dei fondi per il soggetto promotore/trasformante

### Lista dei documenti necessari per Strutture Proposte

- ▶ I richiedenti devono fornire informazioni dettagliate sulle persone/soggetti che parteciperanno per il 5% o piu' nel capitale di partecipazione versato (modello di partecipazione azionaria) della banca proposta, incluse le partecipazioni di capitale estero nella banca proposta e l'origine del capitale degli investitori proposti.
- ▶ Le partecipazioni dei promotori proposti ed il piano di diluizione delle partecipazioni del promotore in ottemperanza alle linee guida.
- ▶ Gestione proposta della banca, se finalizzata

### Relazione sul Progetto

- ▶ Una relazione sul Progetto, concernente il potenziale di affari e la sostenibilita' della banca proposta, ogni altro servizio finanziario proposto da offrire, piano di allineamento con le norme prudenziali su CRR/SLR10, composizione del portafoglio prestiti, settore prioritario ecc. cosi' come dale linee guida, e ogni altra informazione che possano considerare rilevante.
- ▶ La relazione sul Progetto deve fornire piu' dettagli concreti possibili, basandosi su informazioni adeguate e deve evitare proiezioni irrealistiche ed eccessivamente ambiziose. Il piano aziendale deve indicare come la banca si propone di ottenere inclusione finanziaria e, nel caso di un richiedente NBFC, come l'attivita' di prestiti esistente si tramutera' in banca o come verra' ceduta / liquidata

# Allegato I

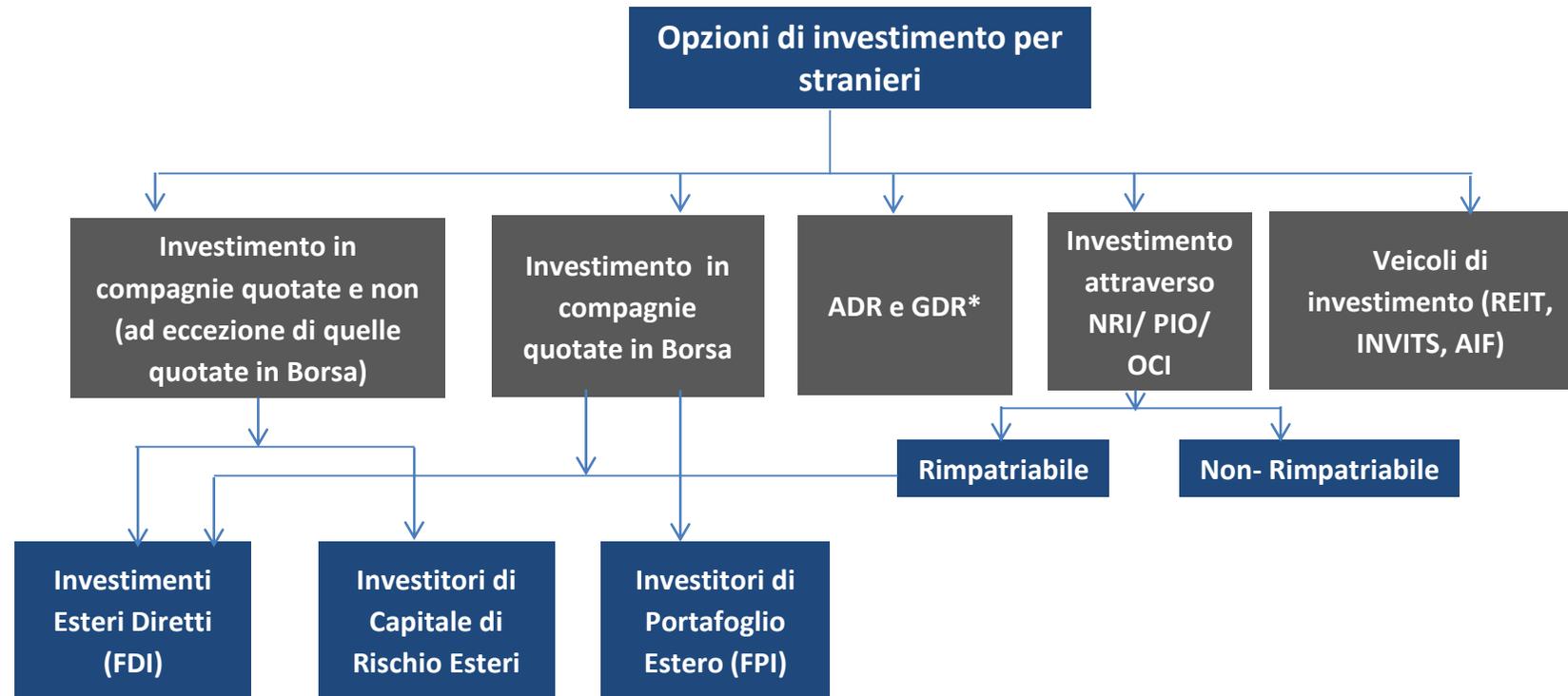
## Note

1. Le prove di identità e indirizzo per cittadini Indiani (persone) come firmatari / direttori includono:
  - ▶ PAN (obbligatorio)
  - ▶ Qualunque tra il Passaporto/ Carta di Identità per il votante/ Patente di Guida
  - ▶ Bollette (non antecedenti due mesi) – Estratto conto/ Bolletta del Telefono/ Bolletta del servizio cellulare/ bolletta dell'elettricità
2. Le prove di identità e indirizzo per cittadini stranieri (persone) come firmatari/ direttori includono:
  - ▶ Passaporto (obbligatorio)
  - ▶ Bollette (non antecedenti due mesi) – Estratto conto/ Bolletta del Telefono/ Bolletta del servizio cellulare/ Bolletta dell'elettricità
3. Le prove di identità e indirizzo per persone giuridiche firmatarie includono:
  - ▶ Certificato di Costituzione
  - ▶ Prova dell'indirizzo dell'ufficio Registrato (nel caso in cui il Certificato di Costituzione non contenga l'indirizzo)
4. Tutti i documenti firmati al di fuori dell'India devono essere autenticati e appostillati
5. Nel caso in cui un Direttore / firmatario proposto abbia già un DIN ed il KYC sia aggiornato, le prove di identità e indirizzo non devono essere allegate (fermo restando che una dichiarazione a riguardo venga fornita)

# Allegato II

## Opzioni di investimento per stranieri

**COVID-19** : SEBI ha emesso diverse misure in relazione all'epidemia di COVID-19. Si tenga presente di successivi rilasciamenti in conformita' con i requisiti relativi a AIFs e VCFs. Per ulteriori dettagli cliccare [qui](#)



**Nota:** Un investitore puo'partecipare nell'economia Indiana sia mediante l'avviamento di un'attivit  in India (moduli trattati in precedenza) attraverso per esempio la procedura per FDI presentata sopra, sia investendo nei mercati finanziari attraverso l'utilizzo degli strumenti finanziari disponibili. Parte di questi e' stata elencata nelle slides precedenti. In particolare, L'FDI e' stato spiegato in dettaglio nella Sezione 2 di questo documento.

# Annexure III

**Si prega di connettersi, in caso di domande**

## **INVEST INDIA (Cellula di Facilitazione Investimenti)**

---

Vigyan Bhavan, Annexe,  
Maulana Azad Road,  
New Delhi 110011  
Tel: +91-11-23048155  
Email: [contact@investindia.org.in](mailto:contact@investindia.org.in)  
Website: [www.investindia.gov.in](http://www.investindia.gov.in)

## **Per domande relative all'Approvazione FDI**

---

Indirizzo: Foreign Investment Facilitation Section DPIIT  
Udyog Bhawan, New Delhi-110001, India  
Email: [fifp-dipphelpdesk@gov.in](mailto:fifp-dipphelpdesk@gov.in)  
Link per richieste aggiornamenti FIFP :  
<http://www.fifp.gov.in/Authenticate/Login.aspx>

## **Per domande relative a MCA**

---

Link relativo al servizio online MCA:  
<http://www.mca.gov.in/mcafoportal/userComplaintDetails.do>

## Liberatoria

Non pretendiamo, promettiamo, assicuriamo o garantiamo la precisione, completezza o adeguatezza di alcuna informazione contenuta in questo documento. Nessun contenuto di questo sito internet deve essere inteso a costituire raccomandazione, sponsorizzazione o parere del Governo. Considerato che la normativa evolve e viene aggiornata regolarmente, il lettore e' avvisato di verificare la posizione ai sensi della normative ed altre leggi e regolamenti in vigore al momento opportuno. In caso di contenzioso, solo la posizione ai sensi della legge e normative vigenti cosi' come modificata periodicamente sara' da considerarsi valida.

Invest India, la sua amministrazione, i suoi direttori, impiegati o personale, non potranno essere ritenuti responsabili o perseguibili per alcuna informazione contenuta nelle risposte/chiarificazioni o per alcuna azione/ conseguenza derivante da alcuna visione contaria presa da qualunque altra parte o autorita' legale relativa a questo documento.

Le informazioni in questa guida sono state aggiornate l'ultima volta nell'Agosto 2020.