



# WellTax

LONDON | DUBAI

TAX | ACCOUNTING | ADVISORY



CONFINDUSTRIA  
VENETO EST

Area Metropolitana  
Venezia Padova Rovigo Treviso

## LINEE GUIDA: COME FARE BUSINESS CON CLIENTI E FORNITORI NEL **REGNO UNITO**

---





## DISCLAIMER



Questa presentazione fornisce una panoramica generale su alcuni aspetti specifici della fiscalità, delle leggi e dei regolamenti societari nel Regno Unito. Non si tratta di un'analisi esaustiva delle normative vigenti.

Inoltre, il contenuto non costituisce consulenza legale o fiscale e non può sostituire un supporto professionale qualificato, in particolare per questioni specifiche o situazioni con implicazioni transfrontaliere.

# CHI SIAMO?



WellTax è uno studio boutique di contabilità, consulenza e supporto fiscale con presenza sia nel Regno Unito che negli Emirati Arabi Uniti.



**10 +**  
Years of experience



**300 +**  
Clients



**10 +**  
Industries



**20 +**  
Jurisdictions



## **Michele Ammirati** **Managing Partner**

Email: [m.ammirati@well-tax.com](mailto:m.ammirati@well-tax.com)

---

Michele Ammirati è Managing Partner di WellTax basata sia a Londra che a Dubai, uno studio commercialista e fiscale che offre supporto ad aziende che si affacciano sia nel Regno Unito che nel territorio Emirato.

Laureato in Economia in Italia, ha completato un Master in Management e Contabilità nel Regno Unito. È membro della Camera di Commercio Italiana in UK e UAE, iscritto all'Albo dei Chartered Management Accountants, e responsabile per politiche antiriciclaggio aziendali (AML).

La sua competenza in tassazione UK, UAE e nei processi di internazionalizzazione lo rende un punto di riferimento per aziende italiane che mirano al mercato britannico.







**Matteo Zaccagni | ACA**  
**Associate Chartered Accountant (ICAEW)**  
**Assistant Manager**

Email: [m.zaccagni@well-tax.com](mailto:m.zaccagni@well-tax.com)

---

Matteo Zaccagni è Assistant Manager di WellTax, studio commercialista e fiscale con sede a Londra, che fornisce supporto ad aziende che intendono operare e svilupparsi nel Regno Unito.

Laureato nel Regno Unito in BSc Management and Accounting with Finance, ha conseguito la qualifica di Chartered Accountant presso l'ICAEW ed è iscritto all'Albo dei Chartered Accountants dell'istituto of Chartered Accountants in Inghilterra e Galles.

La sua competenza in ambito contabile, con particolare riferimento ai principi UK GAAP e IFRS, nonché nella tassazione britannica, lo rende un punto di riferimento per le aziende italiane che mirano ad affacciarsi e consolidarsi nel mercato del Regno Unito.



# PANORAMICA FISCALE NEL REGNO UNITO PER IL 2026

## Principali Cambiamenti



### Buone Notizie:

*Nessun aumento delle aliquote headline di Income Tax, NIC e VAT → contesto fiscale relativamente prevedibile per piani di medio-lungo termine.*

#### 1. Spinta agli investimenti produttivi

- Dal 1° gennaio 2026: First Year Allowance (FYA) 40% su molti asset al main rate (macchinari, attrezzature, beni strumentali anche in leasing)

#### 2. Domanda interna sostenuta da misure sul costo della vita

- Aumenti programmati di National Living Wage e pensioni statali → Riduzione bollette energetiche e blocco di alcune tariffe (trasporti e ticket sanitari).

#### 3. Imposte Patrimoniali

- 18% la CGT per Business Asset Disposal Relief e Investors' Relief.
- Sovrattassa di Council Tax (dal 2028- 2.5k e 7.5k) per immobili oltre £2m e £5m.

#### 4. Focus su compliance ma anche su chiarezza delle regole

- Rafforzamento di Making Tax Digital, CIS e sistema sanzionatori.
- Il Budget 2025 non alza le tasse sulle imprese, offre una finestra interessante per investimenti in asset produttivi.

#### 5. Le altre misure incrementalì

- Gli incrementi più significativi riguardano redditi di capitale e patrimonio personale, dal 2026-27 aumentano del 2% le aliquote su affitti, dividendi e interessi.



# UK VAT: BENI

**LA DISCIPLINA IVA UK SUI BENI DIPENDE DA TRE FATTORI CHIAVE:**

## **1. Provenienza dei beni**

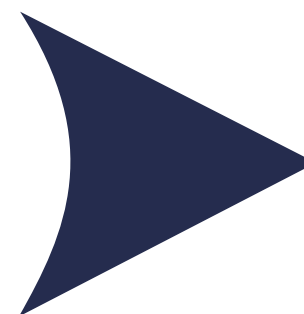
- Beni già nel Regno Unito
- Beni spediti da fuori UK (UE o extra-UE)

## **2. Valore della spedizione**

- $\leq$  £135 (regole speciali UK)
- $>$  £135 (regole di importazione standard)

## **3. Tipo di cliente**

- B2C (consumatore finale)
- B2B (cliente VAT-registered UK)



## **Questi elementi determinano:**

- se è richiesta una registrazione IVA in UK
- chi deve addebitare l'IVA
- quando e come l'IVA deve essere dichiarata e pagata



# **BENI: PROVENIENZA DENTRO UK**

## **BENI GIÀ PRESENTI NEL REGNO UNITO (STOCK O MAGAZZINO UK)**

- Le vendite sono considerate cessioni domestiche UK
- IVA UK sempre applicabile, sia B2B che B2C
- Registrazione IVA UK obbligatoria per il venditore estero

## **IMPLICAZIONI OPERATIVE**

- La presenza di stock in UK è un forte indicatore di obbligo IVA
- Attenzione a:
  - contratti di logistica e fulfillment
  - possibile rischio di stabile organizzazione ai fini delle imposte dirette



# BENI IN UK E STABILE ORGANIZZAZIONE

## QUANDO LO STOCK IN UK NON COSTITUISCE STABILE ORGANIZZAZIONE

- Magazzino gestito da operatore logistico terzo
- Nessun personale della società italiana in UK
- Nessun potere decisionale o commerciale esercitato in UK
- Attività limitata a deposito, conservazione e spedizione



**NESSUNA STABILE ORGANIZZAZIONE  
AI FINI DELLE IMPOSTE DIRETTE**

## QUANDO LO STOCK IN UK PUÒ COSTITUIRE STABILE ORGANIZZAZIONE

- Presenza di personale in UK che:
  - negozia contratti
  - conclude vendite
- Gestione diretta del magazzino
- Funzioni operative o decisionali svolte in UK
- Modello di vendita strutturato e continuativo



**RISCHIO DI STABILE  
ORGANIZZAZIONE (TAX PE)**

# **BENI: IMPORTAZIONI $\leq$ £135**

## **B2C:**

- IVA UK addebitata al momento della vendita (point of sale)
- Il venditore è responsabile della VAT

## **B2B (cliente VAT-registered UK):**

- Possibile reverse charge
- Il cliente UK contabilizza l'IVA nel proprio VAT return

Regole particolari se la vendita avviene tramite online marketplace



# **BENI: IMPORTAZIONI > £135**

## **VALORE DELLA SPEDIZIONE > £135**

- Si applicano le regole standard di importazione UK
- IVA dovuta all'importazione
- Dipende dagli Incoterms:
  - chi importa i beni
  - chi paga IVA e dazi doganali

## **POSTPONED IMPORT VAT ACCOUNTING (PIVA)**

- Consente di dichiarare l'import VAT nel VAT return
- Evita il pagamento immediato alla dogana



# ERRORI COMUNI SUGLI INCOTERMS

## **Errore 1** **Usare DDP senza VAT ed EORI UK**

- DDP = il venditore è l'importatore
- IVA e dazi a carico del venditore
- VAT ed EORI UK diventano obbligatori

## **Errore 2** **Pensare che l'IVA dipenda solo dal prezzo (£135)**

- La soglia £135 vale solo se i beni sono fuori UK
- Se i beni sono già in UK, l'IVA si applica sempre

## **Errore 3** **Confondere IVA e stabile organizzazione**

- IVA UK può esistere senza stabile organizzazione
- La PE dipende da persone e funzioni, non dallo stock

## **Errore 4** **Incoterms non allineati alla struttura fiscale**

- Incoterm scelto dal commerciale
- Impatti IVA e doganali non valutati



# COSA SUCCEDE NEL REGNO UNITO PER I **SERVIZI** ?

## **Territorialità**

La maggior parte dei servizi prestati a soggetti esteri sono fuori campo IVA (Use and Enjoyment e Where Performed).

## **Eventi in UK**

Coinvolgimento di soggetti esteri. IVA Admission to events. Ritenuta d'acconto 20% per performance sul suolo britannico.

## **Costruzioni & Edilizia**

Construction Industry Scheme (CIS).

## **Servizi Digitali**

Se vendita B2C, obbligo di ottenere un numero VAT UK.

# SERVIZI: REGOLA GENERALE

Normativa “classica” – Regola base

**SERVIZI RESI DA  
UNA SOCIETÀ  
ITALIANA  
(NON UK)**



- B2B:  
il servizio è tassato dove è stabilito il cliente - fuori campo IVA UK (reverse charge)



- B2C:  
il servizio è tassato dove è stabilito il fornitore - soggetto a IVA italiana



# SERVIZI: **TERRITORIALITÀ ED ECCEZIONI**

Alcuni servizi non seguono la regola del cliente:

**1**

## **Servizi immobiliari**

- Tassati dove è situato l'immobile

**2**

## **Costruzioni e lavori edili**

- IVA UK se l'attività è svolta in UK

**3**

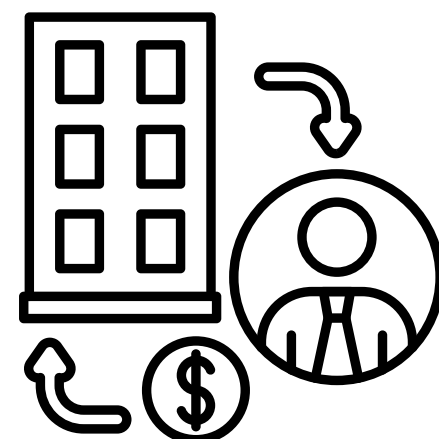
## **Eventi, fiere, formazione in presenza**

- Tassazione nel luogo di svolgimento

**Questi servizi possono generare:**

- IVA UK
- obbligo di registrazione IVA UK anche senza Ltd o Branch

# SERVIZI DIGITALI



## Servizi digitali B2C

(es. software, piattaforme, streaming)

- Tassazione nel paese del consumatore
- Per clienti UK:
  - IVA UK dovuta



## Regimi OSS

- OSS non copre vendite o servizi resi a clienti UK
- OSS può essere adoperato per distance sales solo sui beni verso l'Irlanda del Nord



# ERRORI COMUNI SUI SERVIZI

## Errore 1

### **Applicare sempre Reverse Charge ai Servizi**

- Molti servizi B2B richiedono IVA UK

## Errore 2

### **Ignorare le eccezioni di territorialità**

- Costruzioni ed eventi seguono regole proprie

## Errore 3

### **Pensare che OSS risolva tutto**

- OSS non copre i servizi
- Non sostituisce una VAT registration UK se necessaria

# ESPANSIONE NEL **MERCATO UK**

La scelta della giusta struttura societaria è centrale: per investire nel Regno Unito è essenziale definire quale tipo di veicolo si vuol scegliere (branch, subsidiary, LLP, PE ecc.), per evitare rischi di tassazione inaspettata e massimizzare i benefici fiscali.

## **Residenza Fiscale**

Attenzione a tipologia societaria ed a sede decisionale, governance e consigli di amministrazione.

## **Royalties & PI**

Attenzione a dove la proprietà intellettuale è locata. Possibili ritenute sulle royalties ma sono disponibili incentivi mirati, tra cui Patent Box (aliquota effettiva 10%) e R&D Tax Credits.

## **Logistica & Post-Brexit Trade**

Dogane, EORI, dichiarazioni, Incoterms

## **Impatti Fiscali sulle Operazioni**

VAT, Corporation Tax, CIS e CGT



# NOVITÀ PER LE SOCIETÀ



## PROCESSO DI IDENTIFICAZIONE

- Verifica ID di direttori/PSC entro finestre previste
- Revisione e pulizia registri societari/PSC

## SOCIETÀ UK

- Allineamento stretto tra libri sociali, PSC register interno e filing a Companies House.
- Company secretarial diventa più “compliance-driven” e meno amministrativo puro.

## NUOVI POTERI COMPANIES HOUSE

- Ampliati i poteri di controllo, con verifiche più incisive su dati societari e soggetti coinvolti
- Maggiore probabilità di richieste integrative

## SOCIETÀ ESTERE

- Overseas entities / UK establishments / strutture non UK che hanno presenza o agganci registrali in UK.
- Estensione di controlli su persone rilevanti e informazioni societarie quando c'è un nesso UK.

# TRANSFER PRICING & IMPLICAZIONI PER LA CORPORATION TAX

- Implicazioni fiscali per transazioni **cross-border** tra società. Arm length transaction.
- Le soglie dimensionali per **esenzione** TP sono 250 dipendenti e almeno uno tra fatturato annuo (€50mil) o totale di bilancio (€43mil). Subsidiary UK di gruppo estero, verificare CMC & governance.
- Post-Brexit: No esenzione “**Società Madre/Figlia**”. Convenzione sulla doppia imposizione Italia/Regno Unito.
- Ritenute d'acconto ITA applicabili su **dividendi (5%), canoni (8%), interessi (10%)** corrisposti a soggetti residenti in UK. Nota: Le ritenute possono variare in base alla percentuale di partecipazione societaria.
- Ritenute d'acconto UK applicabili su **interessi (10%) e canoni (8%)** corrisposti a soggetti residenti in Italia. **0% su dividendi.**
- Le controllate residenti in UK sono obbligate a richiedere la **revisione del bilancio** (per gruppi non considerati PMI).

# QUESTIONI CHIAVE: **BRANCH O SOCIETÀ?**

## DIFFERENZE

Struttura giuridica,  
autonomia operativa,  
responsabilità e  
compliance

## VANTAGGI

Maggiore velocità di  
ingresso nel mercato  
o investimento  
graduale

## SVANTAGGI

Implicazioni fiscali,  
limiti operativi e  
maggiori/minori  
obblighi di gestione e  
reporting



# CRITERI PER LA DETERMINAZIONE DELLA STABILE ORGANIZZAZIONE

Luogo di Gestione Effettiva (PEM): Il luogo in cui vengono prese le decisioni strategiche e commerciali fondamentali per l'attività

Sede fissa di attività, indirizzo, conto bancario o presenza fisica

Attività svolta dai dipendenti direttamente correlata alla generazione di ricavi

Controllo effettivo e direzione dell'attività dei dipendenti da parte della società madre

Periodo di tempo sufficiente come definito dalla legge locale o dai trattati fiscali

# CASE STUDY STABILE ORGANIZZAZIONE



## Aspetti Legali:

- Compliance Legale
- Permessi di Lavoro e Soggiorno
- Contratti Commerciali


## Aspetti Fiscali:

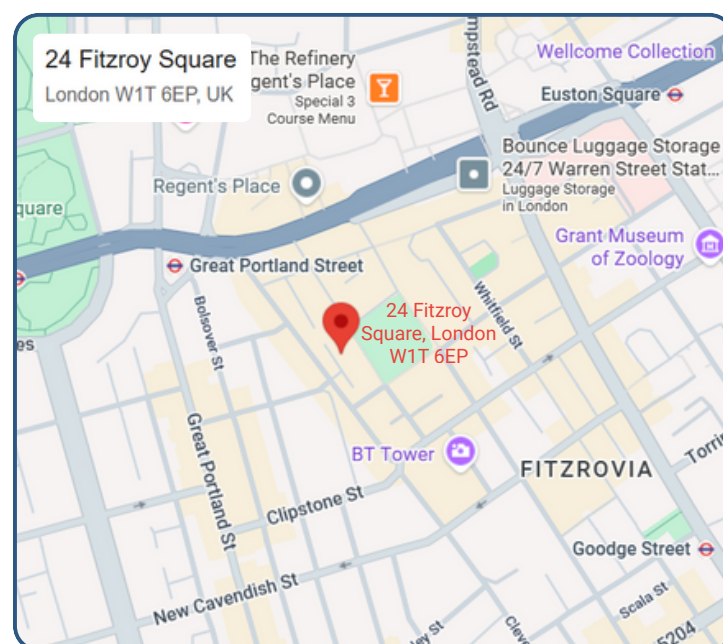
- Residenza societaria: attenzione se può essere fiscalmente residente in UK.
- Riunioni del CDA in UK, Residenza dei Directors.
- Ritenute, TP, Residenza ecc. si applica il Trattato sulla la Doppia Tassazione.




# CONTATTACI



 *24 Fitzroy Square, Fitzrovia,  
London, W1T 6EP, UK*




 *The One Tower, Barsha Heights,  
13th Floor, Sheikh Zayed Road,  
Dubai, UAE*



## CONTATTI:

 UK: +44 20 3581 1717

 [www.well-tax.com](http://www.well-tax.com)

 UAE: +971 4 824 8162

 [info@well-tax.com](mailto:info@well-tax.com)

