



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

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 Emiratino.

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

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'Institute 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 incrementali

- 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

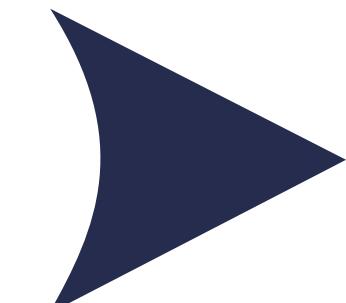
- Beni già nel Regno Unito
- Beni spediti da fuori UK (UE o extra-UE)

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

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



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



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

BENI: IMPORTAZIONI <=£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 SUCCIDE 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.

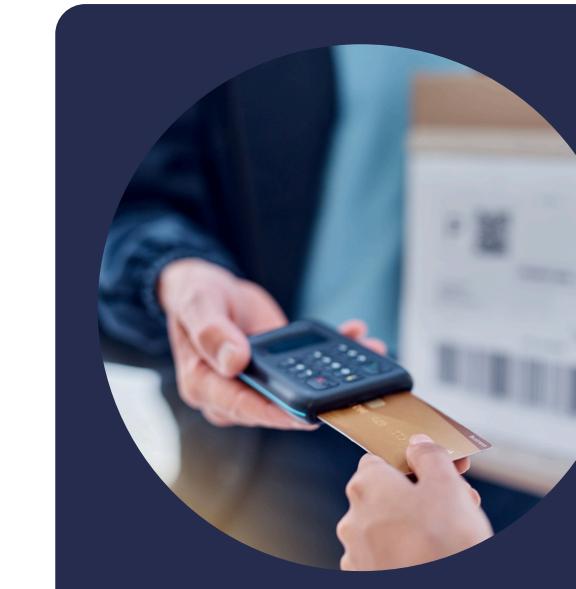
SERVIZI: REGOLA GENERALE

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

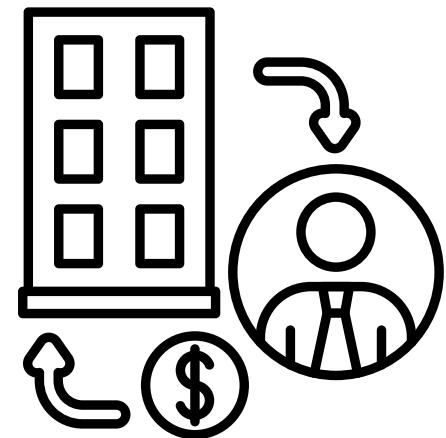
Eventi, fiere, formazione in presenza

- 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

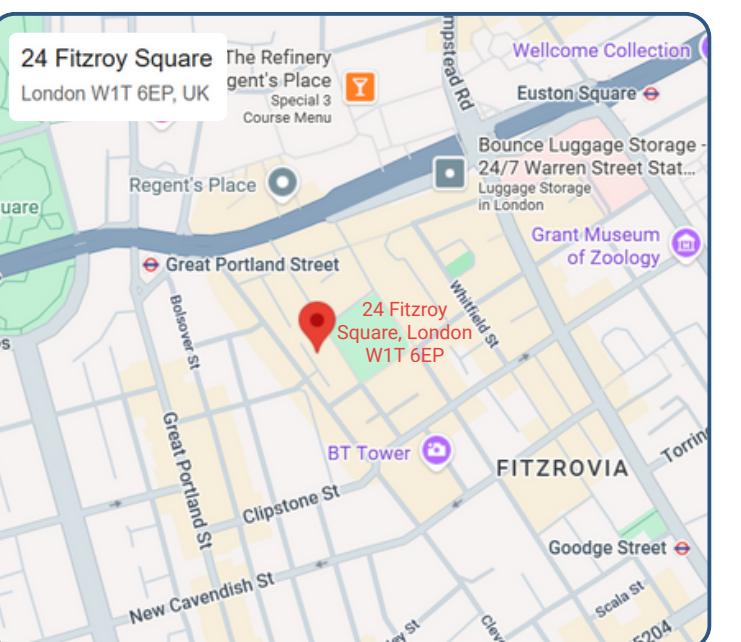
Aspetti Fiscali:

- 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.

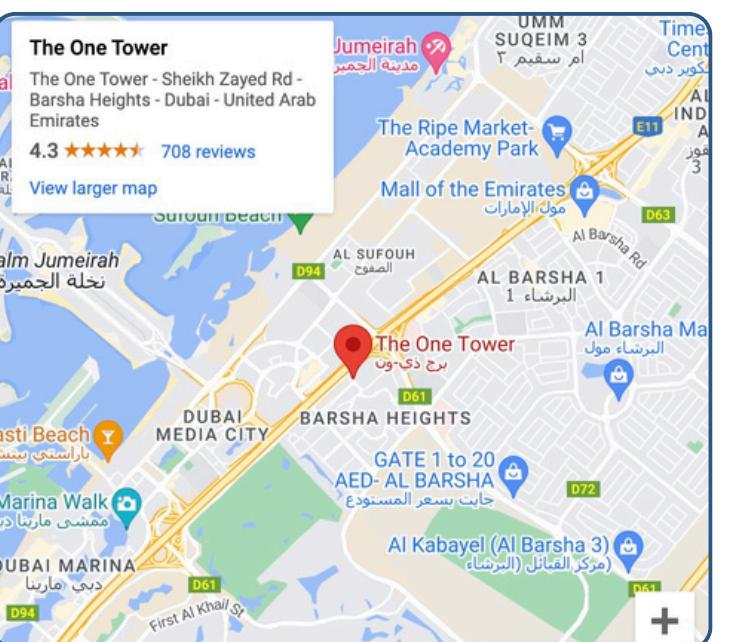
CONTATTACI



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



UAE: +971 4 824 8162



info@well-tax.com

