



Italy-America Chamber of Commerce, Southeast

Doing Business in Florida
Guida 1

COSTITUIRE UNA SOCIETÀ IN FLORIDA

Febbraio 2008

Disclaimer:

Avendo questa guida carattere meramente introduttivo ed informativo, e non volendosi in alcun modo sostituire all'attività di consulenza giuridico – economica di un esperto locale, al quale pertanto l'imprenditore dovrà rivolgersi per meglio tutelare i propri interessi, si esclude qualunque tipo di responsabilità per fatti o atti che possano derivare dalle informazioni contenute nel presente testo.

INDICE

Introduzione	p. 1
1. Forme societarie	p. 3
1.1. Corporation	p. 4
1.2. Limited Liability Company	p. 6
1.3. Partnership	p. 8
1.4. Sole Proprietorship	p. 10
2. Branch	p. 10
3. Registrazione della società	p. 11
4. Registrazione del Fictitious Name	p. 12
5. Employer Identification Number	p. 13
Indirizzi utili	p. 14

INTRODUZIONE

La Florida rappresenta il motore economico del Sud Est degli Stati Uniti: con un Prodotto Interno Lordo pari a \$713.5 miliardi nell'anno 2006¹, è la quarta maggiore economia degli USA. Lo stesso vale per la popolazione, che vede la Florida al quarto posto a livello nazionale, dietro a California, Texas e New York. Parametri che ne farebbero comunque una media potenza europea, ove si pensi che singolarmente presa la Florida già costituirebbe la diciannovesima² potenza economica su scala mondiale.

L'industria turistica conserva la sua importanza fondamentale operando nell'ambito di una struttura produttiva estremamente diversificata.

Nel settore manifatturiero si contano alcune delle produzioni tecnologicamente più avanzate degli Stati Uniti, in particolare per quanto riguarda l'industria aerospaziale (importantissima anche per l'indotto nell'area di Cape Canaveral), quella dell'elettronica e quella delle telecomunicazioni. Oltre 10.000 aziende hi-tech sono presenti nella Regione, impiegando una quota consistente della forza lavoro; nell'ambito degli USA, la Florida risulta essere il terzo stato per esportazione di prodotti di alta tecnologia ivi prodotti.³

Oltre che per le sue dimensioni demografiche ed economiche, la Regione è significativa per la sua ubicazione strategica e per il suo ruolo di crocevia dei flussi commerciali internazionali, specie verso l'America Latina.

La città di Miami, principale centro dello Stato, si è imposta come il più importante punto di transito dei beni e servizi che circolano tra il nord e il sud del continente americano. A titolo esemplificativo, ricordiamo che il solo aeroporto internazionale di Miami (MIA) è il primo aeroporto statunitense per il volume di trasporto merci⁴. La Florida si conferma economia dai forti legami con l'estero: tramite i suoi porti e aeroporti, infatti, ogni anno entrano ed escono dagli USA merci per un valore complessivo di \$110 miliardi. La posizione geografica fa sì che sia determinante anche il traffico commerciale tra Europa, America meridionale e paesi caraibici. Per quanto riguarda l'Italia, nel 2006 essa è risultata la 14^{ma} nazione, a livello mondiale, da cui la Florida importa merci, con un incremento pari al 3.9% rispetto al biennio precedente, mentre è la 34^{ma} per l'esportazione dalla Florida.⁵

¹ *Florida Economic Brief*, 3a edizione, a cura di Enterprise Florida su dati ufficiali del governo USA.

² Fonte: Enterprise Florida Inc. Dati disponibili nella sezione "Economic Powerhouse" del sito www.eflorida.com. Consultato il giorno 01/16/08

³ Fonte: Enterprise Florida, *Florida's Economic Competitiveness*. Dati relativi all'anno 2007

⁴ Dati riferiti all'anno 2006.

⁵ Per ulteriori statistiche sull'economia della Florida, si rimanda ai dati del *MyFlorida Resource Centre*, al sito www.eflorida.com

La Florida costituisce così, grazie ai suoi numerosi vantaggi comparati, un ambiente ideale per molte aziende multinazionali, che difatti hanno aperto propri uffici commerciali in questo Stato e molto spesso hanno anche stabilito il loro quartier generale per l'America Latina proprio nell'area di Miami.

Gli investimenti diretti esteri hanno dimostrato l'appetibilità della Florida come meta degli investitori internazionali. L'Italia è uno dei più importanti partner commerciali della Florida.

L'elevato reddito pro-capite, la situazione economica decisamente più brillante rispetto al resto degli Stati Uniti e il trend demografico positivo contribuiscono a fare della Florida un mercato di grande potenziale, sicuramente appetibile per le aziende italiane esportatrici di prodotti di alta qualità.

La competitività e forza dell'economia americana è in parte attribuibile alla rapidità ed elasticità delle procedure atte a costituire le società ed altri enti giuridici negli Stati Uniti, nonché alla relativa semplicità amministrativa nel gestire società non quotate in borsa.

Negli Stati Uniti, infatti, il diritto societario è materia rimessa alla competenza dei singoli Stati dell'Unione: ogni Stato ha, pertanto, la sua legislazione, che stabilisce le regole essenziali per la vita della società (costituzione, oggetto, distribuzione degli utili, assemblee, amministrazione, pubblicità dei bilanci). Questo significa che gli affari interni di una società sono sempre disciplinati dalla legge dello Stato nel quale la società è stata costituita, anche qualora la società decida di operare al di fuori dei confini dello Stato di costituzione.

La scelta dello Stato nel quale costituire la sede legale della propria società può risultare, dunque, estremamente importante per l'azienda italiana che intenda operare nel mercato statunitense. Tale scelta determinerà, infatti, non solo la legge applicabile ma anche il regime fiscale al quale la società verrà sottoposta. Negli Stati Uniti, il principio vigente prevede, in proposito, che una società sia soggetta a tassazione sia nello Stato di costituzione che in quello in cui produce reddito, qualora, ovviamente, quest'ultimo risulti diverso dal primo.

Se, ad esempio, una società costituita nello Stato di New York decide successivamente di ampliare il proprio business ed estendere così le proprie attività commerciali anche in California, sarà tenuta a pagare le tasse non solo a New York ma anche in California, relativamente al reddito ivi prodotto. Le aliquote sono ovviamente diverse da Stato a Stato.

Ogni società sarà, inoltre, soggetta ad imposizione fiscale a livello federale, indipendentemente dallo Stato in cui è costituita o produce reddito. Le aliquote della Federal Tax sono progressive, in base a scaglione di reddito.⁶

Un'azienda che decida di operare in Florida deve in primo luogo registrarsi presso la Division of Corporation del Dipartimento di Stato della Florida e mantenere un ufficio o un agente all'interno dello Stato. Se la forma scelta non è quella di una filiale (branch), ma piuttosto quella di una succursale (ditta indipendente e separata dalla casa madre con un proprio management e proprio patrimonio) sarà necessario decidere la forma giuridica che si addice maggiormente ai propri obiettivi commerciali. La decisione può essere presa con la consulenza di un avvocato specializzato in diritto commerciale internazionale e di un "**Certified Public Accountant**" (CPA), figura simile al commercialista.

1. Forme societarie

Le più comuni forme societarie nel sistema statunitense sono:

Corporation - Simili alle società per azioni

- "C" Corporation
- "S" Corporation

Limited Liability Company - Simili alle società a responsabilità limitata

Partnerships:

- General Partnership - Simili alle società di persone
- Limited Partnership - Simili alle società in accomandita semplice
- Limited Liability Partnership - Simili alle società a responsabilità limitata

Sole Proprietorship - Simile a un'impresa individuale

Ogni forma societaria ha i propri vantaggi e svantaggi e la scelta di usare una piuttosto che un'altra è essenzialmente determinata dagli obiettivi imprenditoriali dell'investimento. Solitamente tali obiettivi consistono nella semplicità dell'operazione, nell'impatto fiscale, nella protezione da eventuali responsabilità patrimoniali e nella durata dell'operazione.

⁶ Informazioni dettagliate sono disponibili sul sito del fisco Federale, www.irs.gov

1.1. Corporation

Le Corporations (c.d. "Inc." o "Corp.") possono avere due configurazioni:

- **"C" Corporation:** questa é la forma maggiormente utilizzata, assimilabile ad una società per azioni e denominata anche **regular**. É un'entità giuridica autonoma creata ai sensi della legge statale. In quanto entità autonoma preposta alla conduzione di affari, la corporation può assumere dipendenti, contrarre obbligazioni contrattuali, acquisire beni sia mobili che immobili ecc. Elemento importante é che in linea generale una corporation permette ai propri azionisti di limitare le proprie responsabilità alla somma da loro investita nella società.

Vantaggi:

- 1) Gli azionisti hanno responsabilità limitata. Questo é il vantaggio maggiore derivante dalla C Corporation. Dal momento che la corporation ha personalità giuridica, di norma i creditori non possono rivalersi sui beni personali degli azionisti o pignorarli per soddisfare le obbligazioni societarie. Si deve comunque tener presente che spesso i creditori richiedono agli azionisti delle garanzie personali, ai fini di una maggiore tutela della loro esposizione.
- 2) Rappresenta una modalità semplice e sicura per raccogliere capitali, normalmente attraverso la vendita di azioni sociali.
- 3) La corporation ha durata illimitata. A differenza di altre forme societarie dove la durata legale é legata alla vita dei proprietari (come la Partnership), l'esistenza di una corporation é perpetua, a meno di una differente determinazione nell'atto costitutivo o nello statuto.
- 4) Semplicità nella gestione manageriale.

Svantaggi:

- 1) Le C Corporations sono soggette a "doppia tassazione". I profitti sono tassati a livello societario in primo luogo, e successivamente i dividendi distribuiti agli azionisti sono nuovamente tassati secondo lo scaglione di appartenenza dell'azionista stesso, creando così una doppia imposizione fiscale su tale distribuzione.
- 2) La Corporation deve attenersi ad un corpo ben preciso di regole societarie. Vi sono precise procedure da seguire e da adempiere; l'inadempienza a tali procedure può comportare la perdita dello status di corporation e quindi la perdita della responsabilità limitata per gli azionisti (c.d. "*piercing the corporate veil*").

- **"S" Corporation:** La differenza maggiore tra C Corporations e S Corporations è data dall'imposizione fiscale. Il tipo S Corporation è una forma societaria "ibrida". Le imposte non sono calcolate a livello societario, ma passano direttamente in capo agli azionisti. Caratteristica delle S Corporations, però, è che non vi possono essere azionisti stranieri.

Costituzione

La Corporation viene costituita tramite un documento, il "Certificate of Incorporation" (equivalente per certi aspetti all'atto costitutivo, previsto dal codice civile italiano). È sufficiente un singolo socio fondatore o "Incorporator". La società è legalmente esistente dal momento in cui viene depositato il Certificate of Incorporation presso la Segreteria di Stato dello Stato prescelto per la costituzione, poiché, come evidenziato in precedenza, il diritto societario è di competenza statale.

Capitale sociale

Nel sistema societario statunitense non esiste l'obbligo di sottoscrivere e depositare un capitale minimo. In realtà, il capitale di una società ha una funzione più contabile che legale. Quando l'azionista di una società americana versa denaro sul conto di tale società o effettua il pagamento di spese per conto di quest'ultima, si potrà decidere se considerare tale denaro quale capitale oppure come un prestito alla società. La società deve avere un capitale autorizzato (corrispondente al numero massimo di azioni che la società è autorizzata ad emettere). Il capitale autorizzato può consistere anche in azioni senza valore nominale: ciò permette la massima flessibilità e per tale motivo in molti casi è la forma consigliabile.

Tipi di conferimento

Dato che non esiste una capitalizzazione minima, il socio di una società americana può decidere di volta in volta se un apporto sia a capitale o un prestito. Il rapporto tra capitale e prestiti in linea di massima non dovrebbe essere più di uno a cinque, cioè non più di 5 USD. di prestito per ogni dollaro in capitale.

Il Board of Directors e gli Officers

Appena costituita la società, il socio o i soci fondatori che subentrano al "**Incorporator**" sottoscrivono i verbali dell'assemblea di costituzione oppure semplicemente firmano un verbale in cui nominano il primo consiglio di amministrazione. Il consiglio d'amministrazione può essere composto da uno o più amministratori.

Gli amministratori, detti "**Directors**", possono agire solo come gruppo (a meno che non ci sia un Amministratore Unico, c.d. "Sole Director") e comunque non esercitano funzioni esecutive o di gestione, che sono rimesse ai funzionari/institori della società, cioè agli "**Officers**". Un Officer può ricoprire contemporaneamente anche la carica di amministratore. Il consiglio di amministrazione (c.d. "**Board of Directors**"), tra le altre cose, elegge gli Officers, autorizza l'apertura di conti correnti bancari per la società, l'emissione di azioni e altre attività stabilite dalla legge. Gli Officer sono generalmente il presidente, il/i vice-presidente/i, il tesoriere e il segretario.

Il consiglio d' amministrazione stabilisce inoltre il prezzo che deve essere pagato per l'emissione delle azioni. Normalmente, quando esiste un solo azionista, tutte le azioni autorizzate vengono emesse a favore dell'azionista unico. Qualora si verificasse l'esigenza di emettere ulteriori azioni, si può sempre modificare il Certificate of Incorporation per permettere l'emissione di nuove azioni.

Le assemblee degli azionisti sono convocate annualmente per eleggere i Directors e la votazione può essere effettuata a mezzo di procura.

Nessun requisito di residenza o cittadinanza

In base alla legge statunitense, non è necessario che gli azionisti, gli amministratori o i funzionari di una società statunitense siano cittadini degli Stati Uniti o suoi residenti (al contempo il fatto di essere l'amministratore o funzionario di una società americana non dà automaticamente diritto ad un visto di entrata o alla residenza negli Stati Uniti). Da un punto di vista pratico, tuttavia, è difficile - per non dire impossibile - pensare di gestire una società commerciale statunitense senza che alcuni dei suoi Officers chiave siano fisicamente presenti negli Stati Uniti.

1.2. Limited Liability Companies

Le Limited Liability Companies (c.d. **LLC**) non sono né società di persone né società per azioni. Si tratta di una forma giuridica "ibrida" che abbina i vantaggi della responsabilità limitata (tipica delle Corporations) a quelli dell'imposizione diretta sui redditi dei soci (propria delle Partnerships).

Le LLC hanno una struttura societaria per alcuni aspetti simile alla società a responsabilità limitata italiana. Invece di azioni vengono emesse quote (c.d. "**Membership Interests**") ed esiste un solo livello di amministrazione (c.d.

"**Managers**") invece dei due livelli Directors ed Officers, tipici della Corporation.

Da un punto di vista prettamente fiscale, sostanzialmente, la legge offre alle LLC la possibilità di scelta (da comunicarsi all' Internal Revenue Service –IRS-, ovvero l'Autorità Fiscale Americana) tra due diversi regimi di tassazione: quello previsto per le Corporations, che comporta un doppio livello di imposizione fiscale, o quello di cui beneficiano invece le Partnerships, in cui esiste un solo livello di tassazione. Qualora la LLC opti per il trattamento fiscale riservato alle partnerships, i profitti e le perdite verranno attribuiti direttamente ai soci. In altre parole, la società non verrà tassata direttamente, ma saranno i suoi soci ad essere sottoposti ad imposizione fiscale sugli utili realizzati dalla società.

Vantaggi

- 1) Imposizione in capo ai soci: i redditi delle LLC vengono tassati una volta sola. Tali società, benché siano considerate come società per azioni dalla giurisprudenza, vengono classificate come Partnerships dall' IRS.
- 2) Responsabilità limitata: in generale la responsabilità del socio di una LLC è limitata al capitale investito. Pertanto i soci godono della stessa protezione degli azionisti di una Corporation.
- 3) Flessibilità nella struttura gestionale e nella compagine azionaria: come le Limited Partnerships, le LLC sono generalmente libere di adottare qualsiasi struttura gestionale decisa dai soci. Ad esempio, i diritti di partecipazione agli utili possono essere separati dai diritti di voto.

Costituzione

Le modalità di costituzione di una LLC sono abbastanza simili a quelle previste per una Corporation. La LLC viene costituita mediante la sottoscrizione dell'atto costitutivo, il cui contenuto varia in base allo Stato di costituzione. L'atto costitutivo viene indicato come "**Certificate of Formation**" nel Delaware, mentre in altri stati ci si riferisce agli "**Articles of Organization**." La costituzione della LLC può essere eseguita da uno qualsiasi dei soci o un loro rappresentante, e la LLC può avere un socio unico, che può anche essere nominato successivamente alla costituzione della società stessa. La LLC, benché legalmente costituita dal momento del deposito dell'atto costitutivo presso il Segretario di Stato dello Stato prescelto per la costituzione, può operare solo quando abbia almeno un socio.

1.3. Partnerships

Le Partnerships possono assumere tre forme:

- ***General Partnership***

Questa tipologia societaria é paragonabile alle società di persone italiane, e si differenzia dalle Corporations e dalle LLCs soprattutto in quanto prevede la responsabilità personale illimitata di tutti per i debiti contratti dalla società.

Le General Partnerships possono essere composte da due o più persone fisiche o giuridiche o da altre forme associative ed esercitano un'attività a scopo di lucro.

Questa società é facilmente costituibile, anche sotto forma di accordo verbale, ma é consigliabile redigere un atto costitutivo scritto, a cui allegare un **Partnership Agreement**, dal quale emergano i diritti e gli obblighi di ciascuno dei soci.

Da un punto di vista fiscale, la General Partnership non è considerata come un'entità separata dai soci che la compongono. Pertanto, tutti i profitti realizzati e le perdite subite dalla società verranno attribuiti direttamente ai soci, i quali provvederanno a versare le imposte sulla loro quota di profitti ed eventualmente a dedurre la quota di perdite loro attribuite nella propria dichiarazione dei redditi.

Elemento peculiare della General Partnership é la facoltà riconosciuta a ciascun socio di porre il veto all'ingresso di nuovi soci e d'impegnare la società vincolandola anche sul piano negoziale, salvo che sia diversamente convenuto nel Partnership Agreement.

- ***Limited Partnership***

La Limited Partnership è per molti aspetti assimilabile alla società in accomandita semplice. Il socio accomandante (c.d. "**Limited Partner**") riceve il beneficio della limitazione della responsabilità del rischio imprenditoriale alla sua quota di capitale apportata al momento della costituzione della Partnership. In cambio di tale vantaggio, il Limited Partner rinuncia al potere di gestione dell'attività di ordinaria amministrazione della società.

Per contro, la figura del socio accomandatario (c.d. "**General Partner**") riveste tutti i poteri di ordinaria amministrazione degli affari sociali e

risponde verso terzi per i debiti sociali con l'intero patrimonio personale. Per una Limited Partnership esiste l'obbligo di indicare almeno un General Partner. Se la direzione venisse assunta da un Limited Partner, l'impresa verrebbe convertita in società in nome collettivo con piena responsabilità di tutti i soci.

Costituzione

Le Limited Partnerships, spesso progettate per attività commerciali di minor rilievo, sono facili da formare, ma possono presentare notevoli problemi se tra i vari membri si vengono a creare delle divergenze. È consigliabile quindi rivolgersi ad un avvocato per la stesura di un contratto di associazione, il c.d. "**Partnership Agreement**", che stabilisca gli elementi essenziali che governano i rapporti tra i soci e la società stessa, quali: la durata, i conferimenti di capitale, le percentuali di partecipazione dei soci a profitti e perdite, procedure per l'ammissione di nuovi soci, ipotesi di scioglimento ecc.

Va considerato che in seguito all'introduzione della LLC, la tipologia della Limited Partnership viene utilizzata sempre meno frequentemente.

▪ **Limited Liability Partnership**

Di più recente introduzione⁷, le **LLPs** sono società nelle quali tutti i soci, indipendentemente dal loro coinvolgimento o meno nella gestione dell'ente, hanno una responsabilità limitata al capitale conferito, fatta eccezione per i casi in cui i soci abbiano operato a nome della società e abbiano posto in essere atti che ne determinino la loro responsabilità (casi di colpa grave, dolo o violazione della legge). Dal punto di vista fiscale, le LLPs sono considerate come Partnerships, e tutti i profitti realizzati e le perdite subite dalla società verranno attribuiti direttamente ai soci. Le LLPs devono essere inoltre obbligatoriamente composte da almeno due partners.

Le Limited Liability Partnerships devono essere regolarmente registrate presso il Dipartimento di Stato della Florida, Division of Corporations.⁸

⁷ Le LLC sono state introdotte ufficialmente nella legislatura statunitense solo nel 1996, anche se già negli anni precedenti alcuni stati avevano riconosciuto questo tipo di Partnership. Fonte: enciclopedia Wikipedia.

⁸ Si veda il sito web www.dos.state.fl.us per informazioni sulla registrazione della società.

1.4. Sole Proprietorships

Questa é la forma di società piú semplice da creare, gestire e chiudere. Non rappresenta un'entità separata dal proprietario, che risponde quindi illimitatamente per le obbligazioni della società.

Sarebbe comunque opportuno aprire un conto bancario separato da quello personale per mantenere traccia dei movimenti finanziari e mantenere tutte le registrazioni di tutte le spese e dei profitti connessi all'esercizio dell'attività.

2. Branch

Naturalmente, una società straniera che intende operare negli Stati Uniti può anche servirsi di una propria filiale, o **Branch**, anziché costituire una società americana. Infatti, taluni tipi di aziende (ad esempio, gli istituti finanziari) tendono ad utilizzare le filiali perché consentono di mantenere un'organizzazione maggiormente integrata con quella della casa madre. Esistono, tuttavia, degli svantaggi non indifferenti nel voler operare negli Stati Uniti con una filiale anziché una società partecipata.

Svantaggi

- 1) La società madre sarà direttamente responsabile per l'operato della filiale in base alle leggi statunitensi. Ove i giudici americani ritengano che le attività svolte dalla società madre attraverso la propria filiale siano sufficientemente "continue e sistematiche", potranno ritenersi muniti di giurisdizione in via generale (c.d. "personal jurisdiction"). Ciò significa che la società madre potrà essere citata in giudizio in una corte negli Stati Uniti e potrebbe dover rispondere con tutti propri beni (e non soltanto quelli presenti sul territorio degli Stati Uniti) in caso di verdetto sfavorevole.
- 2) Una società straniera che opera attraverso una propria filiale negli Stati Uniti sarà soggetta direttamente alla giurisdizione fiscale degli Stati Uniti (Internal Revenue Service, IRS), dovrà presentare dichiarazione dei redditi negli Stati nei quali opera e pagare imposte sul reddito generato negli Stati Uniti. Tuttavia, è difficile stabilire quale parte del reddito totale della società estera sia attribuibile alla sua attività americana, e l'esito delle verifiche delle agenzie tributarie è imprevedibile.

3. Registrazione della società

I moduli da compilare per l'iscrizione della società in Florida possono essere scaricati dal sito internet www.sunbiz.org/downloads.html e devono essere inviati a:

Department of State
Division of Corporation
Corporate Filings
P.O. Box 6327
Tallahassee, FL 32314

É possibile inoltre registrare la società online al sito www.sunbiz.org selezionando nel menu in alto l'opzione "E-filing Services".

Il costo per la registrazione di una Corporation ammonta a \$70, a cui devono essere aggiunti \$8.75 per ottenere una copia autenticata dell'iscrizione (non obbligatoria).

Di seguito, riportiamo un elenco delle principali operazioni da registrare presso la Division of Corporation ed i relativi costi:

Registrazione	\$ 35.00
Diritti	\$ 35.00
* Copia autenticata	\$ 8.75
TOTALE	\$ 78.75
Modifica dei dati	\$ 35.00
Deposito del bilancio	\$ 150.00
Deposito del bilancio (se ricevuto dopo il 1 Maggio)	\$ 550.00
Correzione dello Statuto	\$ 35.00
Certificato dello <i>Status</i>	\$ 8.75
*Copia autenticata	\$ 8.75
**Fotocopie	\$ 10.00

* Il costo delle copie autenticate è di \$8.75 per le prime 8 pagine e \$1 per ogni pagina successiva, ma in ogni caso non oltre \$52.50, per le richieste fatte personalmente. Per le richieste fatte pervenire via posta la tariffa è uniformata a \$8.75.

** Il costo delle fotocopie è di \$1.00 per pagina per le richieste fatte di persona. Per le richieste fatte pervenire via posta è uniformata a \$10.00.

4. Registrazione del Fictitious Name

Le società che intendono fare affari sotto un nome diverso dal proprio, hanno bisogno di presentare la richiesta per un **Fictitious Name**, pseudonimo commerciale con il quale l'azienda può condurre affari.

É possibile scaricare il modulo per la richiesta di un Fictitious Name dal sito www.sunbiz.org selezionando nel menu in alto le opzioni "Forms" - "Other Forms" - "Florida Fictitious Name Filing Forms". Il modulo andrà poi inviato a

Fictitious Names Registration
PO box 1300
Tallahassee, FL 32302-1300

In alternativa, è possibile effettuare la richiesta di un Fictitious Name direttamente online, selezionando le voci "E-Filing Services" – "Fictitious Names Registration". Tuttavia, in alcuni casi questo servizio non è disponibile e si deve dunque procedere compilando i moduli tradizionali da inviare via posta.

La compilazione online non è inoltre possibile per modifiche a fictitious names già esistenti, rinnovi, cancellazioni o ri-registrazioni di fictitious names in precedenza cancellati.

Di seguito, riportiamo un elenco dei principali costi per ottenere un Fictitious Name:

Registrazione di un Fictitious Name	\$ 50.00
Cancellazione o ri-registrazione di un Fictitious Name	\$ 50.00
Rinnovo della registrazione di un Fictitious Name	\$ 50.00
Copia Certificata della registrazione di un Fictitious Name	\$ 30.00
Certificato dello <i>Status</i> della registrazione di un Fictitious Name	\$ 10.00

5. Employer Identification Number

La società deve verificare se deve fare richiesta per ottenere un **Employer Identification Number** (EIN), anche conosciuto come **Federal Tax Identification Number**, che l'IRS assegna alla società e con il quale essa viene identificata anche per il pagamento delle tasse federali. È possibile verificare tale necessità visitando il sito

www.irs.gov

e selezionando le seguenti opzioni:

Businesses – starting a business – Employer Identification Number.

Per ottenere un EIN ci sono diverse possibilità:

- Online. Il servizio è disponibile a condizione che la sede operativa principale o la residenza (nel caso di persone fisiche) sia negli USA o in un territorio USA (ad esempio, Porto Rico). Una volta compilato il modulo online, viene immediatamente rilasciato un EIN.⁹
- Telefonicamente chiamando la Business & Speciality Tax Line **(800) 829-4933**, dalle 7:30am alle 10:00pm locali, dal Lunedì al Venerdì.
- Via fax inviando il modulo¹⁰ **SS – 4** al numero **(631) 447-8960**. Se è specificato il numero di fax del richiedente, si ottiene una risposta entro 4 giorni lavorativi.
- Tramite posta compilando il modulo **SS-4** e spedendolo all'ufficio competente, per la Florida
EIN Operation
Holtsville, NY, 11742
La procedura per il rilascio richiede, in questo caso, circa 4 settimane.

⁹ Informazioni dettagliate sulla compilazione online e il modulo si trovano alla pagina indicata appena sopra.

¹⁰ Il modulo SS-4 va scaricato in formato PDF dal sito www.irs.gov selezionando “Forms and Publications”.

INDIRIZZI UTILI

Per ulteriori informazioni riportiamo i seguenti contatti:

Florida Department of State

Division of Corporations

Corporate Filings

P.O. Box 6327

Tallahassee, FL 32314

www.dos.state.fl.us

corphelp@dos.state.fl.us

Numeri di telefono:

Informazioni e Registrazioni

Assistenza Internet

(850) 245-6939

Richiesta di Certificati/copie

(850) 245-6053

Registrazione Corporation

Statuto della Florida imprese profit e no-profit

(850) 245-6052

Modifiche e scioglimento corporation

(850) 245-6050

Bilanci annuali Corporation

(850) 245-6056

Registrazione Limited Liability Company (LLC)

Registrazione Partnership

(850) 245-6051

Registrazione/rinnovo Fictitious Name

(850) 245-6058

Florida Department of Revenue (Dipartimento del fisco di Stato della Florida)

104 Carlton Building

5050 W Tennessee St

Tallahassee, FL 32399-0100

www.myflorida.com/dor

EmailDOR@dor.state.fl.us

Executive Director

Lisa Echeverri 850-488-5050

Internal Revenue Service (Fisco Federale)

www.irs.gov

Per assistenza diretta, è possibile contattare l'ufficio assistenza di Miami

51 SW 1st Avenue

Miami, FL 33130

Tel: 305-982-5077