

TUTTE LE DOMANDE SULLE  
**SOCIETÀ DI PANAMA**



**GIOVANNI CAPORASO**

**© 2023 Giovanni Caporaso Gottlieb**

**OPM CORPORATION**

**Panama, Repubblica di Panama**

**info@ opm01.com**

# **Tutte le domande sulle società di PANAMA**

**I vantaggi delle società di Panama sono  
innumerevoli, ecco le domande frequenti e  
i vantaggi delle società di Panama**

## **INDICE**

È legale avere una società offshore? .....	6
Che cos'è una società di Panama? .....	7
Quali sono i vantaggi di creare una società a Panama? .....	11
Quali sono i requisiti per la creazione di una società a Panama? .....	13
Perché è importante l'Agente Residente? .....	17
Perché mi viene richiesto di giustificare la provenienza dei fondi in un paradiso fiscale? .....	18

Come posso ordinare una società di Panama? ..	21
È necessario essere presenti fisicamente a Panama per creare una società? .....	22
Posso amministrare la società da qualsiasi parte del mondo? .....	23
Quali sono i costi per la creazione di una società a Panama? .....	23
Posso avere azioni al portatore? .....	24
Che vantaggi ho ad avere azioni nominative? ....	26
Posso usare direttori nominati o devo apparire come direttore? .....	28
Chi ha potere di decisione nella società? .....	30
Ho una partecipazione minoritaria in una società panamense, quali sono i miei diritti? .....	32
Perché i documenti della società vengono Apostillati? .....	34
Le società dell'Istmo sono in black list? .....	36
I miei clienti potranno scaricare una fattura di una società di Panama? .....	38

Quando è necessario emettere un'autofattura?..	39
Perché in Italia bisogna emettere un'autofattura?	40
Cosa cambia con l'autofattura elettronica?.....	41
Perché è favorevole prendere la residenza a Panama per gli italiani? .....	43
Residenza permanente a Panama per mezzo di una società .....	46
Cosa posso mettere come oggetto sociale?.....	49
Quindi, se opero fuori da Panama, quante tasse devo pagare con la mia società? .....	51
Quindi quanto mi costa annualmente mantenere la società? .....	54

## **È legale avere una società offshore?**

Sì, assolutamente. Non per niente molte delle principali società quotate del mondo ed i gruppi bancari più potenti hanno ampie partecipazioni in società offshore registrate in paradisi fiscali. Lo scopo di queste mosse è facile da capire: in questo modo pagano meno tasse.

## **Cosa significa il termine offshore?**

Offshore significa “fuori dalle acque territoriali”. Nel caso di una transazione finanziaria, significa effettuata fuori dal paese di residenza, ed è quindi una transazione offshore.

## **Che cos'è una società di Panama?**

Una società di Panama è un'entità giuridica che viene costituita secondo le leggi panamensi. Queste possono essere offshore se operano al di fuori del territorio di Panama, il che significa che non hanno clienti locali o onshore, ovvero che vendono i loro beni e servizi all'interno del territorio della Repubblica e i loro clienti sono locali. Possono essere utilizzate per attività commerciali e finanziarie, come la gestione di investimenti, la conduzione di attività commerciali internazionali, la proprietà di beni immobili e la gestione di fondi.

Le società di Panama sono particolarmente attraenti perché il paese offre una serie di

vantaggi fiscali e giuridici, tra cui un'elevata privacy, bassi costi di costituzione e una legislazione flessibile che supporta le attività commerciali. Inoltre, le società di Panama non sono obbligate a presentare dichiarazione dei redditi se non operano a Panama o a rendere pubblici i loro registri contabili. Questo rende le società di Panama una destinazione popolare per imprenditori, investitori e istituzioni finanziarie.

Panama è uno dei principali hub finanziari e commerciali dell'America Latina, e offre molti vantaggi per le società che decidono di stabilirsi lì. Ecco alcuni dei vantaggi più importanti:



1. Tassazione conveniente: Panama ha una delle tassazioni più basse dell'America Latina, con un'aliquota fiscale massima del 25%. Inoltre, non vengono applicate tasse sulle società di Panama che operano solo all'estero.
2. Regolamentazione flessibile: Panama offre un quadro normativo flessibile per le società, che consente loro di operare in modo efficiente e senza troppe restrizioni.
3. Accesso ai mercati internazionali: Panama è uno dei più grandi centri commerciali del mondo e offre un accesso agevole ai mercati internazionali.
4. Infrastrutture moderne: Il paese dispone di infrastrutture moderne, tra cui aeroporti,

porti e strade, che rendono facile l'accesso ai mercati mondiali.

5. Supporto del governo: Il governo di Panama è impegnato a sostenere lo sviluppo delle società straniere nel paese e offre molte opportunità per investire e crescere.

In sintesi, Panama offre una combinazione unica di bassa tassazione, regolamentazione flessibile, accesso ai mercati internazionali, infrastrutture moderne e supporto del governo, che lo rendono attraente per molte società che cercano di espandersi.

## **Quali sono i vantaggi di creare una società a Panama?**

1. Privacy elevata: le società di Panama sono note per la loro elevata privacy, poiché non sono obbligate a rendere pubblici i loro registri contabili o a presentare dichiarazioni fiscali.
2. Costi di costituzione bassi: i costi per la creazione e manutenzione di una società a Panama sono generalmente più bassi rispetto ad altri paesi.
3. Legislazione flessibile: la legislazione panamense è molto flessibile e supporta una vasta gamma di attività commerciali e finanziarie.

4. Libertà fiscale: le società di Panama sono esenti da tasse se non operano nel paese e come obblighi fiscali esiste solo il mantenimento della contabilità. Questo le rende un'opzione attraente per molte imprese e professionisti.
5. Azioni al portatore e nominative: le azioni possono essere emesse sia al portatore che nominative, secondo le esigenze del cliente.
6. Accesso ai mercati internazionali: Panama ha una posizione geografica privilegiata e un sistema bancario sviluppato, rendendo facile l'accesso ai mercati internazionali per le società costituite in questo paese.

7. Facilità di gestione: la gestione di una società di Panama è semplice e non richiede la presenza fisica del titolare in loco.
8. Reputazione internazionale: Panama ha una reputazione positiva a livello internazionale, rendendolo un luogo affidabile per la creazione di società.

### **Quali sono i requisiti per la creazione di una società a Panama?**

I requisiti per la creazione di una società a Panama includono i seguenti:

- a. Nome della società: il nome della società deve essere unico e non deve essere simile a quello di altre società esistenti.

- b. Direttori e azionisti: è necessario nominare almeno 3 direttori e un azionista per la società. Questi possono essere persone fisiche o giuridiche, ma queste ultime sono sconsigliate perché aumentano la burocrazia e rendono più difficile l'apertura dei conti bancari.
- c. Sede legale: è necessario fornire un indirizzo di sede legale per la società. Questo indirizzo deve essere situato in Panama e viene fornito dall'avvocato.
- d. Memorandum e articoli di associazione: è necessario redigere un memorandum e degli articoli di associazione che definiscano lo scopo e le attività della società, nonché le regole e le

responsabilità dei direttori e degli azionisti. Questo è compito dell'avvocato, su istruzioni dell'azionista.

- e. Capitale sociale minimo: è necessario dichiarare un capitale minimo di 10 mila dollari, ma non è necessario depositarlo. Dichiarare un capitale maggiore è possibile ma incrementa il costo della società.
- f. Registrazione presso il registro pubblico di Panama: La società deve essere registrata presso il registro delle imprese del Registro Pubblico di Panama.
- g. Licenza commerciale: è necessario ottenere una licenza commerciale per la società se si vuole aprire un conto bancario a Panama o svolgere attività nel paese.

Avere la licenza commerciale comporta l'obbligo di rinnovo annuale e di presentare la dichiarazione dei redditi. Quest'ultima parte può essere ovviata, chiedi all'avvocato come fare.

- h. Agente registrato: È necessario nominare un agente registrato per la società, questo in genere è il tuo avvocato, ma ci sono avvocati che non operano come Agenti Residenti. Questi sarà il punto di contatto ufficiale con le autorità panamensi.
- i. Possedere un documento d'identità valido, dimostrare dove vivi con una utility, ovvero una prova d'indirizzo tale come una bolletta di servizi pubblici a tuo nome o un contratto d'affitto notariato. Verrà anche richiesta



documentazione sulla provenienza dei fondi utilizzati per la società.

## **Perché è importante l'Agente Residente?**

L'agente residente è responsabile di ricevere il bilancio e la contabilità ogni anno, pagare la tassa annuale unica e comunicare eventuali cambiamenti nella legislazione. Per questo, oltre ad essere obbligatorio, è essenziale che i beneficiari di una società mantengano aggiornati i loro dati e comunichino immediatamente qualsiasi cambio di indirizzo e-mail, telefono o domicilio.

Se non rispondi alle comunicazioni dell'Agente Residente, questi sarà costretto a dimettersi. Ciò significa che la tua società rimarrà senza

agente e successivamente sarà sospesa nel registro pubblico di Panama. Inoltre, verrà multata con 1.000 USD e riabilitarla costerà più che costituire una nuova società.

Aggiorna annualmente e comunica qualsiasi variazione nei tuoi dati di contatto per evitare sanzioni.

Scegliere bene l'Agente Residente è fondamentale perché ha obblighi di legge che un semplice avvocato non ha.

## **Perché mi viene richiesto di giustificare la provenienza dei fondi in un paradiso fiscale?**

Panama, poco a poco, ha dovuto implementare legislazioni imposte

internazionalmente per evitare sanzioni. La dimostrazione della provenienza dei fondi è un requisito di legge ed è un aspetto importante per prevenire il riciclaggio di denaro e per garantire che i fondi utilizzati siano stati ottenuti legalmente. La dimostrazione della provenienza dei fondi può essere effettuata attraverso la presentazione di documenti che supportano le fonti di reddito e di finanziamento.

Per dimostrare la provenienza dei fondi sono accettati vari tipi di documenti:

1. Dichiarazione dei redditi: la dichiarazione dei redditi fornisce informazioni sulle fonti di reddito e sulla quantità di denaro

guadagnato durante un determinato periodo di tempo.

2. Estratti conto bancari: gli estratti conto bancari mostrano le transazioni effettuate sul conto bancario e possono essere utilizzati per tracciare la provenienza dei fondi.
3. Ricevute fiscali: le ricevute fiscali dimostrano che i redditi sono stati dichiarati e tassati.
4. Documenti immobiliari: documenti come atti di proprietà e dichiarazioni di vendita possono dimostrare la provenienza dei fondi derivanti da attività immobiliari.
5. Contratti commerciali: i contratti commerciali possono dimostrare la

provenienza dei fondi derivanti da attività commerciali o di investimento.

6. Documenti di prestito: documenti come accordi di prestito e dichiarazioni di prestito possono dimostrare la provenienza dei fondi derivanti da prestiti.

## **Come posso ordinare una società di Panama?**

Ordinare una società è semplice, basta riempire un formulario e pagare. Inoltre, dovrai passare un processo di KYC (Know Your Client) che consiste in un lungo formulario di domande che permetteranno all'avvocato! di conoscere il suo cliente. Ma, non preoccuparti, nella pagina del formulario c'è un video che ti spiega passo per passo. Se non sei disposto a

fornire all'avvocato i tuoi dati personali in dettaglio, non potrai creare e registrare l'impresa.

Questi sono i requisiti principali per la creazione di una società a Panama. Tuttavia, potrebbero essere necessari ulteriori documenti o procedure in base alla natura e alle attività specifiche della società.

### **È necessario essere presenti fisicamente a Panama per creare una società?**

Assolutamente no. Puoi fare tutto online anzi, è raccomandato. Inoltre, l'ordine e il KYC devono essere fatti obbligatoriamente online. I tempi di costituzione, registro e apostille dei documenti vari sono di circa 15 giorni.

## **Posso amministrare la società da qualsiasi parte del mondo?**

Si. Le riunioni dei direttori e degli azionisti della società offshore non sono limitate allo spazio territoriale panamense; quindi, possono essere effettuate in qualsiasi parte del mondo. Inoltre, non è obbligatorio tenere una riunione annuale. Inoltre, i documenti interni, deleghe e atti possono essere redatti in qualsiasi lingua.

## **Quali sono i costi per la creazione di una società a Panama?**

Il costo di costituzione varia secondo i servizi richiesti. Vedi [QUI](#) i costi e consultaci via e-mail o WhatsApp se hai dubbi.

## **Posso avere azioni al portatore?**

Le azioni al portatore sono un documento in cui il proprietario non è identificato nel registro azionario della società emittente. In altre parole, il nome del proprietario non è associato alla proprietà delle azioni.

In Panama, le azioni al portatore sono legali e vengono utilizzate da molte società per mantenere l'anonimato dei proprietari delle azioni. Questo tipo di azioni offre maggiore privacy e protezione per i proprietari, poiché i loro nomi non appaiono nei registri pubblici.

Tuttavia, è importante notare che le azioni al portatore possono anche essere utilizzate per nascondere il vero proprietario delle azioni o



per commettere attività illecite. Per questo motivo, molte giurisdizioni, tra cui l'Unione Europea, hanno vietato le azioni al portatore o ne hanno limitato l'utilizzo.

In definitiva, le azioni al portatore possono essere una scelta conveniente per alcune società che cercano privacy e protezione, ma è importante considerare che quasi nessuna banca al mondo apre conti correnti a società che emettono azioni al portatore.

In genere consigliamo questo tipo di azioni per le holding immobiliari. É bene precisare che le azioni al portatore devono essere custodite a Panama da una banca o da un custode autorizzato come lo studio legale Caporaso &

Partners. Inoltre il beneficiario di queste azioni deve essere bene identificato dal Custode e dall'Agente Residente (nel caso siano differenti) e inserito in una lista che viene depositata al Governo.

## **Che vantaggi ho ad avere azioni nominative?**

Le azioni nominative sono azioni in cui il proprietario è identificato nel registro azionario della società emittente. In altre parole, il nome del proprietario è associato alla proprietà delle azioni.

Ecco alcuni dei vantaggi delle azioni nominative:

Trasparenza: le azioni nominative offrono maggiore trasparenza, poiché i nomi dei proprietari delle azioni sono registrati e disponibili per la consultazione. Questo aumenta la fiducia degli investitori nella società, delle banche e istituti finanziari e nella sua governance.

Facilità di vendita: Le azioni nominative sono più facili da vendere rispetto alle azioni al portatore, poiché il registro azionario fornisce informazioni sul proprietario delle azioni.

Protezione degli azionisti: Le azioni nominative offrono maggiore protezione per gli azionisti, poiché i registri azionari possono essere utilizzati per verificare la proprietà delle azioni

e garantire che i diritti degli azionisti vengano rispettati.

## **Posso usare direttori nominati o devo apparire come direttore?**

In Panama, le società possono utilizzare direttori nominati, ovvero individui che rappresentano la società in modo formale ma non hanno alcun ruolo operativo nella gestione delle attività quotidiane. Questi individui possono essere scelti dai proprietari della società o dai rappresentanti legali.

In definitiva, la scelta di utilizzare direttori nominati o di apparire come direttore dipenderà dalle esigenze specifiche della società e dalle leggi e regolamenti dei paesi in

cui opererà. Si consiglia di consultare un avvocato o un consulente fiscale prima di prendere una decisione in merito.

Se usi i direttori nominati è consigliabile richiedere una procura generale per poter amministrare la tua società, aprire conti, ecc. In difetto, dovrai sempre chiedere ai direttori nominati di firmare per la società. Le firme dei direttori hanno un costo aggiuntivo di 80 EUR a firma. Se hai la procura a tuo nome, nella maggior parte dei casi potrai firmare da solo per la normale amministrazione. Le procure possono anche essere fatte (su richiesta dell'azionista) a nome di terzi come avvocati e commercialisti. In questo caso si farà una procura specifica, per una o più operazioni.

## **Chi ha potere di decisione nella società?**

In una società per azioni, il potere decisionale è affidato al Consiglio di Amministrazione e all'Assemblea dei Soci.

Il Consiglio di Amministrazione è composto da un gruppo di persone eletto dall'Assemblea dei Soci, e ha il compito di gestire la società e prendere le decisioni operative. Il Consiglio di Amministrazione nomina anche i dirigenti e gli amministratori delegati. Possono essere i soci stessi o persone di loro fiducia, o Direttori Nominati dallo studio legale per mantenere la privacy dei soci.

Infatti, i direttori o membri del Consiglio di Amministrazione sono gli unici che appaiono

nel Registro Pubblico (equivalente della Camera di Commercio in altri paesi).

L'Assemblea dei Soci, invece, è l'organo sovrano della società e ha il potere di prendere decisioni importanti come l'approvazione del bilancio annuale, la nomina del Consiglio di Amministrazione e l'eventuale revoca degli stessi, la modifica dello statuto della società, e altre decisioni rilevanti.

In generale, i soci possessori di azioni hanno diritto di voto nelle decisioni dell'Assemblea dei Soci proporzionale al numero di azioni possedute, mentre il Consiglio di Amministrazione ha il potere decisionale quotidiano sulla gestione della società.

Quando ci sono vari soci è raccomandabile stabilire alcune regole limitando, in caso, i poteri della maggioranza. L'avvocato potrà consigliarti a seconda delle tue esigenze.

In genere possiamo dire che i soci minoritari non hanno potere e sono poco protetti. Allo stesso modo, due soci con 50% di azioni cada uno, possono entrare in una situazione di stallo, se non c'è accordo.

### **Ho una partecipazione minoritaria in una società panamense, quali sono i miei diritti?**

In genere, le società vengono costituite in modo tale che le decisioni siano prese a maggioranza, cioè il 50% più 1. Questo è un



argomento molto delicato, poiché se i soci minoritari non sono protetti nello statuto, non lo sono nemmeno per legge. Al momento di creare una società tra vari soci, è importante indicare all'avvocato i diritti che si vogliono garantire per ciascuno. Creare società tra due persone, con il 50% delle azioni ciascuno, è anche estremamente pericoloso. In questo caso si può creare una situazione di stallo in cui è impossibile prendere una decisione. In caso di controversie, se l'arbitrato non è previsto nello statuto, non c'è altra opzione che rivolgersi ai tribunali. Ovviamente ogni caso va analizzato singolarmente, ma in generale gli avvocati tendono a proteggere l'azionista di maggioranza. Gli azionisti, in

generale, hanno il diritto di richiedere la visione dei libri contabili. Per quanto riguarda le decisioni, devono essere sottoposte alla delibera della maggioranza dei detentori di azioni.

## **Perché i documenti della società vengono Apostillati?**

I documenti della società ed eventualmente la procura vi vengono consegnati Apostillati.

L'Apostilla è un certificato che attesta l'autenticità della firma, del timbro e della posizione del funzionario che ha firmato un documento ufficiale. La Convenzione dell'Aja del 5 ottobre 1961, nota anche come Convenzione dell'Aja sull'eliminazione della necessità di legalizzazione degli atti pubblici

stranieri, stabilisce un sistema semplificato per l'accettazione dei documenti ufficiali emessi in uno Stato contraente e destinati ad essere utilizzati in un altro Stato contraente.

L'apostilla serve quindi a conferire validità internazionale a un documento, in modo che possa essere accettato in un altro paese senza ulteriori formalità di legalizzazione.

Questo rende più facile e rapido l'utilizzo di documenti come quelli societari o una procura per una serie di scopi, come ad esempio l'apertura di un conto bancario o l'acquisto di una proprietà immobiliare all'estero.

## **Le società dell'Istmo sono in black list?**

Si, Panama è incluso nella "black list" o nella lista nera dei paesi considerati parassiti fiscali dall'Organizzazione per la Cooperazione e lo Sviluppo Economico (OCSE) o dall'Unione Europea (UE).

Tuttavia, negli ultimi anni, Panama ha attuato una serie di riforme per migliorare la trasparenza fiscale e ridurre la possibilità di abusi fiscali. Queste riforme includono la pubblicazione di una lista di paesi considerati "parassiti fiscali" e la creazione di un sistema di scambio automatico di informazioni fiscali con altri paesi.

Inoltre, Panama ha sottoscritto numerosi trattati internazionali per prevenire l'evasione fiscale e la doppia imposizione fiscale, tra cui la Convenzione multilaterale per la prevenzione delle doppie imposizioni fiscali dell'OCSE.

In definitiva, nonostante alcune criticità in passato, Panama sta attualmente lavorando per adeguarsi agli standard internazionali di trasparenza fiscale e per evitare di essere considerato un paese parassita fiscale.

Inoltre, è bene chiarire che essere nella black list non significa che la società non possa avere scambi commerciali con società e persone di altri paesi. Solo viene invertito

l'onere della prova in caso di indagini fiscali. Per questo è importante avere il supporto di uno studio legale come Caporaso & Partners che potrà aiutarvi a creare una struttura stabile a Panama. In aggiunta lo studio legale può assistervi per prendere la residenza permanente nel paese, in pochi giorni e a basso costo.

### **I miei clienti potranno scaricare una fattura di una società di Panama?**

Sì, senza problema. Dal 1° luglio 2022 è stato abolito ufficialmente l'esterometro, ovvero la comunicazione al fisco di transazioni effettuate con soggetti non residenti, non stabiliti in Italia, identificati ai fini Iva, per le quali non è più richiesta una comunicazione trimestrale. In

Italia, dovrai però emettere un'autofattura, per pagare l'IVA. In altri paesi è bene consultare un commercialista locale. Se il vostro cliente è extra europeo, la scaricherà normalmente.

Se la società di Panama risulta attiva ed esistente in un controllo, non ci saranno problemi. Perché risulti attiva deve avere un indirizzo, telefono, e-mail a cui qualcuno risponde. Lo studio Caporaso & Partners può offrirvi tutti questi servizi a prezzi accessibili.

### **Quando è necessario emettere un'autofattura?**

Se l'impresa che acquista è residente in Italia deve emettere un'autofattura quando acquista beni o servizi, con Partita IVA, da un fornitore

estero (europeo o extraeuropeo) che non inserisce l'IVA in fattura.

## **Perché in Italia bisogna emettere un'autofattura?**

Bisogna emettere un'autofattura perché sulla transazione è necessario versare l'IVA, e poiché il fornitore estero non ha inserito l'IVA in fattura, l'obbligo del versamento dell'IVA passa all'acquirente, indipendentemente dal suo regime fiscale. Dovrà quindi essere lui a versare l'IVA allo stato italiano e potrà scaricarsi la fattura senza problemi.

## **Come si emette un'autofattura?**



Per emettere un'autofattura, bisogna creare una fattura in cui l'acquirente è l'emittente che il destinatario. Nell'autofattura, è necessario inserire il prezzo del bene o del servizio acquistato dal fornitore estero, aggiungendo l'IVA in base al prodotto acquistato.

Entro il 16 del mese successivo, dovrà versare l'IVA tramite modello F24.

### **Cosa cambia con l'autofattura elettronica?**

Dal 1° luglio 2022, i lavoratori autonome o le imprese che aderiscono al regime fiscale ordinario o al regime fiscale forfettario con ricavi superiori ai 25.000 EUR nel 2021, dovranno emettere l'autofattura digitalmente e inviarla al sistema di interscambio (SDI) con le

stesse modalità previste per l'invio delle fatture elettroniche.

### **Esempio pratico di autofattura:**

Supponiamo che tu sia un fotografo e hai utilizzato la tua Partita IVA per acquistare una macchina fotografica da un fornitore a Panama che ti ha inviato una fattura di vendita senza IVA. Dovrai quindi emettere un'autofattura come segue:

Autofattura n. 1 del 10/05/2022

Macchina fotografica: 300 EUR

IVA 22%: 66 EUR

Totale fattura: 366 EUR

Dovrai poi versare i 66 EUR di IVA entro il 16 del mese successivo.

L'emissione dell'autofattura è un meccanismo molto importante, poiché applicarlo correttamente permette di evitare sanzioni da parte dell'agenzia delle entrate.

## **Perché è favorevole prendere la residenza a Panama per gli italiani?**

Ci sono molte ragioni per cui le persone scelgono di prendere la residenza a Panama. Ecco alcuni dei principali vantaggi:

Clima: Panama ha un clima caldo e tropicale, con temperature medie che oscillano tra i 25 e i 35 gradi Celsius. Questo fa di Panama un

luogo ideale per coloro che cercano una vita all'aria aperta e caldi climi tropicali.

Costo della vita: Il costo della vita a Panama è generalmente più basso rispetto ad altre nazioni, rendendolo un luogo attraente per coloro che cercano una vita più economica.

Sistema sanitario: Panama ha un sistema sanitario altamente sviluppato con molte strutture moderne e altamente specializzate.

Convenienza geografica: Panama si trova in una posizione geografica privilegiata, a solo due ore di volo da Miami e a meno di tre ore di volo da molte altre città dell'America Latina.

Sistema fiscale vantaggioso: Panama ha un sistema fiscale molto vantaggioso. Iva al 7%,

una tassazione sui redditi personali e sulle società molto bassa ed esenzione completa su tutti i guadagni di fonte estera.

Comunità internazionale: Panama ospita una grande comunità internazionale, che include molti expat e pensionati stranieri. Questo fa sì che sia facile per le persone trovare amici e creare relazioni durature nel loro nuovo paese di residenza.

In definitiva, ci sono molte ragioni per cui le persone scelgono di prendere la residenza a Panama, e questi sono solo alcuni dei principali vantaggi. Ogni persona avrà esigenze e preferenze diverse, quindi è importante valutare attentamente tutti i fattori

prima di prendere una decisione. È bene precisare che la residenza permanente non obbliga a risiedere nel paese.

Inoltre, dopo 5 anni di residenza permanente è possibile richiedere la cittadinanza, che, una volta ottenuta ti permetterà di avere un nuovo passaporto di prestigio.

### **Residenza permanente a Panama per mezzo di una società**

I cittadini italiani possono ottenere la residenza permanente in soli 3 passi:

1. Formazione di una società di Panama
2. Apertura di un conto bancario con un deposito minimo di 5000 dollari

### 3. Presentazione dei documenti richiesti tramite un avvocato.

Tutto questo, una volta aperta la società e avendo i documenti richiesti in mano, apostillati e tradotti da un traduttore giurato a Panama, prende solo 3 giorni utili.

Il Trattato di Amicizia, Commercio e Navigazione tra la Repubblica di Panama e la Repubblica Italiana offre una serie di vantaggi e garanzie per i cittadini e le imprese dei due paesi. Questi vantaggi includono:

**Protezione fiscale:** Il trattato mira a prevenire la doppia imposizione fiscale, garantendo che i cittadini italiani che risiedono in Panama non

siano soggetti a tassazione duplice sulle loro attività economiche.

Miglioramento delle relazioni commerciali: Il trattato promuove le relazioni commerciali tra Italia e Panama, facilitando lo scambio di beni e servizi tra i due paesi.

Maggiore sicurezza per gli investitori: Il trattato fornisce maggiore sicurezza per gli investitori italiani che operano in Panama, garantendo la protezione dei loro diritti e interessi.

Facilitazione della circolazione delle persone attraverso l'ottenimento della residenza permanente con pochi requisiti. Il trattato rende più facile per i cittadini italiani che



vivono in Panama la circolazione libera e sicura all'interno dei confini del paese.

Promozione della cooperazione tecnica e scientifica: Il trattato promuove la cooperazione tecnica e scientifica tra Italia e Panama, facilitando lo scambio di conoscenze e tecnologie tra i due paesi.

### **Cosa posso mettere come oggetto sociale?**

L'oggetto sociale di una società è la descrizione formale e dettagliata delle attività che la società si propone di svolgere. Questo documento è solitamente incluso nell'atto costitutivo della società ed è un elemento importante della sua struttura giuridica.

L'oggetto sociale definisce il campo di attività

in cui la società opera e stabilisce i limiti e le restrizioni sulle attività che la società può intraprendere.

Ad esempio, l'oggetto sociale di una società può includere la produzione di beni o servizi specifici, l'acquisto e la vendita di beni, l'investimento in proprietà immobiliari o la fornitura di servizi finanziari. La definizione dell'oggetto sociale è un passo importante nella costituzione di una società, poiché definisce il quadro legale all'interno del quale la società può operare e stabilisce il suo scopo principale.

A Panama è possibile inserire varie attività e specificarle in dettaglio permettendo alla

società di operare in più campi. Questo serve a non essere limitati negli affari e poter svolgere più attività con la stessa società senza dovere cambiare l'atto costitutivo.

Bisogna precisare che alcune attività, anche se legali, non sono gradite alle banche ed è quindi meglio escluderle. In genere il cliente elenca le attività che intende svolgere e l'avvocato, grazie alla sua esperienza le amplia al momento di redigere l'atto costitutivo.

**Quindi, se opero fuori da Panama, quante tasse devo pagare con la mia società?**

300 dollari annuali che rappresentano la tassa unica a favore dello Stato.

Devo tenere la contabilità e fare la dichiarazione dei redditi?

La contabilità delle società in Panama è regolata dalla legge panamense e dalle norme contabili internazionali. Le società devono mantenere registri contabili precisi e aggiornati e preparare un bilancio annuale che riflette la situazione finanziaria della società.

Le società offshore devono presentare copia dei registri contabili, entro il 30 marzo, all'Agente Residente. I registri devono essere mantenuti dal cliente che deve identificare il Custode. Non c'è obbligo di avere un contabile a Panama. Se non inviate ogni anno, puntualmente, la contabilità all'Agente, questi

ha l'obbligo di segnalarvi, e al non farlo è soggetto ad una multa di 5000 USD. Una volta segnalata la società verrà multata e poi sospesa. Riattivarla sarà molto più caro che farne una nuova!

Inoltre, le società che operano a Panama, sono tenute a presentare una dichiarazione fiscale annuale entro il 30 aprile di ogni anno e devono avere un CPA (Contabile Pubblico Autorizzato, in Italia Dottore Commercialista) che mantiene e certifica la contabilità.

È importante notare che le società con sede a Panama sono soggette alla regolamentazione fiscale locale e potrebbero essere soggette a tasse sulle società e sugli utili. Per evitare

sanzioni fiscali e garantire la conformità, è consigliabile lavorare con un contabile esperto o un avvocato fiscale. Se volete acquistare un formato per la contabilità lo potete trovare su [CPADDataPanama](#).

In generale, la contabilità per le società in Panama è molto simile a quella di altri paesi.

In sintesi, la contabilità per le società in Panama è un processo importante per garantire la conformità fiscale, la trasparenza finanziaria e la buona gestione degli affari.

### **Quindi quanto mi costa annualmente mantenere la società?**

Abbiamo detto, 300 di Tassa Unica, poi ci sono 350 dell'Agente Residente e 100 ogni

direttore. Quindi, se per esempio avete 3 direttori nominati in modo da mantenere l'anonimato, pagherete 950 EUR anno.

### **Hai altre domande?**

Inviare all'e-mail [info@opm01.com](mailto:info@opm01.com) inserendo nell'oggetto domande società di Panama.