

LE ASSOCIAZIONI IN PARTECIPAZIONE

Coordinatore Guido Ascheri

Guido Ascheri
Marina d'Angerio

**Ascheri
& Partners**
Studio Commercialisti


ADAMNELSON
Studio Legale

 **Ascheri
Academy**
Formazione Professionale

I QUADERNI DI ASCHERI ACADEMY

Coordinatore Guido Ascheri



Guido Ascheri

Coordinatore scientifico dello studio Ascheri, ha insegnato alla Université Nice Sophia Antipolis, ha pubblicato libri per editori quali IPSOA ed EBC, Ebooks per Fisco e Tasse, ha fondato e diretto la rivista «Professione Azienda», premiata come opera ad alto contenuto culturale e scientifico dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri. Si occupa di consulenza tributaria e societaria internazionale.

Guido è Designated Member di Adam Nelson LLP.



Marina d'Angerio

Laureata presso l'Università degli Studi di Torino, Dottore Commercialista iscritta all'albo di Torino e Revisore Contabile. È, inoltre, abilitata in Inghilterra e Galles come ICAEW Chartered Accountant ed Auditor. Si occupa di fiscalità internazionale, consulenza societaria, bilanci e dichiarazioni fiscali.

Marina è Designated Member di Adam Nelson LLP.

LE ASSOCIAZIONI IN PARTECIPAZIONE

INDICE

I. Introduzione.....	1
II. Tipi di partnership	1
III. General Partnership	1
IV. Vantaggi e svantaggi di una General Partnership	2
V. Limited Partnership	3
VI. Vantaggi e svantaggi di una Limited Partnership	5
VII. Limited Liability Partnership: caratteristiche e normativa di riferimento	5
VIII. Tipologie di partner e loro poteri.....	7
IX. Partnership Agreement	9
X. Responsabilità dei Designated Members.....	12
XI. Adempimenti obbligatori con Companies House	13
XII. Adempimenti fiscali con HMRC.....	15
XIII. Voluntary Strike Off	16
XIV. Strike Off d'ufficio	18
XV. Restaurazione.....	19
XV.I. Administrative Restoration	19
XIV. Restoration by Court Order.....	19

I. Introduzione

In genere, una partnership è un'associazione formata da un minimo di due o più soggetti che intendono svolgere insieme un'attività avente scopo di lucro.

Esistono tre forme di partnership:

- **General Partnership**, assimilabile per alcuni aspetti alla società in nome collettivo;
- **Limited Partnerships**, assimilabile per alcuni aspetti alla società in accomandita semplice;
- **Limited Liabilities Partnerships**, assimilabile per alcuni aspetti alla società a responsabilità limitata.

Le tre forme differiscono in vari aspetti, ma condividono anche caratteristiche simili.

In tutte le forme di partnership, ogni partner deve contribuire con risorse quali asset, denaro, competenze o manodopera per condividere i profitti e le perdite dell'attività. Almeno un partner prende parte alle decisioni riguardanti gli affari quotidiani dell'azienda.

Tutte le partnership dovrebbero avere un accordo che specifichi come prendere decisioni aziendali. Queste decisioni includono come suddividere i profitti o le perdite, risolvere i conflitti, modificare la struttura proprietaria e come sciogliere l'attività, se necessario.

II. Tipi di partnership

Una **general partnership** si ha quando tutti i partner condividono equamente i profitti, le responsabilità gestionali e la responsabilità per i debiti. Se i partner prevedono di condividere i profitti o le perdite in modo diseguale, dovranno sottoscrivere e depositare presso la sede della partnership un accordo legale per evitare possibili future controversie.

Una joint venture è, per esempio, una general partnership che rimane in piedi fino al completamento di un progetto o alla scadenza di una determinata data o periodo. Tutti i partner hanno lo stesso diritto di controllare l'attività e condividere eventuali profitti o perdite. Hanno anche la responsabilità fiduciaria di agire nel migliore interesse degli altri membri e dell'impresa.

La responsabilità dei partners di una general partnership è illimitata.

III. General Partnership

Le Partnerships, a volte chiamate general partnerships sono disciplinate nel Regno Unito dal Partnership Act 1890.

Una general partnership fornisce un modo relativamente semplice per due o più persone di possedere e gestire un'attività insieme, ciascuna contribuendo con capitale, competenze e tempo, simile al modo in cui una singola persona può gestire un'impresa come ditta individuale.

Ciascun partner contribuirà al perseguimento dello scopo aziendale e all'assolvimento di compiti, amministrativi e non, necessari al fine di conseguire un profitto.

Dopo i lavoratori autonomi, o sole trader, la partnership è storicamente la seconda forma di business più comune nel Regno Unito. È utilizzata principalmente per lo svolgimento di attività professionali quali studi medici, contabili e avvocati.

Tuttavia, la partnership, può svolgere qualunque tipo di attività anche commerciale, quindi se ad esempio marito e moglie o due commercianti desiderano lavorare insieme potrebbero scegliere di gestire la propria attività come società di persone e quindi con una partnership.

Una volta formata, la general partnership dovrà indicare quale partner verrà nominato come designated partner.

Il partner designato, accettando tale nomina, si farà carico all'interno della partnership di tutta una serie di incombenze amministrative e fiscali quali:

- Registrare la partnership presso HMRC, trasmettere le dichiarazioni fiscali annuali e verificare che gli altri partners si siano registrati per poter presentare alla fine dell'anno la dichiarazione self assessment.
- Registrare la partnership per la VAT(IVA) se il fatturato dell'azienda in un periodo di 12 mesi supera la soglia di registrazione obbligatoria pari, attualmente, a £85,000 e trasmettere trimestralmente i Vat Returns.
- Se la partnership assumerà personale, il designated partner dovrà occuparsi di iscrivere la partnership come datore di lavoro presso HMRC mediante il Pay As You Earn (PAYE), nonché predisporre i contratti di lavoro, redazione e trasmissione telematica delle buste paga, pagamenti degli stipendi e delle trattenute income tax e national insurance.

Il nominated partner è responsabile, anche, della conservazione dei record aziendali quali:

- Dettagli delle entrate e delle spese della partnership;
- Registro dei partners e record relativi alle quote di profitti e perdite attribuiti a ciascuno di loro.

IV. Vantaggi svantaggi di una General Partnership

Una general partnership non possiede una personalità giuridica distinta da quella partners.

A differenza di una limited partnership o di una LLP, la general partnership ha decisamente minori incombenze amministrative poiché non è tenuta a registrarsi, presentare alcun bilancio o confirmation statement a Companies House, ma dovrà comunque conservare un registro delle entrate e uscite contabili e preparare un tax return da trasmettere ad HMRC. Salvo diverse disposizioni previste nel partnership agreement, ciascun partner ha diritto a dividere equamente profitti e perdite aziendali. Inoltre, ciascun partner verrà tassato individualmente per trasparenza sulla sua quota di profitti.

Tuttavia, questa semplicità ha un costo. Non avendo personalità giuridica, la partnership non può possedere proprietà o altri beni, stipulare contratti con terzi o concedere garanzie in proprio.

Come in una ditta individuale, i partners sono personalmente responsabili dei debiti e degli obblighi commerciali. I creditori possono rivendicare i beni personali di un partner per soddisfare quanto loro dovuto: i partner, quindi, non hanno alcuna protezione patrimoniale in caso di fallimento dell'attività. In una partnership, ogni partner è responsabile in solido per i debiti, anche se quei debiti sono stati assunti da altri nella partnership o da un partner che poi è uscito dall'associazione. Questa responsabilità personale può essere una prospettiva scoraggiante ed è uno dei motivi per cui molte persone prediligono le Limited partnership o le Limited liability partnership.

I partners dovranno trasmettere ad HMRC i loro self assessment (equivalente all'unico persone fisiche in Italia) includendo i dettagli dei propri profitti (o eventuali perdite) ottenuti dalla partnership (così come qualsiasi altro reddito).

Sebbene richiederà più tempo e comporterà costi aggiuntivi, di solito è consigliabile redigere un accordo di partnership per iscritto dopo aver richiesto la consulenza di un avvocato o commercialista. Questo documento racchiuderà le norme che disciplineranno la partnership, i diritti e le responsabilità dei partners.

V. Limited Partnership

La limited partnership è disciplinata dal Limited Partnerships Act 1907, è un'associazione in partecipazione ove compaiono due diverse categorie di soci:

- General partners (soci accomandatari)
- Limited partners (soci accomandanti).

Sono proprio queste due classi di soci – general partner e limited partner - che definiscono la particolarità di questa associazione in partecipazione. Entrambe le categorie sono essenziali e devono essere presenti; ovviamente general e limited partners hanno ruoli e responsabilità

differenti, sia all'interno dell'organizzazione sia nei confronti dei terzi creditori.

Nella Limited partnership i general partners gestiscono l'attività di business, controllando le operazioni quotidiane e prendendo le decisioni necessarie, compresa la stipula di contratti vincolanti. Il loro controllo, però, ha un prezzo, che è ne più ne meno quello che hanno i partners di una general partnership ossia responsabilità illimitata verso i creditori della partnership. Se ci sono più general partners sono tutti responsabili in solido ed in proporzione alla loro quota.

I limited partners (soci accomandanti) contribuiscono in denaro o natura alla partnership e sebbene mantengono il diritto a una quota dei suoi profitti, il loro ruolo è limitato: non hanno il controllo sulle decisioni aziendali. In questo modo, possono essere paragonati a partner passivi nel business, cedendo ai general partners il ruolo attivo di gestione.

In cambio della rinuncia al potere di gestione, tuttavia, il limited partner beneficia della "responsabilità limitata". La responsabilità personale di ciascun socio accomandante è limitata all'importo del loro investimento (e alle eventuali garanzie personali che hanno fornito). Sebbene il loro investimento originale possa andare perso nel ripagare i debiti della partnership, i beni personali del socio accomandante non sono aggredibili dai creditori.

Il limited partner beneficia della responsabilità limitata solo a condizione che non prenda parte alla gestione o al controllo della partnership. Se un socio accomandante inizia ad assumere un ruolo attivo, rischia che la sua responsabilità diventi illimitata allo stesso modo di un general partner.

Una limited partnership deve essere registrata presso la Companies House e, fino a quando la registrazione non sarà completata, tutti i partners, sia general che limited, saranno ugualmente responsabili dei debiti o degli obblighi della partnership. Per registrare la partnership con Companies House, è necessario completare il modulo LP5, che può essere trasmesso solo in formato cartaceo.

Tale modulo dovrà includere le seguenti informazioni:

- Il nome della limited partnership;
- Una breve descrizione dell'attività che svolgerà;
- L'indirizzo presso il quale avrà sede l'attività, che sarà utilizzato da Companies House, HMRC e altri enti governativi per la corrispondenza;
- Nome e firma di ogni socio accomandatario (general partner);
- Nome, importo investito e firma di ogni socio accomandante (limited partner).

Successivamente alla registrazione, eventuali modifiche apportate all'interno della partnership dovranno essere tempestivamente segnalate a Companies House mediante compilazione del modulo LP6.

Le variazioni possono riguardare:

- Modifica del nome dell'attività;
- Cambiamento della sua attività;
- Modifica dell'indirizzo presso il quale ha sede la partnership;
- Cambiamenti nello status dei partners;
- Nuovi partners che si uniscono alla partnership;
- Nuovi apporti contributivi da parte di un socio accomandante.

VI. Vantaggi e svantaggi di una Limited Partnership

La limited partnership, come anche la general partnership, beneficia di un maggior grado di privacy rispetto ad una società che svolge la stessa attività: le LP, infatti, non sono tenute a depositare il bilancio presso Companies House o rendere pubblici gli accordi di partnership.

Possibilità, per la categoria dei soci accomandanti (limited partners), di esporsi limitatamente al loro investimento nei confronti dei creditori della LP.

Di contro, il socio accomandatario (general partner) è personalmente responsabile dei debiti della LP. Pertanto, in caso di insolvenza o citazione in giudizio per debiti non saldati, i soci accomandatari sono esposti a massimo rischio poiché l'intera responsabilità ricade su di loro.

Ciò pone i general partners in una posizione di svantaggio rispetto ai limited partners. Poiché la responsabilità che grava sui limited partners è decisamente inferiore rispetto a quella dei general partners anche il loro ruolo nella gestione e nelle decisioni di business è fortemente limitato.

VII. Limited Liability Partnership: caratteristiche e normativa di riferimento

La Limited liability partnership è stata introdotta il 6 aprile 2001 ed è disciplinata dal Limited Liability Partnerships Act 2000.

Le LLP devono, inoltre, conformarsi a varie normative, come le Limited Liability Partnership Regulations 2001 e le Limited Liability Partnerships (Application of Companies Act 2006) Regulations 2009. Questi regolamenti modificano e applicano norme dell'Insolvency Act 1986 e del Companies Act 2006 alle LLP.

Le LLP sono forme associative utilizzate spesso da studi professionali come commercialisti, avvocati, architetti e medici che non possono operare come società per azioni (Limited Company)

a causa delle restrizioni imposte dalle loro associazioni professionali o desiderano beneficiare dei vantaggi specifici dello status di LLP. Molte di queste associazioni di professionisti, in passato, avrebbero operato come partnership tradizionali, ora, invece, prediligono la limited liability partnership.

Gli studi professionali non sono, però, gli unici a prediligere la struttura della società a responsabilità limitata. Molte altre imprese, comprese molte imprese familiari, sono costituite come LLP e il modello viene spesso utilizzato anche come veicolo di investimento efficiente dal punto di vista fiscale.

La principale restrizione alla formazione di una LLP è che possono essere utilizzate solo per svolgere attività a scopo di lucro: non è possibile costituire una società a responsabilità limitata per scopi filantropici o per fare beneficenza. Tali enti dovranno continuare a utilizzare altre forme associative quali general partnership, companies limited by guarantee e charity.

La limited liability partnership è un ibrido avendo caratteristiche proprie della partnership e delle limited company. Le principali caratteristiche sono:

- Personalità giuridica separata da quella dei partners;
- Incorporazione presso Companies House ed individuazione della sede legale presso la quale dovranno essere conservati i documenti ufficiali della LLP;
- Capacità giuridica: può stipulare contratti commerciali, detenere a suo nome beni mobili ed immobili ed offrire garanzie sui suoi beni;
- È responsabile dei propri debiti, può citare in giudizio ed essere citata in giudizio;
- Deve mantenere registri legali, ad esempio un registro dei membri e un registro PSC;
- Deve presentare il bilancio, il confirmation statement e segnalare a Companies House eventuali variazioni intercosse nell'anno che riguardano la LLP o i suoi members. Tali informazioni saranno rese pubbliche sul sito di Companies House;
- Esiste fino a quando non viene formalmente sciolta tramite strike off o processo analogo;
- Una LLP non ha azioni o azionisti, ma ha invece membri;
- Non ci sono amministratori: come in una partnership tradizionale, i members assumono il doppio ruolo e responsabilità di proprietà e gestione dell'attività.
- La LLP, come le altre partnerships, deve avere almeno due membri, che possono essere persone fisiche o giuridiche.
- È possibile formare una LLP con un membro, persona fisica o giuridica, e come secondo membro indicare una società dormant;

- Nella legislazione, non esiste un numero massimo di membri di LLP;
- Almeno due dei suoi membri devono essere identificati come “membri designati” (designated members);
- Nella LLP non esiste la figura del company secretary, ma sono i designated members a svolgere le sue funzioni.
- Il vantaggio chiave che offre la LLP e che la differenzia dalla general partnership è che tutti i suoi members godono della responsabilità limitata. Ciò significa che i beni personali dei members non potranno essere attaccati dai creditori della LLP a meno che non siano colpevoli di illeciti o abbiano fornito garanzie personali.

VIII. Tipologie di partner e loro poteri

Una limited liability partnership appartiene ed è gestita dai suoi members che hanno caratteristiche simili, per molti aspetti, ai partners di una partnership tradizionale poiché ad essi spettano sia la divisione dei profitti che la gestione dell’attività.

Si differenzia, quindi, da una LTD dove la divisione degli utili spetta agli azionisti, mentre la gestione e l’amministrazione del business è di competenza dei directors. In alcune circostanze shareholder e director possono anche essere la stessa persona ed in tal caso tali differenze non si riscontrano.

Ogni membro è considerato un agente della LLP e può, quindi, stipulare contratti vincolanti per conto della stessa.

I members di una LLP possono essere:

- Persone fisiche di età pari o superiore a 16 anni;
- Società (chiamate “corporate members”);
- Di qualsiasi nazionalità e paese di residenza;
- Le persone interdette dal ricoprire la carica di amministratori o dichiarate fallite non possono ricoprire la carica di membri di una LLP a meno che non ottengano una dispensa speciale dalla Corte;
- Le LLP devono per legge avere almeno due membri, ma nel caso in cui uno di loro venisse a mancare (es in caso di morte) la LLP non verrebbe sciolta automaticamente, tuttavia, se tale situazione durasse per un periodo pari o superiore ai sei mesi, il membro superstite diverrebbe personalmente responsabile, in solido con la LLP per eventuali debiti contratti durante tale periodo.

Poiché, di fatto, tale situazione annulla il vantaggio della responsabilità limitata di cui godono i members della LLP, è importante che il sopravvissuto agisca prontamente compiendo una delle seguenti azioni:

- Nomina di un nuovo membro;
- Cessazione di ogni attività commerciale;
- Scioglimento della LLP.

I nomi ed i dati anagrafici dei members di una LLP devono essere trascritti nel libro dei members che rimarrà depositato presso la sede legale della LLP.

Tutti i membri hanno diritto a una quota uguale del capitale e dei profitti della LLP.

Ogni membro può prendere parte alla gestione della LLP, ma nessun membro ha diritto a una remunerazione per aver partecipato all'attività o alla gestione della stessa.

Un nuovo membro può essere presentato solo con il consenso unanime di tutti i membri esistenti.

Le questioni d'affari ordinarie possono essere decise a maggioranza semplice dei membri. Al contrario, le questioni che incidono sulla natura dell'attività della LLP richiedono il consenso unanime dei membri.

Tutti i membri hanno il diritto di ispezionare i registri legali della LLP.

Sebbene sia buona pratica per una LLP mettere per iscritto un accordo di partnership, non è tuttavia obbligatorio salvo non si vogliano definire specifici diritti o doveri che spettano solo ad alcuni membri. Per esempio:

- Nelle LLP, in cui sono presenti molti members, potrebbe essere difficile trovare l'accordo di tutti su questioni fondamentali per lo svolgimento dell'attività aziendale; in questo caso sarebbe opportuno attribuire a determinati soci maggiore peso decisionale onde evitare di bloccare l'attività aziendale;
- Se esiste una gerarchia di membri, sarà necessario che i loro rispettivi diritti e responsabilità riflettano l'anzianità;

Come già accennato ogni LLP deve sempre avere almeno due "membri designati", siano essi persone fisiche o giuridiche; tutti gli altri membri, se ve ne sono, prendono il nome di "membri ordinari" o "non designated member". I primi membri designati vengono nominati al momento della costituzione della LLP che potrà scegliere se:

- Tutti i membri verranno automaticamente eletti come membri designati (inclusi eventuali membri che si aggiungeranno in seguito);

- Identificare quali membri saranno i designated member e quali ordinari e se membri che si aggiungeranno in futuro saranno automaticamente nominati come designated oppure no.

La scelta tra queste due opzioni potrà, comunque, essere modificata in qualsiasi momento mediante compilazione del modulo LL DE01 da trasmettere a Companies House.

Qualunque variazione, comunque, dovrà prevedere che vi siano sempre almeno due designated members. Nel caso in cui non fossero stati notificati a Companies House almeno due membri designati, allora ogni membro della LLP sarà considerato per legge come designato.

IX. Partnership Agreement

Una LLP non richiede la redazione e pubblicazione di uno statuto e non ha bisogno di tenere riunioni del consiglio, assemblee generali o prendere decisioni tramite delibere. I membri di una LLP possono determinare gli accordi tra membri, modalità attraverso le quali vengono prese decisioni operative e altre regole interne mediante un partnership agreement. Di tale accordo può anche non essere fatta alcuna pubblicità, ossia non deve essere pubblicato su Companies House. Questo importante documento, che diventa legalmente vincolante una volta approvato e firmato da tutti i membri, chiarisce come deve operare la partnership, comprese le informazioni su quelli che sono:

- I diritti ed i doveri reciproci di tutti i membri;
- I diritti, i doveri e le responsabilità dei membri designati;
- I ruoli di ciascun membro all'interno della LLP;
- L'investimento di ciascun membro nella LLP;
- Le modalità e percentuali di ripartizione degli utili (o delle perdite) e del capitale;
- Le procedure decisionali;
- I quorum decisionali;
- Le procedure di nomina dei nuovi membri;
- Le procedure di dimissioni o di pensionamento dei membri esistenti;
- Modalità di risoluzione di eventuali dispute tra i members;
- Come procedere in caso di incapacità o morte di un membro della LLP.

Lo scopo generale di questo documento è quello di stabilire un rapporto equo tra i singoli membri della LLP, proteggendo i loro rispettivi interessi e investimenti.

Il partnership agreement di una LLP può essere verbale o scritto. La forma scritta è generalmente

prediletta anche perché più semplice da applicare ed in caso di disputa tra members porta ad una più veloce risoluzione.

Come accennato non è necessario depositare il partnership agreement presso Companies House a differenza, ad esempio, dello statuto di una LTD. Può quindi essere mantenuto privato, il che significa che i contenuti rimangono riservati tra i membri e non sono accessibili ai dipendenti, ai clienti e più in generale al pubblico.

Un LLP's agreement può essere semplice o complesso a seconda delle circostanze. Per casi semplici, è possibile acquistare online un modello di contratto di LLP, sebbene sia comunque ragionevole rivedere i contenuti e apportare modifiche per riflettere la particolare situazione della propria associazione. Limited liability partnership professionali di grandi dimensioni potrebbero richiedere la redazione di agreement ad hoc che vedono spesso intervenire la figura del solicitor (avvocato) e del chartered accountant (commercialista).

Un accordo LLP ben redatto può:

- Fornire chiarezza e certezza sulle aspettative dei membri;
- Evitare incomprensioni o controversie inutili; e
- Fornire un quadro di regole per gestire le controversie che potrebbero verificarsi.

Senza un partnership agreement o in caso in cui questo sia stato redatto non contemplando o specificando determinati aspetti, la LLP sarà regolata secondo "disposizioni di default" stabilite nel Limited Liability Partnerships Act 2000 e nei Limited Liability Partnerships Regulations 2001, che stabiliscono i diritti e gli obblighi dei membri delle LLP.

Queste disposizioni predefinite stabiliscono:

- Che tutti i membri hanno diritto a una quota uguale di capitale e profitto, anche se hanno investito importi diversi nell'attività;
- Che tutti i membri partecipino in egual modo alla gestione degli affari della LLP con eguali diritti di voto;
- Consenso unanime necessario per l'introduzione di nuovi membri o loro espulsione;

La maggior parte delle LLP cercherà, quindi, di redigere un partnership agreement che scavalcherà l'utilizzo delle disposizioni di default specialmente negli aspetti / aree più importanti per quella specifica LLP.

Nel definire i termini dell'accordo, i membri, hanno significativa libertà di concordare qualsiasi elemento ritengano necessario e appropriato. Un accordo potrebbe differire da un altro in modo significativo per portata, contenuto e complessità. Per questi motivi, è prudente chiedere il parere di un avvocato o commercialista prima di mettere l'accordo nero su bianco.

Le principali e comuni disposizioni di un partnership agreement prevedono:

- **Dettagli di base sulla LLP**

Il nome dell'attività;

L'indirizzo della sede commerciale registrato;

La natura dell'attività;

Dati anagrafici dei membri;

I nomi dei designated members;

Limite massimo di membri che avrà la LLP (se il caso);

Modalità del processo di nomina di nuovi membri;

Disposizioni e procedure in caso di morte, pensionamento o dimissioni di un membro;

Disposizioni e procedure per l'espulsione dei membri;

Incarichi lavorativi di ciascun membro.

- **Accordi finanziari**

Quanto capitale i membri sono tenuti ad investire nella LLP;

Eventuali altre disposizioni relative alle modalità di finanziamento della LLP;

Come dovrebbero essere suddivisi i profitti e le perdite della LLP tra i diversi membri;

Se ci sono membri che, per il lavoro svolto, hanno diritto a ricevere uno stipendio;

Procedure contabili, accordi bancari e altre accordi finanziari;

Asset di proprietà della LLP e modalità di gestione degli stessi.

- **Gestire la LLP**

Procedure per la gestione quotidiana della LLP;

Regole sul processo decisionale, incluso chi può prendere decisioni e quali quorum sono richiesti;

Se, quando e come si terranno le riunioni dei membri e come verranno prese le decisioni in

tali riunioni.

Qualsiasi restrizione all'autorità di un singolo membro di vincolare la LLP.

- **Controversie dei membri e scioglimento di LLP**

Procedure per risolvere le controversie tra i membri della LLP;

Clausole di non concorrenza e riservatezza nel caso in cui un membro lasci la LLP;

Circostanze e procedure da seguire per lo scioglimento della LLP.

Si consiglia e raccomanda di procedere alla redazione del partnership agreement al momento della costituzione della LLP: statisticamente risulta essere piu' facile redigerlo e trovare accordo tra i partners.

X. Responsabilità dei Designated Members

Oltre agli stessi diritti, doveri e responsabilità definiti dalla legge o dal partnership agreement, i membri designati della LLP hanno ulteriori doveri definiti nei regolamenti. Il loro ruolo è garantire che la LLP e tutti i suoi membri rispettino i requisiti legali previsti dal Limited Liability Partnership Act 2000, dal Limited Liability Partnership Regulations 2001 e dagli altri regolamenti a cui sono soggette le LLP.

I compiti dei membri designati LLP sono simili a quelli degli amministratori e dei segretari di una LTD. Oltre ad avere gli stessi diritti e doveri di qualsiasi altro membro hanno specifiche incombenze di gestione e responsabilità amministrative.

Nello specifico i membri designati della LLP sono tenuti a:

- Registrare la LLP con HMRC;
- Registrare la LLP per l'IVA (se richiesto);
- Registrare la LLP come datore di lavoro mediante PAYE System;
- Mantenere aggiornati i registri legali della LLP, compreso il registro PSC;
- Conservare ed aggiornare i registri contabili;
- Preparare, firmare e conservare i bilanci annuali;
- Preparare e trasmettere a Companies House il Confirmation Statement;
- Trasmettere i VAT Return ed assicurarsi che le imposte vengano versate nei termini;
- Nomina di un commercialista e / o revisore;

- Informare tempestivamente Companies House di eventuali variazioni intervenute nella LLP;
- Firmare contratti e altri documenti per conto della LLP;
- Assicurarsi che l'azienda segua la normativa sulla protezione dei dati;
- Assicurati che la LLP abbia adeguata copertura assicurativa: responsabilità dei datori di lavoro; responsabilità pubblica; indennità professionale etc;
- Rappresentare la LLP in qualsiasi procedimento legale;
- Agire per conto della LLP in caso di liquidazione o scioglimento.

I designated member di una LLP devono essere almeno due e se non vengono indicati al momento della registrazione della LLP Companies House li considererà tutti come designati.

I designated member vengono indicati in sede di costituzione della LLP, ma possono esserne designati altri anche successivamente.

XI. Adempimenti obbligatori con Companies House

La LLP viene incorporata con Companies House mediante compilazione ed invio telematico del modulo LL IN01. Il modulo richiede di indicare una serie di informazioni relativa alla LLP che si intende incorporare tra le quali il suo nome (che deve essere conforme ai requisiti del Companies Act 2006), i membri iniziali (che devono essere almeno due ed almeno due devono essere designated member), la sua sede legale etc.

Una volta incorporata la LLP, i designated members hanno il compito e la responsabilità di trasmettere annualmente a Companies House i seguenti documenti:

- Il Bilancio annuale, costituito da conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa;
- Relazione dei revisori se la LLP è grandi dimensioni ;
- Confirmation statement;
- Compilazione ed aggiornamento del registro PSC.

I designated member della LLP devono garantire che il bilancio venga depositato presso Companies House entro e non oltre 9 mesi dalla data di riferimento contabile (ARD).

La prima data di riferimento contabile, come per le LTD, parte dal giorno dell'incorporazione fino alla fine del mese in cui cade l'anniversario. Ad esempio se una LLP è stata costituita il 15/03/2020, il suo ARD per il primo anno sarà 15/03/2020 – 31/03/2021.

I periodi di bilancio successivo al primo saranno dal 01/04 al 31/03. Tale periodo di bilancio, come nel caso delle LTD, può essere variato, facendone domanda a Companies House.

Il bilancio, una volta trasmesso telematicamente a Companies House, verrà pubblicato sul suo sito e potrà essere consultato e scaricato da chiunque.

La relazione dei revisori è obbligatoria solo nel caso in cui la LLP venga considerata di medie/grandi dimensioni ossia vengano, nell'anno fiscale, superate due delle seguenti condizioni:

- Il fatturato annuo superiore a £ 10,2 milioni;
- Il totale attivo patrimoniale superiore a £ 5,1 milioni;
- Numero medio di dipendenti superiore a 50 unità.

Il bilancio verrà firmato almeno da un designated member, mentre la relazione dei revisori sarà firmata dal revisore o dal rappresentante legale della società di revisione.

Il confirmation statement, come per le LTD, va trasmesso a Companies House almeno una volta ogni 12 mesi per confermare che le informazioni della LLP, che possiede e pubblica Companies House sul suo sito, siano sempre aggiornate. Le informazioni riportate sul confirmation statement che devono essere aggiornate qualora fossero intervenute variazioni sono:

- Nome della LLP;
- Indirizzo della sede legale;
- Indirizzo dove sono conservati i registri legali;
- Dettagli di tutti i membri della LLP;
- Chi sono i designated member;
- Dettagli di tutte le persone che esercitano un controllo significativo nella LLP;
- Codice attività ATECO (SIC CODE);

Il termine per la trasmissione online del confirmation statement è normalmente 14 giorni dopo:

- l'anniversario dell'incorporazione della LLP, o
- l'anniversario della data in cui è stato trasmesso l'ultimo confirmation statement.

Il PSC è il registro nel quale sono indicati i dati di coloro, persone fisiche o giuridiche, che esercitano un influente controllo sulla LLP. Tale registro deve essere tenuto presso la sede legale della LLP. I dati del o dei PSC, se presenti, dovranno essere comunicati a Companies House che li renderà pubblici .

Nel registro dovranno essere inseriti i nominativi, dati anagrafici ed indirizzo dei soggetti che:

- Detengono, direttamente o indirettamente, più del 25% delle quote della LLP;
- Detengono, direttamente o indirettamente, più del 25% dei diritti di voto;
- Detengono, direttamente o indirettamente il potere di nominare o rimuovere gli altri members;
- Hanno il potere di esercitare o esercitano significativa influenza o controllo nella LLP.

Qualora non ci fossero soggetti con tali caratteristiche andrà indicato nel registro la seguente dicitura:

“The LLP knows or has reasonable cause to believe that there is no registrable person or registrable relevant legal entity in relation with the LLP”.

XII. Adempimenti fiscali con HMRC

La LLP, sebbene abbia una personalità giuridica distinta da quella dei singoli members, dal punto di vista fiscale non rappresenta un soggetto imponibile.

Le partnership non sono tassate sui loro profitti, semmai sono i singoli membri ad essere soggetti all'imposta sul reddito sulla loro quota dei profitti.

I corporate members sono, invece, soggetti all'imposta sulle società sulla loro quota, tuttavia, nel caso in cui i beneficial owners del corporate member siano anche membri della LLP allora la quota dei profitti spettanti al corporate member verrà loro attribuita e tassata nella loro dichiarazione personale dei redditi.

L'aliquota a cui è dovuta l'imposta sul reddito dipende, ovviamente, dal reddito complessivo dell'individuo e dalle allowances e sgravi fiscali di cui può usufruire.

La LLP, come ciascun membro, deve iscriversi presso HMRC e trasmettere il proprio self assessment, ossia la dichiarazione fiscale dei redditi delle persone fisiche.

Compito di registrare la LLP per il self assessment è dei designated members.

Il self assessment della LLP è solamente dichiarativo, ossia riporta i ricavi e costi sostenuti nell'esercizio ed i nomi e le quote di tutti i members.

I selfassessment dei singoli members riporteranno nella sezione “associazioni in partecipazione” il nome della partnership ed il numero di registrazione con HMRC (UTR NUMBER), la quota della partnership in loro possesso e la quota di profitto o perdita a loro attribuita.

Il periodo fiscale per la dichiarazione dei redditi delle persone fisiche va dal 6 Aprile di un anno

al 5 Aprile dell'anno successivo.

Poiché il bilancio della LLP, trasmesso a Companies House, potrebbe avere un periodo di riferimento differente, in quanto legato alla data di incorporazione della LLP, è possibile modificarlo in modo da far corrispondere il periodo di bilancio a quello della dichiarazione fiscale.

I membri della LLP che non sono fiscalmente residenti nel Regno Unito sono comunque tenuti alla redazione del self assessment ed alla registrazione presso HMRC sebbene indicheranno il loro status di non residenti.

XIII. Voluntary strike off

Una LLP può chiedere a Companies House di essere cancellata dal registro e quindi sciolta.

I motivi dietro tale richiesta possono essere molteplici:

- i members vogliono ritirarsi/andare in pensione e non c'è nessuno che voglia subentrare;
- è rimasto un solo member e trascorsi 6 mesi non si è riusciti a ricostituire la pluralità dei partners;
- l'attività che la LLP si era prefissata di svolgere non è più possibile o realizzabile;
- non svolge più la sua attività da molto tempo ed i members, piuttosto che tenere in piedi una LLP dormiente, preferiscono scioglierla.

La richiesta di cancellazione volontaria deve essere votata e sottoscritta dalla maggioranza dei membri. Tuttavia, se ci sono solo 2 membri, entrambi devono essere d'accordo.

Le sezioni 1004 e 1005 del Companies Act 2006, ed i Regolamenti del 2009 delle LLP stabiliscono le circostanze in cui la LLP non può richiedere la sua cancellazione.

Ad esempio la LLP non può presentare a Companies House domanda di strike off se negli ultimi tre mesi ha:

- svolto attività di business;
- cambiato il proprio nome;
- intrapreso qualsiasi attività ad eccezione di quelle opportune e necessarie ai fini di:
 1. predisporre, preparare e trasmettere la domanda di Strike off; ad esempio richiedere una consulenza professionale per la redazione del modello LL DS01;
 2. concludere le operazioni commerciali/affari ancora in piedi e da portare a termine;

3. ottemperare ai requisiti previsti dalla legge.

In ultimo la LLP non potrà richiedere lo strike off volontario qualora siano già state avviate altre procedure concorsuali quali la liquidazione volontaria o ad opera dei creditori della LLP.

Dal momento che, eventuali terzi creditori della LLP, potrebbero fare opposizione al suo scioglimento e di fatto bloccare la procedura di strike off e' importante che i membri della LLP, entro sette giorni della presentazione del modello LL DS01, provvedano ad informare tutti i soggetti interessati tra i quali;

- members;
- creditori;
- eventuali impiegati della LLP;
- HMRC, altre autorità locali (il Council) etc.

Questo deve essere fatto al fine di accertare che non vi siano passività in sospeso.

Prima della richiesta dello strike off, i designated member dovranno provvedere alla vendita di tutti gli assets ed alla chiusura del conto bancario. Una volta che la LLP viene sciolta eventuali asset ancora in capo all'associazione passeranno automaticamente alla Corona.

Una volta trasmesso il modulo LL DS01, Companies House lo esaminerà e se completato correttamente lo pubblicherà sul suo sito in modo da renderlo accessibile al pubblico.

Inoltre, Companies House, trasmetterà una lettera di avvenuta ricezione della richiesta di strike off alla sede della LLP qualora ci fossero degli oppositori tra i members o la domanda fosse fasulla.

Il Registrar, inoltre, pubblicherà in Gazzetta l'avviso della proposta di cancellazione per dare la possibilità ai terzi interessati di fare opposizione. Se non viene fatta alcuna opposizione, il registrar procederà alla cancellazione della LLP non meno di 3 mesi dopo la data della notifica in Gazzetta. Un ulteriore avviso verrà pubblicato in Gazzetta una volta che la procedura di scioglimento si è definitivamente conclusa.

Esistono tre gazzette nel Regno Unito: la London Gazette, per le LLP incorporate in Inghilterra e Galles; l'Edinburgh Gazette, per le LLP incorporate in Scozia; e la Belfast Gazette, per le LLP incorporate nell'Irlanda del Nord. Quando il registrar pubblica un avviso per cancellare o restaurare una LLP lo farà nella Gazzetta pertinente.

N.B. Prima del completamento della procedura di strike off i members, a maggioranza, possono decidere di interrompere la procedura (nel caso cambiassero idea) compilando ed inviando a Companies House il modulo LL DS02.

I terzi, che vogliono fare opposizione allo strike off della LLP, devono presentare la loro

domanda, in forma scritta, a Companies House corredata di prove a sostegno della loro richiesta (ad esempio fatture non saldate o emesse nei 3 mesi precedenti lo strike off durante il quale la LLP non avrebbe dovuto svolgere attività o se i membri hanno operato illecitamente o commesso una frode fiscale o altri reati, etc).

È considerato un reato:

- La richiesta di mandare in strike off una LLP che non presenta i requisiti per poterlo fare;
- Fornire informazioni false in sede di preparazione del modulo LL DS01;
- Non informare le terze parti interessate entro 7 giorni dalla presentazione della domanda di strike off.

Tali reati possono comportare una multa su condanna sommaria quindi davanti a un Magistrates' Court o Sheriff Court o una multa illimitata davanti a una giuria.

Se i membri violano l'obbligo di fornire una copia della domanda di strike off alle parti interessate e lo fanno con l'intenzione di occultare tale fatto, sono potenzialmente passibili di reclusione fino a sette anni.

Chiunque venga condannato per questi reati può anche essere interdetto dal ricoprire la carica di membro fino ad un massimo di 15 anni.

XIV. Strike off d'ufficio

Ci sono dei casi in cui il Registrar, autonomamente, decide di mandare in strike off e quindi sciogliere una LLP. Questo può succedere ad esempio se:

- La LLP non trasmette a Companies House il bilancio od il confirmation statement;
- La corrispondenza trasmessa da Companies House o HMRC alla LLP torna indietro poiché nessuno l'ha ritirata;
- La LLP rimane senza più alcun membro.

Il Registrar, prima di procedere con la chiusura della LLP, deve scrivere due lettere formali ed inviarle alla sede legale della LLP per verificare se è ancora in attività. Se è convinto che non lo sia, pubblicherà un avviso sulla Gazzetta Ufficiale in cui dichiara di voler cancellare la LLP dal registro. Una copia dell'avviso verrà inoltre pubblicata sul sito di Companies House. Se il registrar non riceve obiezioni la LLP verrà ufficialmente cancellata tre mesi dopo la pubblicazione dell'avviso in Gazzetta. Un secondo ed ultimo avviso in Gazzetta decreterà lo scioglimento della LLP.

Una volta che la LLP viene cancellata dal registrar, eventuali asset o proprietà intestate

alla stessa, verranno trasferite a “bona vacantia”. Bona vacantia significa letteralmente “beni vacanti”, ed è il nome tecnico per indicare che le proprietà della LLP mandata in strike off passano alla Corona perché non hanno legalmente alcun proprietario. Il conto bancario della LLP verrà congelato e l’eventuale saldo del conto verrà trasferito alla Corona.

XV. Restaurazione

XV.I. Administrative Restoration

La LLP, sciolta dal Registrar perché sembrava non essere più in attività, potrà essere ripristinata da un qualsiasi ex membro. Questo si chiama “ripristino amministrativo” o administrative restoration. Se il registrar ripristina la LLP mediante administrative restoration sarà come se la LLP non fosse mai stata cancellata dal registro e sciolta.

L’administrative restoration è possibile laddove la LLP sia stata sciolta ai sensi della sezione 652 del Companies Act 1985 o delle sezioni 1000 e 1001 del Companies Act 2006 e non siano trascorsi più di sei anni dalla data di avvenuta cancellazione dal registro.

Se la LLP possedeva degli asset che sono passati alla Corona, il richiedente dovrà fornire al registrar una dichiarazione scritta del Rappresentante della Corona che dà il consenso al ripristino della LLP. Questa dichiarazione è chiamata “lettera di rinuncia Bona Vacantia” ossia “Bona Vacantia waiver letter” e deve essere rilasciata dal rappresentante della Corona.

Il richiedente, per completare la procedura di restoration, deve inviare a Companies House tutti i documenti omessi (bilanci e confirmation statement) e pagare le relative spese di ripristino e sanzioni per la tardiva presentazione dei obbligatori.

Il modulo da presentare e completare per ottenere la restaurazione si chiama LL RT01 e deve essere corredato dalla waiver letter, dai bilanci e dalle confirmation statement omessi nonché l’assegno per importo pari alle spese di ripristino ed alle multe.

Se il registrar restaura la LLP invierà alla sede legale l’avviso di avvenuta restoration; nel caso, invece, la negasse il richiedente ha ventotto giorni dalla data in cui l’avviso è stato emesso dal cancelliere per presentare ricorso al tribunale.

XV.II. Restoration by Court Order

Nel caso in cui non ricorrano i presupposti per poter procedere con l’administrative restoration sarà necessario richiedere il ripristino della LLP mediante ordine del tribunale.

La restoration by court order può essere richiesta da:

- qualsiasi ex membro, creditore o liquidatore;
- qualsiasi persona che abbia avuto un rapporto contrattuale con la LLP o che voglia sporgere reclamo per inadempimenti;
- qualsiasi persona che vantava diritti su terreni, immobili o altre proprietà intestate alla LLP;
- qualsiasi manager o amministratore fiduciario del fondo pensione degli ex dipendenti della LLP;
- qualsiasi altra persona che la Corte ritenga abbia interessi coinvolti nella questione.

Si consiglia ,a chiunque intenda presentare domanda al tribunale per la restoration di una LLP, di affidarsi ad un avvocato (lawyer o solicitor).

Per le LLP sciolte ai sensi della sezione 1000 o 1003 del CA2006 e 652 o 652a della legge del 1985 il ripristino per ordine del tribunale può essere richiesto fino a sei anni dalla data di scioglimento.

Le LLP sciolte ai sensi della Sezione 201 e 205 e del paragrafo 84 dell'Allegato B1 della Legge sull'insolvenza e 652 della Legge del 1985 o della Sezione 1001 della CA2006 e sciolte entro la data del 30 settembre 2007 sono fuori tempo massimo per poter essere ripristinate.

Se si vuole procedere con la restoration by court di una LLP registrata in Inghilterra o Galles, bisognerà presentare domanda alla Corte mediante compilazione di apposito modulo che servirà appunto ad avviare il procedimento. Una volta ricevuta la richiesta, il tribunale darà incarico al cancelliere di istruire il solicitor che lo rappresenta.

Il Registrar of the Companies Court di Londra di solito da udienza ai casi di restaurazione una volta alla settimana il venerdì pomeriggio. La Corte richiederà:

- prova che il documento originale è stato notificato;
- conferma scritta che l'avvocato che si occupa dei beni in bona vacantia non ha obiezioni al ripristino della LLP;
- copia del certificato di costituzione e documento di incorporazione;
- data in cui la LLP ha cessato di operare;
- una spiegazione dell'eventuale mancata trasmissione dei bilanci e confirmation statement a Companies House;
- commenti sulla solvibilità della LLP;
- qualsiasi altra informazione che spieghi il motivo della domanda di restoration.

Prima dell'udienza in tribunale, il cancelliere richiederà normalmente la consegna di tutti i documenti sopra elencati per aggiornare il fascicolo. Tali documenti dovrebbero essere inviati al cancelliere almeno 5 giorni lavorativi prima dell'udienza.

Anche in questo caso il richiedente dovrà pagare le spese del procedimento e le sanzioni per l'omessa/tardiva presentazione a CH dei bilanci e dei confirmation statement.

Quando il tribunale emette un'ordinanza di restoration, il richiedente dovrà consegnare una copia di tale ordinanza al Register affinché la pubblichi sul sito di Companies House.

La LLP si considererà restaurata solo una volta pubblicata l'ordinanza del tribunale sul sito di CH.

-.-.-



20 Birchin Lane
City of London
London EC3V 9DU

Tel. +44 203 751 9360
Fax. +44 207 681 2206
Mobile +44 741 282 3932

info@ascheri.co.uk
www.ascheri.co.uk
www.ascheri.academy
www.adamnelson.london
Skype: ascheri-partners

**Ascheri
& Partners**
Studio Commercialisti


ADAMNELSON
Studio Legale

 **Ascheri
Academy**
Formazione Professionale