

RILEVAZIONE STATISTICA SULLE IMPRESE A CONTROLLO ESTERO ANNI 2023-2024

È necessario che il questionario sia compilato da una **persona a conoscenza della catena di controllo dell'impresa**¹, inclusi i legami transnazionali.

SEZIONE 1 - STRUTTURA PROPRIETARIA DELL'IMPRESA NEL 2023

A. *Qual è la tipologia dell'impresa in relazione al controllo² e al controllante ultimo³ al 31/12/2023?

[una sola risposta]

1. Impresa appartenente ad un *gruppo di imprese*⁴ con controllante ultimo residente all'estero
2. Impresa appartenente ad un gruppo di imprese con controllante ultimo residente in Italia
3. *Joint-venture*⁵ o impresa con partecipazioni minoritarie in cui i soggetti residenti all'estero, non connessi da legami di controllo, detengono nel complesso quote o azioni superiori al 50% del capitale sociale
4. Impresa controllata da persona fisica residente all'estero
5. *Sede secondaria di impresa residente all'estero (Branch)*⁶
6. *Ufficio di rappresentanza commerciale o legale di impresa residente all'estero*⁷
7. Altro⁸

¹ **Catena di controllo:** sequenza dei legami di controllo definita a partire dall'impresa fino al suo controllante ultimo.

² **Controllo:** il legame di controllo si realizza quando un unico soggetto economico (impresa, istituzione o persona fisica) detiene nel complesso la maggioranza assoluta (50%+1 delle azioni o quote con diritto di voto) del capitale sociale. Il controllo può essere sia diretto che indiretto, tramite società controllate. Pertanto, nel computo delle quote di capitale sociale con diritto di voto, devono essere sommate le quote direttamente o indirettamente riconducibili ad un medesimo soggetto economico.

³ **Controllante ultimo:** soggetto economico (impresa, persona fisica o istituzione) che si colloca all'ultimo anello della catena di controllo dell'impresa. Pertanto, al fine di individuare correttamente questo soggetto è necessario ricostruire l'intera catena di controllo fino a individuare il soggetto economico che non risulta a sua volta controllato, direttamente o indirettamente, da altri. Il **Controllante prossimo** invece è l'impresa che, rispetto alla catena di controllo, si pone immediatamente al di sopra dell'impresa controllata.

⁴ **Gruppo di imprese:** un'impresa, giuridicamente indipendente, appartiene ad un gruppo di imprese quando è sottoposta al controllo di un'altra impresa (sono pertanto sufficienti due imprese a costituire un gruppo). Il controllo ultimo del gruppo può essere tuttavia detenuto anche da una persona fisica o da una istituzione.

⁵ **Joint-venture:** imprese oggetto di controllo congiunto da parte di due o più soggetti economici indipendenti (di cui nessuno con quota superiore al 50%). In questo caso particolare, la nazionalità italiana o estera del controllo è definita in termini maggioritari sulla base delle quote complessivamente detenute dai soggetti italiani rispetto a quelli residenti all'estero. Nel caso le quote italiana e estera siano entrambe pari al 50% si attribuisce convenzionalmente nazionalità italiana.

⁶ **Sede secondaria di impresa residente all'estero (Branch):** unità locale di impresa residente all'estero attiva sul territorio nazionale come stabile organizzazione operante con forma giuridica estera. Sono esclusi gli uffici di rappresentanza.

⁷ **Ufficio di rappresentanza:** Ufficio costituito al fine esclusivo di fornire all'impresa estera una rappresentanza legale o commerciale sul territorio italiano. L'ufficio non svolge direttamente alcuna attività economica.

⁸ **Altra impresa:** Impresa controllata da persona fisica residente in Italia o impresa con partecipazioni minoritarie, incluse le joint-venture, in cui i soggetti residenti in Italia detengono quote o azioni per una quota complessiva pari o superiore al 50% del capitale sociale.

Rispondere al quesito B se nel 2023 il controllante ultimo dell'impresa era residente all'estero oppure in caso di joint-venture con partecipazione estera superiore al 50%, altrimenti passare al quesito C

B. *Qual è il Paese di residenza del controllante ultimo dell'impresa⁹?

In caso di controllo congiunto tra paesi UE selezionare "Controllo congiunto UE"; in caso di controllo congiunto tra paesi extra-UE selezionare "Controllo congiunto Extra-Ue"; in caso di controllo congiunto tra paesi UE ed extra-UE selezionare il nome del paese UE.

Elenco nazioni, tendina con compilazione assistita

Per tutti

C. *Il controllante ultimo dell'impresa o il suo Paese di residenza sono cambiati nel 2023 rispetto al 31/12/2022?

Sì 1 No 2

Le joint-venture e le imprese che nel 2023 erano controllate da una o più persone fisiche residenti in Italia non devono rispondere al quesito D e devono passare alla sezione 2

D. Indicare il controllante ultimo dell'impresa al 31/12/2023

Per le imprese: riportare per esteso la denominazione e la ragione sociale nazionale o estera

Per le persone fisiche: indicare il nominativo

.....

D1. Indicare il VAT code (in caso di impresa) o il codice fiscale estero (in caso di persona fisica) del controllante ultimo dell'impresa al 31/12/2023

Per le imprese: se il VAT code non fosse disponibile, riportare il numero di iscrizione al locale Registro imprese del paese di residenza. Se anche questo non dovesse essere disponibile, indicare il codice LEI (Legal Entity Identifier), codice univoco obbligatorio per le imprese che svolgono transazioni finanziarie internazionali

.....

SEZIONE 2 - STRUTTURA PROPRIETARIA DELL'IMPRESA NEL 2024

Per tutti

E. *Rispetto alle indicazioni fornite per il 2023, risultano variazioni al 31/12/2024?

[una sola risposta]

1. Sì
2. No → **sezione 3**
3. Eventi societari diversi dal controllo non consentono di rispondere (cessazioni, liquidazioni, ecc.) → **sezione 3**

⁹ **Paese di residenza del controllante ultimo dell'impresa:** Paese in cui ha la residenza il soggetto economico (impresa, persona fisica o istituzione) individuato come controllante ultimo ricostruendo in modo completo la catena di controllo proprietario dell'impresa. Non sono pertanto da considerare a controllo estero quelle imprese con sede legale all'estero, controllante prossimo, intermedio, società holding o fiduciarie residenti all'estero qualora il controllante ultimo (anche persona fisica) risulti residente in Italia. Nel caso di partecipazioni minoritarie indicare il Paese in cui risiede la quota prevalente dei soggetti esteri.

Rispondere al quesito F solo se ci sono state variazioni rispetto alle indicazioni fornite nel 2023.

F. *Qual è la tipologia dell'impresa in relazione al controllo¹⁰ e al controllante ultimo¹¹ al 31/12/2024?
[una sola risposta]

1. Impresa appartenente ad un *gruppo di imprese*¹² con controllante ultimo residente all'estero
2. Impresa appartenente ad un gruppo di imprese con controllante ultimo residente in Italia
3. *Joint-venture*¹³ o impresa con partecipazioni minoritarie in cui i soggetti residenti all'estero, non connessi da legami di controllo, detengono nel complesso quote o azioni superiori al 50% del capitale sociale
4. Impresa controllata da persona fisica residente all'estero
5. *Sede secondaria di impresa residente all'estero (Branch)*¹⁴
6. *Ufficio di rappresentanza commerciale o legale di impresa residente all'estero*¹⁵
7. Altro (impresa controllata da persona fisica residente in Italia o impresa con partecipazioni minoritarie, incluse le joint-venture, in cui i soggetti residenti in Italia detengono quote o azioni per una quota complessiva pari o superiore al 50% del capitale sociale)¹⁶

¹⁰ **Controllo:** il legame di controllo si realizza quando un unico soggetto economico (impresa, istituzione o persona fisica) detiene nel complesso la maggioranza assoluta (50%+1 delle azioni o quote con diritto di voto) del capitale sociale. Il controllo può essere sia diretto che indiretto, tramite società controllate. Pertanto, nel computo delle quote di capitale sociale con diritto di voto, devono essere sommate le quote direttamente o indirettamente riconducibili ad un medesimo soggetto economico.

¹¹ **Controllante ultimo:** soggetto economico (impresa, persona fisica o istituzione) che si colloca all'ultimo anello della catena di controllo dell'impresa. Pertanto, al fine di individuare correttamente questo soggetto è necessario ricostruire l'intera catena di controllo fino a individuare il soggetto economico che non risulta a sua volta controllato, direttamente o indirettamente, da altri. Il **Controllante prossimo** invece è l'impresa che, rispetto alla catena di controllo, si pone immediatamente al di sopra dell'impresa controllata.

¹² **Gruppo di imprese:** un'impresa, giuridicamente indipendente, appartiene ad un gruppo di imprese quando è sottoposta al controllo di un'altra impresa (sono pertanto sufficienti due imprese a costituire un gruppo). Il controllo ultimo del gruppo può essere tuttavia detenuto anche da una persona fisica o da una istituzione.

¹³ **Joint-venture:** imprese oggetto di controllo congiunto da parte di due o più soggetti economici indipendenti (di cui nessuno con quota superiore al 50%). In questo caso particolare, la nazionalità italiana o estera del controllo è definita in termini maggioritari sulla base delle quote complessivamente detenute dai soggetti italiani rispetto a quelli residenti all'estero. Nel caso le quote italiana e estera siano entrambe pari al 50% si attribuisce convenzionalmente nazionalità italiana.

¹⁴ **Sede secondaria di impresa residente all'estero (Branch):** unità locale di impresa residente all'estero attiva sul territorio nazionale come stabile organizzazione operante con forma giuridica estera. Sono esclusi gli uffici di rappresentanza.

¹⁵ **Ufficio di rappresentanza:** Ufficio costituito al fine esclusivo di fornire all'impresa estera una rappresentanza legale o commerciale sul territorio italiano. L'ufficio non svolge direttamente alcuna attività economica.

¹⁶ **Altro:** impresa controllata da persona fisica residente in Italia o impresa con partecipazioni minoritarie, incluse le joint-venture, in cui i soggetti residenti in Italia detengono quote o azioni per una quota complessiva pari o superiore al 50% del capitale sociale.

Rispondere al quesito G se nel 2024 il controllante ultimo dell'impresa era residente all'estero oppure in caso di joint-venture con partecipazione estera superiore al 50%, altrimenti passare al quesito H

G. *Qual è il Paese di residenza del controllante ultimo dell'impresa¹⁷?

In caso di controllo congiunto tra paesi UE selezionare "Controllo congiunto UE"; in caso di controllo congiunto tra paesi extra-UE selezionare "Controllo congiunto Extra-Ue"; in caso di controllo congiunto tra paesi UE ed extra-UE selezionare il nome del paese UE.

Elenco nazioni, tendina con compilazione assistita

Le joint-venture e le imprese che nel 2024 erano controllate da una o più persone fisiche residenti in Italia non devono rispondere al quesito H e devono passare alla sezione 3.

H. Indicare il controllante ultimo dell'impresa al 31/12/2024

Per le imprese: riportare per esteso la denominazione e la ragione sociale nazionale o estera

Per le persone fisiche: indicare il nominativo

H1. Indicare il VAT code (in caso di impresa) o il codice fiscale estero (in caso di persona fisica) del controllante ultimo dell'impresa al 31/12/2024

Per le imprese: se il VAT code non fosse disponibile, riportare il numero di iscrizione al locale Registro imprese del paese di residenza. Se anche questo non dovesse essere disponibile, indicare il codice LEI (Legal Entity Identifier), codice univoco obbligatorio per le imprese che svolgono transazioni finanziarie internazionali

Per tutti

SEZIONE 3 - ALTRE INFORMAZIONI SULLA STRUTTURA PROPRIETARIA

I. *La persona che compila il questionario ha a disposizione informazioni sufficienti per ricostruire la catena di controllo dell'impresa in modo:

[una sola risposta]

1. Completo (fino al controllante ultimo dell'impresa)
2. Limitato a *holding* o società fiduciarie residenti all'estero
3. Limitato a *holding* o società fiduciarie residenti in Italia
4. Limitato a controllanti intermedi esteri
5. Limitato a controllante prossimo estero
6. Limitato al territorio nazionale

¹⁷ **Paese di residenza del controllante ultimo dell'impresa:** Paese in cui ha la residenza il soggetto economico (impresa, persona fisica o istituzione) individuato come controllante ultimo ricostruendo in modo completo la catena di controllo proprietario dell'impresa. Non sono pertanto da considerare a controllo estero quelle imprese con sede legale all'estero, controllante prossimo, intermedio, società holding o fiduciarie residenti all'estero qualora il controllante ultimo (anche persona fisica) risulti residente in Italia. Nel caso di partecipazioni minoritarie indicare il Paese in cui risiede la quota prevalente dei soggetti esteri.

Se nel 2023 e nel 2024 il controllante ultimo dell'impresa era residente in Italia, o in caso di joint-venture in cui la partecipazione italiana era superiore al 50%, o in caso di ufficio di rappresentanza commerciale o legale di impresa residente all'estero, passare alla sezione 5 (Informazioni sulla compilazione), altrimenti proseguire con la compilazione della sezione 4

SEZIONE 4 - SCAMBI INTERNAZIONALI

L. *L'impresa ha effettuato scambi di merci e servizi con imprese residenti all'estero nel biennio 2023-2024?

Includere tutti gli scambi di merci e servizi effettuati con operatori commerciali residenti al di fuori del confine italiano e gli scambi realizzati nell'ambito dell'Unione Europea classificati come cessioni e acquisti di merci dal sistema Intrastat.

1. Sì
 2. No → passare a Q

M. *Nel biennio 2023-2024 quali scambi con l'estero ha effettuato l'impresa? [una sola risposta]

1. Merci e servizi
 2. Solo merci
 3. Solo servizi

N. A quanto ammontano gli scambi complessivi dell'impresa¹⁸? (valori in migliaia di euro)

Includere tutti gli scambi di merci e servizi effettuati con operatori commerciali residenti al di fuori del confine italiano e gli scambi realizzati nell'ambito dell'Unione Europea classificati come cessioni e acquisti di merci dal sistema Intrastat.

Se l'impresa nel 2024 ha subito eventi societari (quesito E) non compilare la colonna anno 2024.

Tipologia di scambi		ESPORTAZIONI			IMPORTAZIONI	
		2023	2024		2023	2024
Merci	N01	N02		N03	N04	
Servizi	N05	N06		N07	N08	
TOTALE	N09*	N10*		N11*	N12*	

O. *L'impresa ha effettuato scambi con altre imprese del gruppo residenti all'estero (scambi internazionali intra-gruppo) nel biennio 2023-2024?

1. Sì
 2. No → quesito Q

P. A quanto ammontano gli scambi internazionali intra-gruppo¹⁹?

¹⁸ **Scambi complessivi dell'impresa:** si riferiscono al complesso degli scambi realizzati dall'impresa con operatori economici residenti all'estero. Comprendono tutti gli scambi di merci e servizi effettuati con operatori commerciali residenti al di fuori del confine italiano e gli scambi realizzati nell'ambito dell'Unione Europea classificati come cessioni e acquisti di merci dal sistema Intrastat.

(valori in migliaia di euro)

Includere tutti gli scambi di merci e servizi effettuati con operatori commerciali residenti al di fuori del confine italiano e gli scambi realizzati nell'ambito dell'Unione Europea classificati come cessioni e acquisti di merci dal sistema Intrastat.

Se l'impresa nel 2024 ha subito eventi societari (quesito E) non compilare la colonna anno 2024.

Tipologia di scambi		ESPORTAZIONI				IMPORTAZIONI		
		2023		2024		2023		2024
Merci	P01		P02		P03		P04	
Servizi	P05		P06		P07		P08	
TOTALE	P09*		P10*		P11*		P12*	

Q. *Nel biennio 2023-2024, le relazioni dell'impresa con le imprese del gruppo residenti all'estero hanno determinato i seguenti trasferimenti?

	Dall'impresa verso l'estero				Dall'estero verso l'impresa			
	Q01	Sì	<input type="checkbox"/> 1	No <input type="checkbox"/> 2	Q02	Sì	<input type="checkbox"/> 1	No <input type="checkbox"/> 2
<i>Trasferimenti di conoscenze scientifiche e tecnologiche²⁰</i>								
<i>Trasferimenti di competenze manageriali, commerciali o di altro tipo²¹</i>	Q03	Sì	<input type="checkbox"/> 1	No <input type="checkbox"/> 2	Q04	Sì	<input type="checkbox"/> 1	No <input type="checkbox"/> 2

¹⁹ **Scambi internazionali intra-gruppo:** sono un sottoinsieme degli scambi complessivi dell'impresa e si riferiscono agli scambi realizzati con imprese (estere) appartenenti allo stesso gruppo internazionale (intra-firm trade). Sono pertanto esclusi dal computo gli scambi realizzati con altre imprese residenti in Italia e appartenenti al medesimo gruppo internazionale. Adottare gli stessi criteri utilizzati per compilare i registri IVA e la dichiarazione IVA.

²⁰ **Trasferimenti di conoscenze scientifiche e tecnologiche:** riguardano gli scambi di competenze e conoscenze di tipo scientifico e tecnologico che si realizzano tra l'impresa e le imprese residenti all'estero appartenenti allo stesso gruppo internazionale. Questi scambi possono essere di tipo sia materiale (prodotti intermedi o strumentali ad elevato contenuto tecnologico) sia immateriale (utilizzo di brevetti, licenze, software o rapporti di collaborazione in attività di ricerca, progettazione e innovazione).

²¹ **Trasferimenti di competenze manageriali, commerciali o di altro tipo:** riguardano gli scambi di competenze e conoscenze di natura non scientifica e tecnologica che si realizzano tra l'impresa e le imprese residenti all'estero appartenenti allo stesso gruppo internazionale. Questi scambi possono riguardare l'adozione di nuove procedure o strategie in relazione all'organizzazione complessiva dell'impresa o a sue specifiche funzioni: commerciale, amministrativa, logistica, ecc.

SEZIONE 5 - INFORMAZIONI SULLA COMPILAZIONE

R. Quante persone sono state coinvolte per rispondere ai quesiti?

Indicare il numero totale delle persone coinvolte, anche se appartenenti a uffici diversi.

Numero di persone |_|_|

S. Quali dei seguenti uffici, o figure professionali, sono stati coinvolti nella compilazione del questionario?

La voce "Figure interne" può essere scelta per indicare l'eventuale coinvolgimento di singole figure operanti all'interno dell'impresa o per conto di questa, quali il titolare o il legale rappresentante. Nel caso di coinvolgimento di consulenti esterni, va invece barrata la relativa voce.

Sono possibili più risposte

1. Affari Generali
2. Contabilità e Bilancio
3. Paghe e Personale
4. Altro ufficio
5. Nessun ufficio
6. Figure interne
7. Consulenti esterni

T. Quanto tempo è stato impiegato per reperire le informazioni necessarie alla compilazione del questionario?

1. Fino a mezz'ora
2. Da più di mezz'ora fino a 1 ora
3. Da più di 1 ora fino a 3 ore
4. Da più di 3 ore fino a 10 ore
5. Oltre 10 ore

U. Quali difficoltà sono state incontrate nella compilazione del questionario?

Sono possibili più risposte

1. Difficoltà di navigazione del questionario
2. Elevato numero di quesiti
3. Quesiti poco chiari
4. Scarsità di istruzioni a supporto della compilazione
5. Difficoltà a fornire le informazioni sull'impresa nel modo in cui vengono richieste
6. Altre difficoltà
7. Nessuna difficoltà

Se F.4= F

V. Specificare il tipo di difficoltà incontrata

Z. Se c'è qualcosa che ritiene importante aggiungere, lo può scrivere qui sotto.

--

Istruzioni per la

SEZIONE INFORMAZIONI SULLA COMPILAZIONE

La sezione si propone di rilevare alcune informazioni relative all'onere richiesto per la compilazione delle sezioni precedenti. I quesiti indagano aspetti relativi al carico statistico sul rispondente, nonché le principali difficoltà incontrate durante la compilazione del questionario al fine di verificarne l'usabilità.

Si richiede pertanto di indicare: i) il numero di persone coinvolte nella compilazione del questionario e nel recupero delle informazioni richieste, anche se appartenenti a uffici diversi, nonché gli eventuali uffici o figure professionali coinvolti. Nel caso di ditte individuali o liberi professionisti, ovvero in assenza di una articolata organizzazione aziendale, o in presenze di altre figure a cui è stata affidata la gestione dell'impresa (legale rappresentante) sarà possibile barrare la risposta relativa a "Figure interne"; ii) il tempo impiegato per il reperimento delle informazioni necessarie alla compilazione del questionario; nonché iii) le eventuali difficoltà riscontrate durante la compilazione stessa.

FAC SIMILE