

## AVVERTENZE

**La versione del questionario in formato PDF è stata inclusa solo per documentazione. Consente infatti di verificare tutti i quesiti presenti nel modello anche se inseriti in diversi percorsi di compilazione. Per la trasmissione dei dati deve essere utilizzato esclusivamente il questionario elettronico disponibile on line al fine di selezionare correttamente i percorsi di compilazione e di attivare numerose funzioni e utility indispensabili alla compilazione dello stesso.**

**In casi particolari (numero di controllate estere superiori a 50 unità) l'utilizzo di supporti informativi per la trasmissione dei dati diversi dal questionario elettronico deve essere autorizzato dai responsabili della rilevazione. Si prega pertanto di utilizzare i contatti riportati nella lettera informativa.**

# RILEVAZIONE SULLE ATTIVITA' ESTERE DELLE IMPRESE A CONTROLLO NAZIONALE - ANNO 2022

La compilazione del questionario richiede conoscenze approfondite sulla struttura di controllo proprietario dell'impresa nonché sui conti economici delle controllate estere. I quesiti qualitativi sono rivolti agli imprenditori o ai manager responsabili delle scelte strategiche e della valutazione dei risultati economici del gruppo multinazionale.

## SEZIONE 1 - INFORMAZIONI SUL CONTROLLO DI IMPRESE RESIDENTI ALL'ESTERO

A. *L'impresa controllava imprese residenti all'estero o aveva sedi secondarie (branch) estere al 31/12/2022?*

*Il controllo di società estere si realizza quando l'impresa detiene direttamente o indirettamente, tramite società controllate residenti in Italia o all'estero, la maggioranza assoluta (50%+1 delle azioni o quote con diritto di voto) del capitale sociale di imprese residenti all'estero. Pertanto, nel computo delle quote di capitale sociale con diritto di voto, devono essere sommate le quote direttamente o indirettamente riconducibili all'impresa. Una sede secondaria di impresa o branch è una unità locale priva di autonomia giuridica propria che opera all'estero come stabile organizzazione. Gli uffici di rappresentanza sono esclusi da questa definizione.*

***Tra le controllate estere devono essere incluse le imprese attive per almeno 6 mesi nel corso dell'anno 2022 anche se cessate al 31/12/2022.***

***Nel caso l'impresa abbia avuto solo controllate estere attive nel 2022 per un periodo inferiore a 6 mesi, deve indicare l'opzione A5 (nessun controllo).***

Sì (sono possibili più risposte affermative)

- A1 - controllava direttamente imprese residenti all'estero
- A2 - controllava indirettamente imprese residenti all'estero tramite imprese intermedie residenti in Italia
- A3 - controllava indirettamente imprese residenti all'estero tramite imprese intermedie residenti all'estero
- A4 - aveva sedi secondarie (branch) operative all'estero
- A5 No, non controllava imprese residenti all'estero e non aveva sedi secondarie estere, oppure queste erano attive nel 2021 per un periodo inferiore a sei mesi

***In caso di risposta negativa (opzione A5), andare direttamente al quesito H***

B. *Nel caso di scelta dell'opzione A2 del quesito A, fornire le seguenti informazioni anagrafiche sulle imprese intermedie residenti in Italia che controllavano imprese residenti all'estero al 31/12/2022*

	Denominazione impresa	Codice fiscale
B01		
B02		
B03		
B04		
B05		
B06		
B07		
B08		
B09		
B10		
B11		
B12		
B13		
B14		
B15		
B16		
B17		
B18		
B19		
B20		

## SEZIONE 2 - INFORMAZIONI SULLE CONTROLLATE ESTERE

C. Fornire le informazioni richieste sulle controllate estere al 31/12/2022 relative all'anagrafica e alle variabili economiche.

Nella lista delle controllate estere **devono essere incluse:**

- a) le imprese estere, attive per almeno sei mesi nel 2022 controllate dall'impresa direttamente o indirettamente tramite sue controllate italiane o estere
- b) le branch (unità locali) residenti all'estero incorporate nell'impresa o in sue controllate
- c) le imprese estere che detengono partecipazioni di controllo in altre società con funzioni di holding estere del gruppo
- d) le società che detengono asset strumentali di interesse strategico per le attività del gruppo di imprese (impianti industriali, ecc)
- e) le special purpose entities (SPEs) costituite all'estero al fine di svolgere attività di produzione, sviluppo o di servizi reali.

Nella lista di controllate estere **non devono essere incluse:**

- f) le imprese estere attive nel 2022 per un periodo inferiore a 6 mesi
- g) le imprese estere non operative, incluse le special purpose entities, costituite al solo scopo di adempimenti amministrativi o fiscali richiesti dal paese in cui operano.

Si prega di riportare la denominazione dell'impresa controllata o della branch o della SPE per esteso includendo la forma giuridica estera.

Si precisa che, con l'eccezione delle tipologie di cui al punto c) e d), le società non operative di solito presentano valori nulli congiuntamente per le seguenti variabili economiche: numero di dipendenti, fatturato, costo del lavoro per lavoratori dipendenti o prestazioni di servizi resi da terzi o collaboratori. Le informazioni relative a ciascuna controllata estera devono essere tutte complete al fine di poter proseguire con la sezione successiva: in particolare, se il numero di dipendenti è nullo è necessario inserire lo zero. A supporto della compilazione del campo "Attività economica" è attivo un pulsante per l'attivazione di una ricerca testuale per parola chiave, mentre una descrizione estesa è presente nella sezione "Istruzioni".

E' necessario, inoltre, indicare se la controllata estera era presente nel gruppo d'impresa prima o dopo il 1 gennaio 2022.

Una volta selezionata la valuta e l'unità di misura, è necessario completare la tabella inserendo le informazioni relative alla tipologia di fonte informativa, al fatturato, agli acquisti di merci e servizi, agli investimenti, al costo del lavoro, alla quota di esportazioni sul fatturato e alla spesa in ricerca e sviluppo intra-muros.

Si ricorda che le esportazioni della controllata estera si riferiscono alle vendite di beni e servizi a operatori economici residenti in un paese diverso da quello in cui la controllata estera è residente. Sono pertanto considerati scambi con l'estero anche gli scambi con imprese residenti in Italia.

Le definizioni delle variabili economiche sono riportate nella sezione 'Istruzioni'. **Le variabili economiche devono essere riportate al lordo del consolidamento.** Solo in caso di assenza di dati di bilancio o di contabilità a livello di singola impresa è possibile utilizzare valori economici al netto del consolidamento.

**Se il valore delle variabili economiche non è disponibile si prega di lasciare la casella vuota, mentre se il valore è nullo si prega di riportare lo zero. Nell'indicare i valori non devono essere utilizzati né il punto né la virgola come separatore delle migliaia e occorre digitare numeri interi senza decimali.**

Le imprese con esercizio diverso dall'anno solare, compileranno il questionario facendo riferimento ai risultati della gestione chiusa anteriormente al 1° giugno 2022..

**\* includere nelle esportazioni sia le merci che i servizi**

	Denominazione dell'impresa controllata o della branch o della SPE (inclusa la forma giuridica estera)	Tipo (impresa = 1 branch = 2 SPE = 3 )	Attività economica	Paese di residenza	Numero dipendenti	Presenza nel gruppo (prima del 1/1/22 = 1, dopo il 1/1/22= 2)	Tipologia di fonte informativa prevalente (bil.eserc.=1 bil.consol.=2 altro=3)	Valuta	Unità di misura (unità = 1 migliaia = 2 milioni = 3)	Fatturato	Costo del lavoro	Acquisti di beni e servizi	Investimenti in beni strumentali materiali (Sì = 1, No = 2)	Investimenti	Quota % sul fatturato delle esportazioni * dirette verso tutti i paesi esclusa l'Italia	Quota % sul fatturato delle esportazioni* dirette verso l'Italia	Realizzazione di spesa in R&S (Sì = 1, No = 2)	Spesa in ricerca e sviluppo intra-muros
C01																		
C02																		
C03																		
C04																		
C05																		
C06																		
C07																		
C08																		

### SEZIONE 3 – ALTRE INFORMAZIONI SULLE CONTROLLATE ESTERE

D. *L'impresa ha modificato o ha progettato di modificare la sua presenza all'estero nel biennio 2023-2024?*  
(rispondere ad ogni riga)

		Sì	No
D01	Acquisizione o costituzione di nuove società all'estero	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
D02	Cessione o vendita di controllate estere	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

E. *In relazione all'acquisizione o costituzione di nuove controllate estere realizzate o progettate nel biennio 2023-2024 (opzione D01 del quesito precedente) fornire informazioni sull'attività realizzata e l'area di localizzazione: (sono possibili più risposte)*

Tipologia di attività realizzate all'estero	UE27		Altri paesi Europei	Cina	India	Altri paesi Asiatici, Vicino e Medio-Oriente, Oceania	Stati Uniti e Canada	America Centro-Meridionale	Africa
	UE14	Nuovi Stati membri (UE13)							
E01	Produzione di merci e servizi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
E02	Distribuzione e logistica	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
E03	Marketing, vendite e servizi post vendita, inclusi i centri assistenza e i call centers	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
E04	Servizi amministrativi, contabili e gestionali	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
E05	Servizi informatici e di telecomunicazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
E06	Engineering e altri servizi tecnici	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
E07	Attività di ricerca e sviluppo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
E08	Holding e servizi finanziari	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

F. *Fornire una valutazione sulle motivazioni che hanno condotto ai nuovi investimenti esteri realizzati nel periodo 2023-2024 (opzione D01 del quesito precedente): (rispondere ad ogni riga)*

Motivazioni	Molto importante	Abbastanza importante	Non importante	Non pertinente	
F01	Riduzione del costo del lavoro	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
F02	Riduzione di altri costi dell'impresa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
F03	Accesso a nuovi mercati	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
F04	Adeguamento alle scelte di altre imprese	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
F05	Aumento della qualità o sviluppo di nuovi prodotti	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
F06	Accesso a nuove conoscenze o competenze tecniche specializzate	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
F07	Tassazione favorevole o altri incentivi fiscali	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
F08	Minori problemi di regolamentazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
F09	Trasferimento all'estero al fine di concentrare in Italia le attività strategiche ( <i>core business</i> )	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

G. Nel periodo 01/01/2022-30/06/2023, sono state cessate o vendute controllate estere (dirette e/o indirette) con almeno 300 dipendenti o 500 milioni di euro di fatturato?

Sì  1

No  2

In caso di risposta affermativa, indicare le seguenti informazioni per ogni controllata cessata o venduta:

	Denominazione dell'impresa controllata o della <i>branch</i> o della <i>SPE</i> (inclusa la forma giuridica estera)	Attività economica	Paese di residenza
G01			
G02			
G03			
G04			
G05			
G06			
G07			
G08			
G09			
G10			
G11			
G12			
G13			
G14			
G15			
G16			
G17			
G18			
G19			
G20			

#### SEZIONE 4 – INFORMAZIONI SULLA STRUTTURA DI CONTROLLO DELL'IMPRESA

H. L'impresa era sottoposta al controllo, diretto o intermedio, di holding estere al 31/12/2022?

Sì  1 No  2

I. L'impresa era sottoposta al controllo di una o più persone fisiche residenti in Italia al 31/12/2022?

Sì  1 No  2

J. In caso di risposta affermativa ad almeno uno dei quesiti I o J, indicare se questi soggetti economici controllano società residenti all'estero diverse da quelle già indicate nelle sezioni precedenti

Sì  1 No  2 Non so  3

K. In caso di risposta affermativa al precedente quesito, fornire, se disponibili, le denominazioni delle controllate estere sottoposte al controllo di persone fisiche o holding estere

Denominazione controllata estera	
K01	
K02	
K03	
K04	
K05	
K06	
K07	
K08	
K09	
K10	

L. L'impresa operava all'estero sulla base di modalità organizzative diverse dal controllo (diretto o indiretto) al 31/12/2022? (rispondere ad ogni riga)

		Sì	No
L1	Joint-venture	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
L2	Accordi commerciali	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
L3	Accordi di produzione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
L4	Partnership tecnologiche con imprese o centri di ricerca	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

#### SEZIONE 5 – INFORMAZIONI SULLA COMPILAZIONE

M. Fornire indicazioni sul tempo complessivamente impiegato per la compilazione del questionario (\*)

Ore uomo

(\*) Nel caso siano state impiegate più persone fornire una stima del monte ore complessivo.

**DATI DEL COMPILATORE DEL QUESTIONARIO**

COGNOME	TELEFONO
NOME	FAX
QUALIFICA	E-MAIL

**ANNOTAZIONI**

(indicare variazioni anagrafiche o eventi societari – fusioni, cessioni, cessazioni, inattività – specificando la data in cui è avvenuto l’evento. Fornire inoltre, se ritenute rilevanti, informazioni sullo stato di attività, la denominazione e la misurazione di variabili economiche relative alla controllate estere)

FACSIMILE