

# **GUIDA LEGALE ed agli INVESTIMENTI in MESSICO**



*a cura di*  
**MANZATO & ASSOCIATI – Studio Legale Milano – Roma**

*unitamente*  
*al Consolato Generale del Messico*

*e*

*con la collaborazione dell'Ufficio Commerciale del Consolato Generale  
del Messico a Milano*

**INDICE:**

<b>PRESENTAZIONE DEL CONSOLATO GENERALE DEL MEXICO</b>	<b>3</b>
<b>INFORMAZIONI GENERALI</b>	<b>5</b>
<b>INVESTIMENTI STRANIERI DIRETTI</b>	<b>13</b>
<b>LE SOCIETÀ</b>	<b>21</b>
<b>IL SISTEMA FISCALE E TRIBUTARIO</b>	<b>29</b>
<b>IL DIRITTO DEL LAVORO</b>	<b>34</b>
<b>DIRITTO DELL'IMMIGRAZIONE</b>	<b>39</b>
<b>PROPRIETÀ INTELLETTUALE ED INDUSTRIALE</b>	<b>41</b>
<b>COPYRIGHT</b>	<b>42</b>

## **PRESENTAZIONE DEL CONSOLATO GENERALE DEL MEXICO**

*Capita spesso di sentir parlare di paesi lontani da noi geograficamente, della loro cultura, delle loro usanze, della loro storia, così come della loro economia, dei loro punti di forza e delle loro debolezze.*

*A volte queste informazioni ci arrivano attraverso i media, la carta stampata, mezzi di informazione riconosciuti, affidabili, firme prestigiose, altre volte non è così: come facciamo a rendercene conto e a selezionare il “vero” dal “sentito dire”?*

*Al giorno d’oggi siamo bersagliati da tanta informazione di vario genere che è già tanto se ci rimane qualcosa di tutto ciò che ascoltiamo, o leggiamo, figurarci se andiamo a verificare la fonte da cui proviene!*

*E’ proprio da questa esigenza che nasce questa guida, così come la sua presunzione a divenire nel tempo uno strumento unico, ufficiale e completo in grado di rappresentare un elemento efficace e allo stesso tempo di facile consultazione per tutte le persone che vogliono conoscere dal punto di vista economico – legale il paese Messico: la possibilità di poter accendere la luce su quelle che sono le norme, le regole e i trattati alla base di questo paese è fondamentale per adattare tutto ciò alla propria specifica curiosità o tanto meglio concreta esigenza, permettendo così di avere sempre una risposta seria, affidabile ed esauriente.*

*Si è deciso perciò di unire l’esperienza in campo giuridico, legale e societario dello Studio Legale Manzato e Associati, (con sedi a Milano e Roma), con le solide basi internazionali di Promos e con la revisione in ottica principalmente economica dell’Ufficio Commerciale del Consolato Messicano in Italia che da anni ormai segue con dedizione e risultati sempre più altisonanti le relazioni economiche che intercorrono tra Italia e Messico e le relative problematiche.*

*Da questa unione nasce questo lavoro: il fine principale è quello di permettere al pubblico italiano di orientarsi nel complicato mondo normativo riguardante gli investimenti nel Paese Messico, senza cercare di risolvere tutte le possibili problematiche, cosa assai difficile, ma mettendo a disposizione una trattazione a tutto campo esaustiva ed esauriente che tratti tutti i temi e i problemi che chi desidera investire in Messico è costretto ad affrontare quotidianamente, tra mille dubbi ed incertezze.*

*Insomma, sarebbe un bel punto di partenza se, con la lettura di alcune delle seguenti pagine, possiate trovare soluzione ai vostri quesiti, se non addirittura nuove idee o spunti per i vostri affari perché vuol dire che si è lavorato bene e nel modo corretto e Voi per primi, sarete in grado di comprendere l'importanza di questo lavoro.*

*Io sono consapevole di quelli che possano essere i vantaggi di una guida di questo tipo; sono qui a promuoverla e a partecipare attivamente con questa presentazione, perchè è grazie ad attività di confronto e collaborazione, ma soprattutto conoscenza reciproca, che il paese Messico si rivolge all'Europa e al mondo, da pochi anni a questa parte, con una faccia nuova, dinamica, competitiva e al passo coi tempi.*

*Benito Andion*

*Console Generale del Messico a Milano*

## **INFORMAZIONI GENERALI**

### **NOME UFFICIALE DEL PAESE:**

ESTADOS UNIDOS MEXICANOS – MEXICO

**CAPITALE:** Città del Messico (17,8 milioni di abitanti – aprile 2007)

### **ALTRE CITTÀ DEL MESSICO:** sono

Acàmbaro

Acapulco

Cancun

Chihuahua

Città del Messico (capitale)

Ciudad Juárez

Guadalajara

Leon

Mexicali

Monterrey

Puebla

Queretaro

Tampico

Tijuana

Veracruz

Zacatecas

### **SUPERFICIE**

La superficie del Messico è pari a 1.964.375 km<sup>2</sup>, con una superficie continentale di 1.959,248 km<sup>2</sup> e una insulare di 5.127 km<sup>2</sup> e, con i suoi 11.122 km<sup>2</sup> di coste, occupa il secondo posto in America dopo il Canada per estensione della zona costiera.

- **POPOLAZIONE:** 107.004.000 AB.

## **LINGUA UFFICIALE**

La lingua ufficiale del Paese è lo spagnolo. Una minoranza della popolazione, il 7%, parla una lingua *amerindia*. Ufficialmente, il governo riconosce 62 lingue amerindie, tra le quali le più parlate sono il *nahuatl* e il *maya* (entrambe con 1,5 milioni di parlanti), altre, come il *lacadon*, sono parlate da meno di 100 persone.

L'inglese è molto conosciuto nelle grandi città, in particolare presso il confine statunitense e nelle località balneari ed è parlato soprattutto dai giovani.

## **CONFINI / NOTE GEOGRAFICHE**

Il Messico confina a nord con gli Stati Uniti d'America (California) e a sud-est con il Guatemala e il Belize, a ovest si affaccia sull'Oceano Pacifico, mentre ad est sul Golfo del Messico e sul Mar dei Caraibi.

## **RISORSE NATURALI**

Tra le risorse naturali, la più importante è il petrolio. Il Messico occupa quale produttore il sesto posto a livello mondiale ed il primo come fornitore negli Stati Uniti d'America.

Altra importante fonte di reddito per le popolazioni messicane è l'agricoltura.. Lo sfruttamento delle risorse agricole del Paese avviene attraverso due canali differenti: uno poco sviluppato e basato ancora oggi su una agricoltura primitiva e tradizionalista, e un altro altamente industrializzato e fortemente orientato alle esportazioni.

Il Messico possiede anche un enorme potenziale per quanto riguarda lo sfruttamento delle risorse minerarie. L'argento (le maggiori miniere sono a Taxco (Guerrero), a Pachuca (Hidalgo) e a Paral (Chihuahua) e il piombo (ha come luoghi di maggior produzione mineraria gli stati di (Chihuahua e del Nuovo Leon.) sono fra le risorse minerarie maggiormente presenti nel territorio.

Si stima tuttavia che solo il 20% del territorio è stato sino ad ora oggetto di esplorazione.

## **FORMA DI STATO E ORGANIZZAZIONE AMMINISTRATIVA**

Il Messico è una repubblica democratica, rappresentativa e federale. E' costituita da un distretto federale (Distretto Federale), sede dei poteri della federazione e da 31 stati liberi e sovrani (*Estados*) qui di seguito elencati:

<u>Aguascalientes</u>	<u>Durango</u>	<u>Nayarit</u>	<u>Sonora</u>
<u>Bassa California</u>	<u>Guanajuato</u>	<u>Nuevo León</u>	<u>Tabasco</u>
<u>Bassa California del Sud</u>	<u>Guerrero</u>	<u>Oaxaca</u>	<u>Tamaulipas</u>
<u>Campeche</u>	<u>Hidalgo</u>	<u>Puebla</u>	<u>Tlaxcala</u>
<u>Chiapas</u>	<u>Jalisco</u>	<u>Querétaro</u>	<u>Veracruz</u>
<u>Chihuahua</u>	<u>Messico</u>	<u>Quintana Roo</u>	<u>Yucatán</u>
<u>Coahuila</u>	<u>Michoacán</u>	<u>San Luis Potosí</u>	<u>Zacatecas</u>
<u>Colima</u>	<u>Morelos</u>	<u>Sinaloa</u>	

## **CAPITALE**

Città del Messico (17,8 milioni di abitanti)

## **MONETA**

L'unità monetaria del Messico è il Peso Messicano (MXN).

## **CAMBIO**

1 Euro = 14.8858 Peso Messicano; 1 Peso Messicano = 0.0672 Euro; 1 Dollaro USA = 10.9858 Peso Messicano; 1 Peso Messicano = 0.0910 Dollari USA (aprile 2007)

Il tasso di cambio medio annuale 2006: 13,6943 MXN per 1 Euro.

## **RELIGIONE**

Cattolica 89%, Protestante 6%, altro 5%.

## **SISTEMA GIURIDICO MESSICANO**

### NOTE STORICHE

Il Messico diviene formalmente colonia spagnola nel 1520 a seguito della spedizione spagnola comandata da Hernán Cortés che, nel 1522, diventa governatore e capitano generale.

Inizia così il lungo periodo della dominazione spagnola che durerà per un periodo di circa trecento anni nell'arco dei quali l'immigrazione degli Spagnoli dall'Europa aumenterà sempre più passando dai 57.000 del 1570 ai 780.000 del 1780.

Il 16 settembre del 1810, il sacerdote Miguel Hidalgo y Costilla dichiara con *El Grito de Dolores* l'indipendenza dalla Spagna. Segue una lunga guerra civile che ha fine solo nel 1821 quando, con *El Manifiesto de Cordoba*, vengono costituiti gli Stati Uniti Messicani e viene così affermata la definitiva liberazione del Messico dalla dominazione spagnola.

Dopo la conquista dell'indipendenza inizia un periodo di assestamento diretto principalmente a tentare di creare le basi di uno stato democratico e di diritto, segue la lunga dittatura di Porfirio Diaz (1877-1910) che porta alla rivoluzione messicana del 1910.

- Nel 1920 diventa Presidente il Generale Alvaro Obregón che pone le basi per una nuova ricostruzione del Paese.

Il periodo compreso tra il 1940 e il 1970 è caratterizzato da una serie di riforme sociali ed economiche in linea con il programma di industrializzazione e sviluppo adottato dai Presidenti che si succedettero in tale arco di tempo.

A partire dal 1988, con il Presidente Carlos Salinas de Gortari, inizia una politica rivolta alla modernizzazione del Paese ed al suo inserimento nel mercato internazionale. Nel



1994 viene firmato il *Tratado del Libre Comercio de America del Norte*, con cui il Messico stringe una importante alleanza commerciale con il Canada e gli Stati Uniti.

Nello stesso anno assume la Presidenza Ernesto Zedillo Ponce de Leòn (1994-2000) il quale accelera il processo di trasformazione del sistema politico annunciato da Salinas e inizia una politica diretta alla contenimento dell'inflazione e della spesa pubblica.

## IL PRESIDENTE

Dal 2 luglio 2006 il Presidente del Messico è Felipe Calderón Hinojosa che è succeduto a Vicente Fox Quesada (2000 – 2006).

## LA COSTITUZIONE

La Costituzione degli Stati Uniti del Messico è stata sancita il 5 febbraio del 1917.

Essa prevede che il potere della Federazione si divide nel potere legislativo, esecutivo e giudiziale.

## IL POTERE LEGISLATIVO

In ambito Federale, l'*iter* di formazione delle leggi è disciplinato dagli artt. 71 e 72 della Costituzione.

Il potere legislativo è esercitato dal Congresso Nazionale della Unione ( *Congreso de la Unión* ), composto dalla Camera dei Senatori (128 seggi; metà dei Senatori sono eletti direttamente per un periodo di sei anni, e l'altra metà sono nominati dai partiti a secondo il voto popolare per ogni partito) e dalla Camera dei Deputati (500 seggi; 300 membri della Camera sono eletti direttamente da voto popolare per un periodo di tre anni; il resto sono nominati dai partiti secondo il voto popolare per ogni partito, sempre per un periodo di tre anni). La Camera del Senato è competente in via esclusiva in materia di politica estera, mentre la Camera dei Deputati si occupa primariamente di questioni attinenti alla politica interna.

## IL POTERE ESECUTIVO

In base all'art.80 della Costituzione, il potere esecutivo viene esercitato dal Presidente, che svolge allo stesso tempo compiti di Capo di Stato e di Governo della Federazione, e dal Consiglio dei Ministri, i cui membri sono nominati dallo stesso Presidente previa approvazione delle Camere.

## IL POTERE GIUDIZIARIO

### Organi giurisdizionali federali

Ai sensi dell'art. 94 della Costituzione, organi giurisdizionali della Federazione sono:

- Suprema Corte di Giustizia della Nazione (*Suprema Corte de Justicia de la Nación*)
- Tribunale elettorale (*Tribunal Electoral*)
- Tribunale Collegiale di "Circuito" (*Tribunal Colegial de Circuito*)
- Tribunale Monocratico di "Circuito" (*Tribunal Unitario de Circuito*)
- Tribunale distrettuale (*Juzgado de Distrito*).

Esistono, inoltre, altri organi preordinati all'amministrazione della giustizia che però non fanno parte del Potere Giudiziale: il Tribunale Federale della Giustizia Fiscale ed Amministrativa (*Tribunal Federal de la Justicia Fiscal y Administrativa*) ed il Tribunale Superiore Agrario (*Tribunal Superior Agrario*).

### Organi giurisdizionali locali

Il potere giudiziario dei vari Stati è organizzato secondo quanto previsto dalla Costituzione di ciascuno di essi. Generalmente, organi giurisdizionali locali sono:

- Tribunale Superiore di Giustizia (*Tribunal Superior de Justicia*)
- Tribunale di Prima Istanza (*Juzgado de Primera Instancia*)
- Giudice di Pace (*Juzgado de Paz*).

I tribunali elettorali, del lavoro, dei minori e amministrativi in alcuni stati sono parte del potere giudiziario, in altri funzionano in modo indipendente.

## FONTI DEL DIRITTO

Le fonti del Diritto messicano sono le leggi, la giurisprudenza, le consuetudini, le norme individualizzate (i contratti, i testamenti, le sentenze giudiziali) e i principi generali del diritto.

## PUBBLICA AMMINISTRAZIONE E GOVERNI LOCALI

In Messico esistono due livelli di governo, quello Federale esercitato del Presidente della Repubblica e quello Statale esercitato dai Governatori dei 31 Stati e dal Capo di Governo del Distretto Federale.

Ognuno degli Stati membri elegge ogni sei anni il suo Governatore e ogni tre anni un Congresso Statale Unicamerale (*Congreso Estatal Unicameral*). Ogni tre anni vengono eletti anche i Presidenti Municipali (*Presidentes Municipales*) di ogni Stato.

## ISTITUZIONI FINANZIARIE E CREDITIZIE

Le Banche si distinguono in linea di massima in due categorie: *bancas de desarrollo* e *bancas multiples*.

Nel Paese operano numerose banche straniere, in particolare statunitensi, tedesche, spagnole, francesi e giapponesi. L'unica borsa valori è a Città del Messico.

## LEGISLAZIONE DI RIFERIMENTO

Legge della Commissione Nazionale e dei Valori - *Ley de la Comision Nacional y de Valores* – DOF 28 aprile 1995

Legge di Protezione e Difesa degli Utenti dei Servizi Finanziari – *Ley de Protección de los Usuarios de Servicios Financieros* – DOF 23 dicembre 1995

Legge sugli Istituti del Credito - *Ley de Instituciones de Credito* – DOF 18 luglio 1990

Legge di Protezione del Risparmio – *Ley de Protección al Ahorro Bancario* DOF 19 gennaio 1999

## STRUTTURA E SUDDIVISIONE DEL SISTEMA BANCARIO

La *Ley de Instituciones de Credito* disciplina l'attività bancaria e creditizia; l'organizzazione, il funzionamento degli istituti di credito, le attività e le operazioni ad esse consentite.

L'esercizio dell'attività bancaria, intesa quale raccolta del risparmio tra il pubblico ed esercizio del credito, è riservata alle banche che vengono distinte in:

*Bancas Múltiples*: si tratta di società a capitale fisso costituite previa autorizzazione del Governo federale, attraverso la *Secretaría de Hacienda y Crédito Público* di concerto con il *Banco de México* svolgono la funzione di raccolta del risparmio tra il pubblico

*Bancas de Desarrollo*, fanno parte dell'amministrazione pubblica federale ad esercitano l'attività bancaria e creditizia sulla base delle priorità previste dal Piano Nazionale di sviluppo e dal programma Nazionale di finanziamento dello sviluppo, in conformità al settore di specializzazione previsto dalla legge organica di ogni banca.

### **Istituzioni di diritto pubblico**

Gli enti di diritto pubblico svolgono essenzialmente una funzione di vigilanza e controllo e sono:

Banca Centrale del Messico – *Banco de México*

La Banca Centrale del Messico è il *Banco de México*, organismo costituzionalmente autonomo che nell'espletamento delle proprie funzioni e nella propria amministrazione può anche emettere regolamenti. La sua funzione fondamentale consiste nel controllo del sistema bancario e dell'offerta di moneta, svolge anche un'importante funzione nella promozione della riforma della legislazione vigente al fine di sostenere l'Economia del Paese e la moneta nazionale. Inoltre, alla Banca Centrale

spetta il compito di promuovere lo sviluppo del sistema finanziario ed il controllo del buon funzionamento dei vari sistemi di liquidazione.

Il Ministero delle Finanze e del Credito Pubblico - *Secretaría de Hacienda y Crédito Público*

E' competente nel controllare l'intero Sistema bancario coadiuvato dal *Banco de México*. Organi amministrativi distaccati del Ministero delle Finanze sono le Commissioni Nazionali competenti in determinati settori qui di seguito specificati:

Commissione Nazionale Bancaria e dei Valori – *Comisión Nacional Bancaria y de Valores*

Si occupa del controllo e della regolamentazione delle attività svolte nei settori: bancario, di intermediazione finanziaria non bancaria, borsa, derivati, e del controllo delle società controllanti gruppi finanziari.

Commissione Nazionale del Sistema delle Pensioni Integrative – *Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro*

Si occupa del controllo e della regolamentazione delle attività svolte da Imprese che operano sulla base dei dati nazionali, delle Amministrazioni dei Fondi pensionistici e delle Società di investimento specializzate su Fondi pensionistici.

Commissione Nazionale di Sicurezza – *Comisión Nacional de Seguros y Fianzas*

Si occupa del controllo e della regolamentazione delle attività svolte nel settore assicurativo e della previdenza sociale.

## **INVESTIMENTI STRANIERI DIRETTI**

Oggi il Messico è considerato uno tra i principali Paesi al mondo per attrazione degli investimenti esteri.

Negli ultimi due decenni ha adottato una politica di pieno inserimento nell'economia globale (membro del GATT-OMC dal 1986 e dell'OCSE dal 1994) e di liberalizzazione

degli scambi. Attualmente è l'unico paese al mondo a vantare accordi preferenziali con le tre principali economie mondiali (NAFTA, UE e Giappone).

Ha stretto, inoltre, accordi preferenziali con i principali Paesi dell'area del Mercosur, nonché con l'EFTA, l'India, la Corea del Sud e l'Australia.

#### NORMATIVA DI RIFERIMENTO

- Il **TLCUEM**: il “*Tratado de Libre Comercio entre México y la Unión Europea*”.
- La **CPEUM** (*Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos*), massimo ordinamento del sistema giuridico messicano, stabilisce nell'articolo 73, sezione XXIX-F che è facoltà del Congresso de la *Unión* (parlamento) emettere leggi per il regolamento dell'investimento estero.
- La **LIE** “*Ley de Inversión Extranjera*”, pubblicata il 27 Dicembre 1993, con le successive modifiche del 1995,1996,1998,1999,2001 e 2006. La sua caratteristica principale é stabilire una regola generale di apertura settoriale contenuta nell'articolo 4., nel quale si segnala che l'Investimento Estero può partecipare in qualche proporzione nel capitale sociale di società messicane, creare nuove società e realizzare affari, secondo le eccezioni e le limitazioni che la stessa LIE contempla. Risultato dell'applicazione di questa regola generale **é che più dal 90 % delle attività economiche del Messico é aperta alla partecipazione di società straniera.** Le riforme alla LIE hanno aumentato, da un lato, l'apertura di settori economici alla UE e, dall'altro, hanno stabilito meccanismi per agevolazioni burocratiche ed amministrative.
- IL **RLIE** (*Reglamento de la Ley de Inversiones Extranjeras* ) pubblicato il giorno 8 settembre 1998, ha

precisato, dal punto di vista amministrativo, le disposizioni della LIE, rispettando e chiarendo il livello di apertura settoriale e gli elementi di agevolazione amministrativa.

- *Risoluzione Generale numero 7 della Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras (RG7CNIE) e Risoluzione Generale numero 6 della Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras (RG6CNIE)*
- il **GATS1**: l'Accordo Generale dei Servizi, nel settore finanziario, delle telecomunicazioni, energetico, del turismo, e ambientale, il periodo concesso per la liberalizzazione è di 10 anni che si dovrà realizzare in base ad uno specifico programma.

#### **LIMITAZIONI AGLI INVESTIMENTI ESTERI**

La *Ley de Inversión Extranjera* (LIE) e il suo Regolamento disciplinano gli investimenti di paesi stranieri in Messico. L'organismo responsabile dell'applicazione della LIE è la *Comisión Nacional de Inversiones Extranjeras* che dipende dalla Segreteria Economica.

La legge prevede che vi siano attività riservate allo Stato o alle quali la partecipazione straniera non può superare determinate percentuali o può essere totalmente esclusa.

Qui di seguito si riporta un quadro riepilogativo delle materie così come indicate nella *Ley de Inversión*.

#### ATTIVITÀ RISERVATE ALLO STATO:

- Petrolio e altri idrocarburi
- Petrochimica di base - Elettricità
- Generazione di energia nucleare
- Minerali radioattivi
- Comunicazioni via satellite

- Telegrafi
- Radiotelegrafi
- Poste
- Emissione di carta moneta
- Coniazione di monete
- Controllo, supervisione e vigilanza di porti, aeroporti ed eliporti

ATTIVITÀ RISERVATE ESCLUSIVAMENTE A CITTADINI MESSICANI O A SOCIETÀ MESSICANE CON CLAUSOLA STATUTARIA CHE ESCLUDE ESPRESSAMENTE LA PARTECIPAZIONE DI STRANIERI

- Trasporto nazionale via terra di passeggeri, turismo e merci, esclusi i servizi di messaggeria e consegna pacchi
- Commercio al dettaglio di benzina e distribuzione di gas liquido derivato da petrolio
- Servizi di radiodiffusione, radio e televisione, diversi dalla televisione via cavo
- Associazioni di credito
- Istituzioni di banche di sviluppo, nei termini indicati dalla legge che disciplina la materia
- Prestazione di servizi professionali e tecnici che indichino espressamente le disposizioni legali applicabili

ATTIVITÀ CON PARTECIPAZIONE STRANIERA AUTORIZZATA FINO AL 10%

- Società cooperative di produzione

ATTIVITÀ CON PARTECIPAZIONE STRANIERA AUTORIZZATA FINO AL 25%

- Trasporto aereo nazionale
- Trasporto in aerotaxi
- Trasporto aereo specializzato



ATTIVITÀ CON PARTECIPAZIONE STRANIERA AUTORIZZATA FINO AL 49%

- Assicurazioni
- Istituzioni fiduciarie
- Uffici di cambio
- Magazzini di deposito
- Società di leasing
- Società finanziarie di *factoring*
- Società finanziarie oggetto dell' articolo 103, paragrafo IV, della legge sulle Istituzioni di Credito
- Società oggetto dell' articolo 12 bis della legge per il Mercato dei Valori
- Azioni rappresentative del capitale fisso delle società di investimento
- Società amministratrici di fondi pensionistici
- Fabbricazione e commercio di esplosivi, armi da fuoco, cartucce, munizioni e fuochi artificiali, con esclusione dell' acquisto e utilizzo di esplosivi per attività industriali ed estrattive e la produzione di miscele esplosive per lo svolgimento di tali attività
- Stampa e pubblicazione di quotidiani per la sola diffusione sul territorio nazionale
- Azioni serie "T" di società che posseggono terreni agricoli, forestali e per l'allevamento
- Pesca in acqua dolce, costiera e nell' area economica esclusiva, tranne l'acquacultura
- Amministrazione portuale integrale
- Servizi portuali di pilotaggio delle imbarcazioni per realizzare operazioni di navigazione interna, nei termini di legge previsti in materia
- Società di navigazione dedicate all' impiego commerciale delle imbarcazioni per la navigazione interna e di cabotaggio, con l' eccezione delle crociere turistiche e l'impiego di draghe e manufatti navali per la costruzione, la manutenzione e le operazioni portuali
- Fornitura di combustibile e lubrificante per imbarcazioni, aerei e ferrovie
- Società concessionarie nei termini dell' art. 11 e 12 della Legge Federale sulle Telecomunicazioni

ATTIVITÀ PER LE QUALI SI RICHIEDE L'AUTORIZZAZIONE DELLA COMMISSIONE NAZIONALE PER GLI INVESTIMENTI ESTERI AFFINCHÉ L'INVESTIMENTO STRANIERO PARTECIPI IN UNA PROPORZIONE MAGGIORE AL 49%

- Servizi portuali di imbarcazioni per realizzare operazioni di navigazione interna, come il rimorchio, l'ormeggio, e il salvataggio
- Società di navigazione dedicate all'impiego d'imbarcazioni solo per il traffico d'altura
- Società concessionarie di aeroporti per servizio pubblico
- Servizi privati di educazione pre-scolastica, elementare, media, superiore
- Servizi legali
- Società di informazione creditizia
- Istituzioni stima valori
- Agenti di assicurazione
- Telefonia cellulare
- Costruzione di condutture per il trasporto di petrolio e suoi derivati
- Perforazione di pozzi petroliferi e di gas
- Costruzione, gestione e sfruttamento di linee ferroviarie che siano vie generali di comunicazione e prestazione di servizi pubblici di trasporto ferroviario
- Operazioni in cui l'investitore estero voglia partecipare direttamente o indirettamente in una percentuale maggiore del 49%, nel capitale di compagnie messicane quando il valore totale degli utili delle compagnie in questione sia maggiore di una somma che la Commissione stabilisce annualmente.

INTERSCAMBIO COMMERCIALE CON L'ITALIA

L'Italia é il decimo *partner* commerciale del Messico ed il terzo in Europa, dopo Germania e Spagna ed è, inoltre, dopo la Germania il secondo fornitore europeo.

Da un punto di vista geografico, gli Stati che presentano una maggiore concentrazione di investimenti italiani sono: il Distrito Federal (58% degli investimenti e 25% delle imprese), Chihuahua (7,3% degli investimenti), lo Stato del Quintana Roo (27% degli investimenti), San Luis Potosí (4,8% degli investimenti), Nuevo León (4,7% degli investimenti), Stato del Messico (4,4% degli investimenti), Puebla (4,3% degli investimenti).

Lo strumento che regola gli investimenti in Messico è stabilito dalla “**Legge per gli Investimenti Esteri**” che, per quanto riguarda la parte bilaterale, è integrato dall’ “**Accordo per evitare la doppia imposizione fiscale**” e dall’ “**Accordo per la protezione e promozione reciproca degli investimenti**”.

La prima voce dell’import italiano è quello “*Autoveicoli*”, cui ha fatto seguito l’incremento del comparto “*Parti e accessori per autoveicoli e motori*”.

Un notevole incremento è stato registrato anche per quanto riguarda altre voci, quali, “*Petrolio greggio e gas naturale*”, “*Piombo, zinco e stagno greggi e semilavorati*”; “*Pesci , crostacei e molluschi preparati, surgelati e conservati*”, quasi raddoppiati rispetto all’anno precedente; e “*Prodotti della siderurgia*”.

Per quel che riguarda le esportazioni italiane, la prima voce è rappresentata da “*Prodotti della siderurgia*”. Notevoli aumenti per quel che riguarda “*Prodotti chimici vari per uso industriale* (compresi i preparati antidetonanti e antigelo); “*Macchine da miniera, cava e cantiere*”, “*Macchine per impiego generale ed altro materiale meccanico n.c.a.*”; “*Macchine utensili per la metallurgia*”.

#### INTERSCAMBIO COMMERCIALE CON L’UNIONE EUROPEA

Una importanza crescente riveste **l’Accordo di Libero Scambio tra il Messico e l’Unione Europea** (TLCUEM), entrato in vigore il 1 luglio 2000.

Con detto accordo, i prodotti messicani saranno in grado, gradatamente nell’arco di dieci anni, di far ingresso nel Mercato Unico Europeo liberi da imposte. Alle

esportazioni dell'UE saranno riconosciute le stesse possibilità di accesso al mercato messicano rispetto a quelle accordate agli Stati Uniti e al Canada, i due partner legati al Messico dall'accordo di libero scambio nordamericano (NAFTA).

Entro dieci anni dall'entrata in vigore dell'Accordo si raggiungerà la liberalizzazione del 95% del commercio bilaterale.

Il Ministero dell'Economia del Messico ha segnalato che dall'entrata in vigore dell'Accordo, le esportazioni messicane sono aumentate del 59 % e le importazioni italiane del 112 %.

Il Trattato di Libero Scambio con l'Unione Europa ha consentito di ristabilire la competitività delle esportazioni europee in Messico e viceversa, recuperando la riduzione che si è registrata dall'entrata in vigore del NAFTA.

Proprio dal luglio 2000, infatti, il Messico ha liberalizzato il 47% delle importazioni europee di tutti i prodotti industriali ed un ulteriore 5% a partire dal 2003 (per il rimanente 48% tra il 2005 ed il 2007).

Al contempo, l'Unione Europea ha, dalla stessa data liberalizzato, dalla stessa data l'82% delle importazioni di prodotti industriali provenienti dal Messico e per il restante 18% a partire dal 2003.

Il momento di grande investimento nelle attività orientate all'esportazione dovrebbe continuare per tutto l'arco del 2007- 2008 con una crescita prevista in termini annuali del 4%.

Nell'arco dei prossimi 2 anni è ipotizzabile che la crescita della domanda interna e delle esportazioni abbia un ulteriore slancio di sviluppo grazie alle riforme previste del mercato del Lavoro e per la riduzione ulteriore dei costi delle infrastrutture, incoraggiando così ulteriormente la crescita delle assunzioni regolari.

## SETTORI DI PUNTA E PROSPETTIVE DI INVESTIMENTO

La meccanica strumentale è il settore che offre maggiori opportunità per le imprese italiane che vogliono investire in Messico. In particolare il meccano-tessile, l'industria

conciaria, il *packaging*, l'industria delle costruzioni, le macchine utensili, sono tra i settori in cui è particolarmente apprezzata dagli imprenditori locali la presenza di imprese italiane.

Ottime opportunità sono da segnalare, sempre con riferimento ai beni ad alto valore tecnologico, anche per quanto riguarda il campo delle macchine per l'estrazione e la lavorazione del marmo, dell'industria grafica e il comparto metallurgico.

Inoltre, in relazione proprio al comparto della meccanica strumentale, il Messico può essere visto come una importante base produttiva per i processi industriali di semi e prima lavorazione di alcune tipologie di prodotti .

Negli ultimi anni, inoltre, particolare attenzione è stata confermata al comparto della sub-fornitura e componentistica auto, grazie anche al buon livello tecnico e professionale della manodopera locale nel settore dell'industria automobilistica.

L'Accordo Unione Europea – Messico ha svolto un ruolo molto importante nell'incremento dell'esportazione di prodotti tipici del *made in Italy*, in particolare con riferimento al settore della moda, dell'arredamento e degli articoli da regalo.

## **LE SOCIETÀ**

La disciplina delle Società è regolamentata dalla “*Ley General de Sociedades Mercantiles*” (LGSM: ovvero la Legge che disciplina la costituzione ed la regolamentazione delle società in generale riformata nel 4 agosto del 1939 ).

Anche la legislazione messicana, al pari di quella italiana, prevede la distinzione tra società di capitali e società di persone.

### **SOCIETÀ DI CAPITALI**

#### **La Società Anónima (S.A.)**

La forma societaria più utilizzata dagli investitori stranieri e' quella della S.A. la Società Anonima (*Sociedad Anónima*), assimilabile ad una nostra S.p.A.

Si tratta dunque di Società di Capitali con piena autonomia patrimoniale, ovvero con la separazione del patrimonio dei soci da quello della società. La *Sociedad Anónima* è l'unica tipologia societaria di diritto messicano che può essere quotata in borsa.

### **COSTITUZIONE**

Ai fini della costituzione della società è necessario dotarsi di un capitale minimo di cinquantamila pesos e almeno il 20 % di questo deve essere versato entro un anno con denaro contante. E' richiesto un minimo di due soci dei quali uno può anche detenere una sola azione. I soci possono essere sia persone fisiche sia persone giuridiche, tanto di nazionalità messicana quanto stranieri.

La distribuzione dei profitti e del capitale sarà fatta in proporzione al valore di ogni singola azione.

I soci devono presentarsi davanti ad un notaio per redigere e sottoscrivere l'atto costitutivo e lo statuto societario.

### **LE AZIONI**

Il Capitale è costituito da azioni nominative che circolano in base alla disciplina dei titoli di credito nominativi (al pari della disciplina italiana in materia). Le azioni attribuiscono pari diritti agli azionisti e possono essere con o senza diritto di voto. Ogni azione darà diritto ad un voto nelle decisioni dell'Assemblea.

La cessione delle azioni può avvenire liberamente con girata, autentica notarile e approvazione degli altri soci sempre che non sia diversamente previsto dallo Statuto della società.

### **L'ASSEMBLEA**

L'assemblea è l'organo supremo della Società. Essa esplica tutte le funzioni del Consiglio di Amministrazione e può anche sostituirsi ad esso. La presenza degli

azionisti è fondamentale per la regolare costituzione dell'assemblea, ma a seguito delle ultime riforme legislative operate in materia, gli azionisti possono partecipare anche mediante procura.

**Società a Responsabilità Limitata ( *Sociedad de Responsabilidad Limitada – S. De R.L.* )**

Molto simile alla *Sociedad Anónima.*, gode di un'autonomia patrimoniale perfetta ed i soci rispondono patrimonialmente nei soli limiti dei propri conferimenti.

Il numero massimo di azionisti è 50 e può costituirsi con un capitale minimo di 3.000 *pesos* il quale è suddiviso in quote (o conferimenti).

Non esistono limitazioni alla cessione di parti sociali o all'ammissione di nuovi soci, sempre che vi sia l'accordo dei soci che rappresentano la maggioranza del capitale.

L'amministrazione è affidata a uno o a vari amministratori (se non nominati espressamente, tutti i soci partecipano all'amministrazione).

Organo principale della società è l'Assemblea dei soci, nella quale ogni conferimento da diritto ad un voto.

Il capitale non può circolare liberamente come un titolo di credito.

**Società in Accomandita per Azioni ( *Sociedad En Comandita Por Acciones - S. En C.A.* )**

È composta da due tipologie di soci

- Socio accomandante: risponde nei limiti della quota conferita e non può amministrare la società

- Socio accomandatario: amministratori di diritto della società che rispondono solidalmente ed illimitatamente per le obbligazioni sociali. Non hanno diritto di voto nelle deliberazioni che riguardano la nomina o revoca del consiglio di sorveglianza, dei sindaci, o delle azioni di responsabilità verso i loro confronti, quali amministratori.

Le azioni non possono essere trasferite senza il consenso di tutti gli accomandatari e di due terzi degli accomandanti.

Fatte salve queste eccezioni, la società é regolata dagli stessi principi che disciplinano le società anonime.

## **SOCIETÀ DI PERSONE**

### **Società in Nome Collettivo ( *Sociedad En Nombre Colectivo – S. En N.C.* )**

I soci rispondono solidalmente ed illimitatamente degli impegni assunti dalla società. La cessione delle quote o l'ammissione di nuovo socio può avvenire esclusivamente con il consenso degli altri soci.

### **Società in Accomandita Semplice ( *Sociedad En Comandita Simple – S. En C.S.* )**

La società in accomandita semplice è caratterizzata dalla coesistenza di 2 categorie di soci:

- Soci accomandatari: sono responsabili illimitatamente e solidalmente per le obbligazioni sociali ed hanno il potere di amministrare la società ;
- Soci accomandanti: sono responsabili solo nei limiti del capitale versato e sono quindi esclusi dall'amministrazione avendo poteri di controllo sulla gestione .



## **CAPITALE VARIABILE (*CAPITAL VARIABLE*)**

Tutte le tipologie societarie sopra menzionate possono avere un capitale variabile. Nelle società con capitale variabile il capitale che ecceda il minimo fisso previsto nello statuto può essere aumentato mediante conferimenti dei soci o l'ammissione di nuovi soci o ridotto mediante il ritiro totale o parziale dei conferimenti, mediante assemblea dei soci che non deve essere certificata o autenticata da notaio né iscritta nel rispettivo Registro Pubblico del Commercio, il che permette di avere una grande flessibilità nelle modifiche del capitale variabile e di risparmiare i costi che l'autentica notarile e l'iscrizione nel Registro implicherebbero.

Lo statuto delle società con capitale variabile dovrà contenere le condizioni e gli accordi relativi ad eventuali aumenti o diminuzioni.

Le società di capitale variabile sono disciplinate dagli stessi principi già visti per ciascun tipo di società.

Per la società anonima (e la società in accomandita per azioni), come si è visto, il capitale minimo fisso non può essere inferiore ai \$ 50.000 Pesos, mentre per la società a responsabilità limitata il limite minimo fisso è di \$ 3.000 Pesos.

## **SUCCURSALI (*SUCURSALES*)**

La legislazione messicana ammette la possibilità che una impresa straniera svolga la propria attività in Messico avvalendosi di una succursale o filiale che operi in nome e per conto della società straniera, senza la necessità di crearne una nuova.

Ciò non implica, tuttavia, la totale immunità di una eventuale succursale dalla giurisdizione messicana: in alcuni casi specifici le azioni legali promosse in territorio messicano contro una filiale straniera possono portare all'esecuzione sui beni a disposizione della filiale stessa.

## **UFFICI DI RAPPRESENTANZA (OFICINAS DE REPRESENTACIÓN)**

La legislazione messicana prevede la possibilità di creare uffici di rappresentanza di imprese straniere. Gli uffici di rappresentanza possono svolgere solamente attività dalle quali non derivi alcun diretto riscontro economico come quelle di show room, assistenza tecnica o ricerche di mercato.

Una disciplina particolare è, invece, prevista per quanto riguarda i servizi bancari e finanziari per i quali è possibile creare uffici con funzioni operative e non solamente di rappresentanza.

## **LA COSTITUZIONE DELLA SOCIETÀ DA PARTE DI SOGGETTI STRANIERI**

Ai fini dell'avviamento di una attività in Messico, non è necessaria alcuna autorizzazione speciale, ad eccezione di quanto espressamente previsto nella "*Ley de Inversión Extranjera*".

Un disciplina particolare è, tuttavia prevista per le banche, gli istituti di credito, le compagnie di assicurazioni e le società che amministrano fondi pensioni o svolgono altre attività il cui oggetto giustifichi legalmente un controllo più ravvicinato da parte del Governo, per tali tipi di società l'autorizzazione della autorità competente deve ottenersi prima della costituzione della società.

Gli adempimenti da effettuare ai fini della costituzione di una società sono:

### **a) Atto costitutivo**

la costituzione della società avviene attraverso un atto pubblico da redigere davanti ad un notaio. I soci devono comparire, anche se rappresentati tramite procura (se in lingua italiana deve essere rilasciata davanti ad un notaio, apostillata dalla Procura della Repubblica Italiana e tradotta in lingua spagnola), davanti un notaio messicano che provveda all'autenticazione dell'atto di costituzione della società.

Nell'atto costitutivo deve essere indicato:

**1) Il nome della società**

Nell'ipotesi di costituzione di una *sociedad anonima* con socio straniero, il Ministero degli Esteri Messicano (“*Secretaría de Relaciones Exteriores*”) rilascia l'apposita autorizzazione all'uso del nome, affinché non interferisca con quelli già in uso nel territorio messicano.

**2) Il domicilio della società**

Viene eletto domicilio laddove la società avrà la principale sede dei propri affari.

**3) L'oggetto sociale**

Per oggetto sociale si intende, così come nel nostro ordinamento, tutta quella serie di attività svolte dalla società (non si possono svolgere le attività che non vengono indicate a pena di nullità dell'atto costitutivo).

**4) Il sistema di amministrazione adottato**

- *Nomina dei Consiglieri o Amministratori* o, se del caso, Amministratore Unico e nomina del Sindaco (“*Comisario*”) o del Consiglio dei Sindaci (consiglieri e sindaci possono essere o non essere azionisti della società) . Nelle *Sociedad Anonima* la nomina del sindaco é obbligatoria.
- *Nomina dei Rappresentanti Legali*: determinando anche in base al tipo di procura attribuita, quali attività vengono svolte.  
Le procure assegnate attribuiranno senza limiti i poteri ivi indicati, autorizzando il mandatario a svolgere l'attività in nome e per conto della società (limiti possono essere apposti sulla procura stessa).
- *Procure*: le procure possono essere concesse, congiuntamente o disgiuntamente, ai Consiglieri della Società, all'Amministratore Unico oppure anche ad altra persona. Le principali tipologie sono le seguenti:
  - “*Poder general para actos de administración*”: la rappresentanza nei contratti ove non si disponga di beni immobili, ove non si richiedano

prestiti, o si sottoscrivano titoli di credito, ed è esclusa anche per i contratti di apertura di conto corrente bancario.

- “*Poder general para pleitos y cobranzas*” per la rappresentanza giudiziale.
- “*Poder general para actos de dominio*”: é la procura necessaria per disporre dei beni immobili della società.
- “*Poder general para otorgar y suscribir títulos de crédito*”: é la procura necessaria per concedere e sottoscrivere titoli di credito, per ottenere prestiti ed aprire conti correnti bancari

**b) Redazione dello statuto**

Redazione delle norme relative al funzionamento della società.

Lo statuto contiene la denominazione sociale, il domicilio, l’oggetto sociale, l’ammontare del capitale minimo fisso e la sua suddivisione in azioni, le regole interne concernenti le azioni, la loro cessione, le convocazioni, le assemblee, i quorum, la nomina e destituzione dei consiglieri ed i poteri del consiglio di amministrazione o dell’ amministratore unico e le modalità di dissoluzione e liquidazione della società. Si tratta dunque dell’atto ove vengono definiti tutti gli accordi dei soci.

**c) Registrazione nei Pubblici Registri**

Una società viene formalmente ad esistere con la registrazione nel “*Registro Publico de Comercio*”.

Qualora vi siano partecipazioni straniere, è necessario iscriversi altresì nel c.d. *Registro Nazionale degli Investimenti Esteri* (“*Registro Nacional de Inversiones Extranjeras*”).

La registrazione ha effetto costitutivo: con essa la società viene ad esistenza come entità legali separate e giuridicamente distinte dalle persone fisiche che operano al loro interno.

Dall’ottobre 2005 i notai che hanno ottenuto l’autorizzazione dal SAT (*Servicio de Administración Tributaria*) possono assegnare il codice di RFC (*Registro Federal de Contribuyentes*, il nostro Codice Fiscale) anche via internet.

### **Apertura di una impresa: tempistica**

I tempi necessari per l'apertura di una impresa variano a secondo dello Stato di riferimento.

Il Governo Federale, ma anche quelli statali e municipali stanno attivandosi con nuove leggi e riforme, affinché il tempo ed i costi necessari per la costituzione di imprese siano sempre più ridotti.

## **IL SISTEMA FISCALE E TRIBUTARIO**

Il sistema fiscale e tributario è disciplinato essenzialmente dal *Codigo Fiscal de La Federaciòn*, il quale contiene la normativa generale in tema di diritti e doveri dei contribuenti, facoltà riservate alle autorità fiscali, infrazioni e reati, così come corrispondenti procedimenti amministrativi; ogni anno il Congresso emana la *Ley de Ingresos de la Federaciòn*.

A partire dal 1980, il sistema fiscale messicano è stato, inoltre, oggetto di importanti riforme. Fra le più importanti quelle relative all'introduzione di una imposta analoga all'IVA, *Impuesto al valor Agregado*, nonché all'integrazione delle imposte sulle persone fisiche e sui redditi delle persone giuridiche e all'introduzione dell'indicizzazione al fine di neutralizzare gli effetti dell'inflazione sull'imposizioni fiscali.

## **LEGISLAZIONE DI RIFERIMENTO**

- *Accordi Italia Messico in Materia Fiscale*

In data 8 Luglio 1991 è stato siglato l'Accordo contro la Doppia Imposizione e la Prevenzione dell'Evasione Fiscale entrata in vigore il 10 marzo 1995 applicabile dal 01 gennaio 1996, mentre il 24 novembre 1999 è stato sottoscritto l'Accordo per la Promozione e Protezione Reciproca agli Investimenti, in vigore dal 5 dicembre 2002.

- *Leggi:* Código Fiscal de la Federación, Ley de Coordinación Fiscal, Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2007, Ley del Impuesto al Activo, Ley del Impuesto al Valor Agregado, Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, Ley del Impuesto sobre la Renta, Ley Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos, Ley Federal de Derechos, Ley Federal del Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2007, Ley del Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos, Ley del Servicio de Administración Tributaria, Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, Ley Orgánica del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa.
- *Regolamenti:* Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Reglamento de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta,
- Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria ultima versione del 28 de noviembre de 2006, Reglamento de la Ley Aduanera, Reglamento de la Ley de Comercio Exterior, Reglamento de la Ley del Impuesto al Activo, Reglamento de la Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, Reglamento de la Ley Orgánica del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, Reglamento del Código Fiscal de la Federación, Reglamento Interior de la SHCP

## **TRATTAMENTO FISCALE PER GLI STRANIERI CON REDDITO IN MESSICO:**

Ai fini fiscali, per “straniero” si intende la persona fisica o giuridica che è sottoposto alla legislazione del Paese d’origine per nazionalità, domicilio, residenza o sede operativa.

Al fine di poter sapere quale sia il trattamento fiscale previsto per gli stranieri si devono distinguere coloro che risiedono da coloro che non risiedono in Messico.

### **Stranieri residenti in Messico**

Per stranieri residenti si intendono:

- 1 Le persone fisiche e giuridiche che possiedono la propria “dimora” in Messico. Qualora detti soggetti giuridici possiedano anche la propria abitazione nel Paese d’origine, saranno considerati ad ogni modo residenti in Messico se il 50% del reddito viene percepito in Messico e se il centro delle proprie attività professionali è in Messico

- 2 I Funzionari di Stato o lavoratori messicani che abbiano la sede principale delle attività nel territorio straniero;
- 3 Le persone giuridiche che si conformano alla Legge Messicana, come per esempio le società con la sede principale o che svolgono la maggior parte delle loro attività nel territorio messicano o che abbiano qui la loro sede direttiva.

Le persone fisiche con nazionalità messicana si presumono essere residenti in Messico, salvo che abbiano provato di risiedere all'estero.

I Soggetti residenti in Messico o che percepiscono almeno il 50% del reddito in Messico, seguiranno la normativa in materia fiscale del Territorio Messicano, versando i tributi relativi agli utili percepiti.

Per quanto riguarda il regime fiscale al quale sono sottoposti i contribuenti a secondo del tipo di entrata, si riporta qui di seguito uno schema riepilogativo.

<b>TIPO DI ENTRATA:</b>	<b>REGIME FISCALE AL QUALE SONO SOTTOPOSTI:</b>
Onorari da liberi servizi	Regime delle attività professionali
Salari percepiti da iniziative private o in parte governative	Regime salari
Onorari per amministratori e consiglieri	Regime salari
Onorari percepiti quali membri del consiglio direttivo o vigilanza	Regime salari
Attività commerciali, industriali, di trasporto, agricole, di pesca, silvicole, allevamento	Regime delle attività di Impresa, Intermedio, Piccoli contribuenti sempre in base all'ammontare degli utili percepiti
Affitto o subaffitto immobili	Regime relativo agli Affitti ed in genere i regimi relativi alla concessione dell'uso o del godimento temporale di beni immobili
Interessi (banche, borsa, società di investimento )	Regime per entrate da interessi

I soggetti residenti all'estero, in base alla loro ragione sociale o alle attività svolte, dovranno versare i tributi previsti di cui sopra a seconda che siano:

- 1- Persone giuridiche (generalmente intese)
- 2- Persone giuridiche senza scopo di lucro
- 3- Persone a regime semplificato

### **Stranieri non residenti in Messico**

- 1 Le persone fisiche, nativi o stranieri, che non abbiano dimora in Messico. Qualora l'avessero, si considerano residenti all'estero se non hanno il fulcro delle attività nel territorio messicano o meno del 50% delle entrate provengono da "fonti di ricchezza" (ovvero il luogo ove ha origine o si generano gli utili ) nel Messico o anche se il centro delle attività professionali non si svolge nel territorio messicano.
- 2 Le persone giuridiche che non sono soggette alla legge messicana e che non hanno nel Messico la sede principale delle loro attività ma hanno comunque stabilimenti permanenti (ovvero luoghi ove si svolgono in parte o totalmente le attività di impresa, come succursali, agenzie, uffici, fabbriche, laboratori, miniere, cave, cantieri, luoghi di esplorazione, estrazione, luoghi di scavi ) nel territorio messicano.

Le imposte più rilevanti che devono essere pagate dalle imprese straniere sono:

- **Imposta sul reddito** – *Impuesto sobre la Renta de Personas Físicas y Morales*
- **Imposta sul valore aggiunto** – *Impuesto al Valor Agregado*
- **Imposta sull'attivo** - *Impuesto sobre el Activo*



## **MODALITÀ DI PAGAMENTO DELLE IMPOSTE**

- **Salari:** percepiti a seguito di prestazione lavorativa, indennizzi pensioni, ed annessi.

Come si calcola l'imposta: ai redditi annuali, per i primi 125,900.00 Pesos non si paga nulla, il 15% da 125,900.00 Pesos ad un milione di Pesos; il 30% oltre il milione di Pesos.

Forma dei pagamenti delle imposte: dal datore di lavoro con ritenuta di imposta, altrimenti da calcolarsi direttamente da parte del contribuente.

- **Onorari:** per servizi professionali prestati (medici, ingegneri, ecc.) ovvero quando non vengono prestati in maniera subordinata, ovvero senza relazione lavorativa.

Come si calcola l'imposta: tassa del 25% sul totale del reddito ottenuto, senza deduzione alcuna

Forma dei pagamenti delle imposte: con ritenuta di imposta effettuata da colui che effettua il pagamento se residente in Messico o residente all'estero ma con stabilimento nel territorio. Negli altri casi lo stesso contribuente dovrà versare l'imposta con dichiarazione (presentata anche tramite internet) o in Banca entro i 15gg seguenti la prestazione.

Il contribuente sarà tenuto anche ad inviare le ricevute alle Autorità.

Redditi esenti: non si deve versare imposta se onorari ottenuti per prestazioni professionali non subordinate pagati da stranieri che non hanno uno stabilimento permanente nel territorio o che, anche se lo avessero, il servizio non è stato prestato in relazione all'attività svolta dallo stabilimento.

- **Remunerazioni per membri dei consigli, amministratori, commissari e gerenti:** la società dovrà trattenere il 25% sugli onorari percepiti

- **Affitti di beni immobili:** inerente e tutti gli utili percepiti per aver concesso l'uso o il godimento di diritti su beni immobili.

Come si calcola l'imposta: tassazione del 25% su quanto ricavato.

Forma dei pagamenti delle imposte: da colui che effettua il pagamento con ritenuta o direttamente dal contribuente entro i 15gg successivi all'ottenimento.

## **IL DIRITTO DEL LAVORO**

L'art. 123 della Costituzione messicana enuncia i principi fondamentali in tema di diritti dei lavoratori, principi ai quali si ispira anche la Legge Federale del Lavoro - *Ley Federal del Trabajo*, entrata in vigore nel 1970 e le sue successive modifiche ed integrazioni.

Il Ministero competente a livello federale in tema di lavoro e di previdenza sociale è la *Secretaría del Trabajo y Previsión Social* – STPS.

## **LEGISLAZIONE DI RIFERIMENTO**

Qui di seguito sono riportate le principali leggi in materia di lavoro e previdenza sociale.

- Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado, Reglamentaria del Apartado "B" del Artículo 123 Constitucional  
D.O.F. 28/12/1963 e successive modifiche.
- Ley Federal del Trabajo  
D.O.F. 01/04/1970 e successive modifiche.
- Ley de Sociedades de Solidaridad Social  
D.O.F. 27/05/1976.
- Ley del Seguro Social  
D.O.F. 21/12/1995 e successive modifiche.

- Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos  
D.O.F..13/03/2002 e successive modifiche
- Ley Federal para Prevenir y Eliminar la Discriminación.  
D.O.F..11/VI/2003 e successive modifiche
- Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.  
D.O.F..1/XII/2005 e successive modifiche.
- Ley del Instituto del Fondo Nacional para el Consumo de los Trabajadores.  
D.O.F. 24/IV/2006
- Ley General de Sociedades Mercantiles.  
DOF 04/VIII/1934

## **IL RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

Affinchè possa parlarsi di rapporto di lavoro subordinato, secondo la *Ley Federal*, è necessario che sussista un vincolo di subordinazione di cui elementi essenziali sono:

- l'osservanza di un orario di lavoro stabilito dal datore
- la ricezione di istruzioni sullo svolgimento delle mansioni da parte del datore di lavoro.

La qualificazione sostanziale prevale sulla qualificazione formale nel contratto, può pertanto trattarsi di lavoro subordinato indipendentemente dalla circostanza che il lavoratore sia definito come "autonomo".

### **Fonti**

Le principali fonti che regolano il rapporto di lavoro in Messico sono:

#### **1) a livello nazionale**

- a) il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro, cioè l'accordo tra un sindacato di Lavoratori e un'associazione di categoria dei Datori di Lavoro, accordo con il quale si concordano e definiscono le condizioni generali e principali di un contratto individuale, (art. 386 *Ley Laboral*), tra le quali le associazioni di

categoria firmatarie dell'accordo, l'applicabilità territoriale, il minimo retributivo, l'orario di lavoro e le mansioni.

- b) Il Contratto-Legge (*Contrato-Ley*), cioè l'accordo tra un sindacato con un'associazione di categoria sulle condizioni di lavoro nel ramo Industria.

## **2) a livello aziendale**

- c) Il contratto aziendale: ovverosia le disposizioni sullo svolgimento delle mansioni e le procedure e sanzioni disciplinari a livello aziendale e i
- d) i contratti individuali.

## **Ore lavorative**

La *Ley Federal* prevede un massimo di 48 ore di lavoro settimanali. Nella maggior parte delle imprese, tuttavia, le ore di lavoro settimanali variano dalle 40 alle 45; le ore di lavoro straordinario, non possono essere superiori a tre.

## **Costo del lavoro**

La *Comisión Nacional de Salarios mínimos* stabilisce il minimo salariale a secondo delle differanti zone geografiche. E' comunque molto comune che il salario venga stabilito sulla base di un accordo tra il datore di lavoro e il lavoratore o il sindacato che lo rappresenta, la *Ley Federal del Trabajo* prevede una revisione annuale del salario, e l'aumento concordato non può essere inferiore a quello previsto per il salario minimo.

La Legge Federale garantisce ai lavoratori:

- a) la retribuzione per lavoro straordinario (nel caso in cui le ore settimanali di lavoro straordinario siano superiori a nove sarà pari al 200% della retribuzione oraria).
- b) la gratifica natalizia - *Bono de Navidad* (pari a 15 giorni di retribuzione);
- c) l'indennità aggiuntiva ( pari al 25% della retribuzione giornaliera durante la pausa feriale);
- d) la partecipazione agli utili – PTU -, calcolata dividendo il 10% degli utili annuali dell'impresa fra tutti i dipendenti).

### **Forma del contratto di lavoro**

Il contratto di lavoro può essere stipulato sia verbalmente che per iscritto. La forma scritta è, tuttavia consigliabile in quanto, in caso di giudizio avanti la Giunta di Conciliazione ed Arbitrato (*Junta de Conciliación y Arbitraje*), è prevista una presunzione di veridicità delle affermazioni e delle dichiarazioni del dipendente e un conseguente onere della prova a carico del datore di lavoro,

### **Durata del contratto di lavoro**

La durata del contratto può essere a tempo indeterminato, determinato o può durare fino al compimento dell'attività concordata.

In mancanza di espressa pattuizione al riguardo, il contratto sarà considerato a tempo indeterminato.

Il contratto individuale è, di regola, a tempo indeterminato; tuttavia può essere stipulato un contratto di lavoro a tempo determinato, nel caso in cui vi sia una ragione specifica determinata dalla natura stessa del lavoro da svolgere.

### **Risoluzione del rapporto di lavoro**

Le cause di licenziamento contemplate dalla *Ley Federal del Trabajo* sono:

1. Rinuncia volontaria - *Renuncia voluntaria*: il lavoratore avrà diritto a percepire venti giorni di anzianità e la parte proporzionale dei giorni di ferie e di anzianità.
2. Licenziamento giustificato – *Despido justificado*: il lavoratore ha diritto alla retribuzione dei mesi in cui ha lavorato sino al licenziamento, a 20 giorni di retribuzione per anzianità se ha lavorato per più di 15 anni e la parte proporzionale dei venti
3. Licenziamento ingiustificato – *Despido injustificado*: il lavoratore ha diritto a tre mesilità, 20 giorni di retribuzione per ogni anno di anzianità e 12 giorni di retribuzione per ogni anno di servizio prestato.

La base di calcolo utilizzata è la c.d. retribuzione integrata, cioè la retribuzione globale di fatto percepita dal lavoratore.

### **Controversie in materia di lavoro**

La competenza delle vertenze in materia di lavoro sono devolute alla Giunta di Conciliazione ed Arbitraggio (*Junta de Conciliación y Arbitraje*), overossia una sorta di Corti Supreme in materia giuslavoristica.

### **Previdenza sociale**

In tema di previdenza sociale è entrata in vigore nel 1997 la *Ley de Seguro Social*.

Al lavoratore vengono garantite:

- 1) le prestazioni di assistenza medico-sanitaria;
- 2) le indennità in caso di malattia o, comunque, di inidoneità a svolgere la prestazione lavorativa.

I contributi previdenziali sono obbligatori e vengono ripartiti tra lo Stato, il lavoratore dipendente, il quale subisce una detrazione dalla retribuzione e il datore di lavoro, il quale versa la quota a proprio carico.

### **Obblighi previdenziali del datore di lavoro**

Il datore di lavoro deve

- 1) registrare i dipendenti presso l'*Instituto Mexicano del Seguro Social* (IMSS)
- 2) versare i contributi a proprio carico all'IMSS;
- 3) trattenere dalla retribuzione la quota di contributi a carico del lavoratore;
- 4) versare la quota trattenuta della retribuzione al lavoratore e versarli all'IMSS,

Il mancato rispetto degli obblighi previdenziali da parte del datore di lavoro comporta delle conseguenze analoghe a quelle previste dalla legislazione messicana in caso di evasione fiscale.

## DIRITTO SINDACALE

La *Ley Federal* riconosce ai lavoratori la facoltà di riunirsi in sindacato purchè siano rappresentati almeno venti lavoratori attivi.

Il 30% della forza lavoro in Messico è rappresentata da un sindacato e diventa l'80% se si tratta di lavoratori di imprese con più di 25 dipendenti.

In Messico il Sindacato più importante è la *Confederación de Trabajadores Mexicanos* (CTM) con più di sei milioni di iscritti.

### Diritto di sciopero

La normativa vigente, in ampliamento della normativa del 1931, afferma che lo sciopero può riguardare esclusivamente la sospensione dalle attività lavorative al fine di:

- ottenere l'equilibrio tra i fattori di produzione, armonizzando il lavoro con il capitale
- ottenere un contratto collettivo di lavoro
- esigere la revisione del contratto collettivo allo scadere del periodo di durata
- esigere il compimento del contratto collettivo o del contratto-legge nelle imprese nelle quali si violano dette le norme
- esigere il compimento delle disposizioni legali sulla partecipazione agli utili
- esigere la revisione dei salari contrattuali

Ad ogni modo, anche durante il periodo di sciopero i lavoratori saranno tenuti ad assicurare servizi socialmente necessari quali: trasporto, di supporto negli ospedali, sanità, cliniche, servizi di comunicazione.

## DIRITTO DELL'IMMIGRAZIONE

In tema di immigrazione è competente l'Istituto Nazionale di Immigrazione - *Instituto Nacional de Migración*. La Legge Generale della Popolazione - *Ley general de Población* disciplina, invece, in maniera specifica la materia.

## LEGISLAZIONE DI RIFERIMENTO

### **Ley General de Población**

D.O.F. 7 gennaio 1974 e successive modifiche

### Regolamento de la Ley General de Población

D.O.F. 14 aprile 2000 modificata il 29 novembre 2006

### Regolamento Interno de la Secretaría de Gobernación

D.O.F. 30 luglio 2002 e successive modifiche.

## *STATUS* DI MIGRANTE

Nella Legge Generale della Popolazione sono qualificati tre *status* di migrante:

- **Non immigrante**: è lo *status* dello straniero che intende entrare in Messico solo temporaneamente. L'art. 42 della Legge Generale della Popolazione distingue a sua volta tre categorie differenti: turista, immigrante in transito e visitatore.
  1. Turista: chi entra in Messico come turista per un periodo inferiore a novanta giorni di permanenza non necessita di alcun visto.
  2. Visitatore in transito: in tale categoria rientra colui che deve transitare per via aerea, terrestre o marittima nel territorio messicano al fine di giungere ad altro luogo finale di destinazione.
  3. Visitatore a scopo di attività non lucrative: tale condizione può essere concessa tramite differenti tipi di visto a seconda degli obbiettivi dichiarati:
    - a) Visitatore tecnico – specializzato
    - b) Visitatore con carica di Direttore Generale o Amministratore
    - c) Visitatore con redditi provenienti dall'estero
    - d) Visitatore a scopo di affari



4. Visitatore a scopo di attività lucrative: a tale categoria appartiene lo straniero che desidera svolgere attività lucrative all'interno del territorio messicano, da effettuare privatamente o attraverso la creazione, o la partecipazione quale socio, ad un'azienda in Messico, oppure svolgendo attività lavorative pagate da un ente messicano.

Il periodo che l'Istituto Nazionale di Immigrazione concede, a secondo dei casi specifici, può arrivare fino ad un anno ed è prorogabile altre quattro volte per periodi uguali.

- **Immigrante**: è lo *status* dello straniero che intende risiedere stabilmente in Messico. Il periodo massimo che l'Istituto Nazionale di immigrazione concede è di un anno, prorogabile altre quattro volte per periodi uguali.
- **Immigrato**: è lo *status* dello straniero che, previa dichiarazione dell'Istituto Nazionale di Immigrazione, acquisisce la residenza definitiva in Messico dopo avervi risieduto con la qualifica di "Immigrante" per cinque anni.

## **PROPRIETA' INTELLETTUALE ED INDUSTRIALE**

L'organismo competente in tema di proprietà industriale e intellettuale è l'*Instituto Mexicano de la Propiedad Industrial* (IMPI), mentre la disciplina fondamentale in materia è prevista dalla *Ley de la Propiedad Industrial* (LPI) del 1991 e successive modifiche e dal suo regolamento.

Le domande possono presentarsi nel IMPI o nelle Delegazioni e Subdelegazioni Federali della Segreteria Economica presenti nei differenti Stati messicani.

I procedimenti diretti alla dichiarazione di nullità, decadenza, cancellazione e infrazione, in mancanza di espressa deroga della *Ley de la Propiedad Industrial*, sono regolati dal diritto processuale civile – *Codigo Federal de Procedimientos Civiles* del 1943.

## NORMATIVA DI RIFERIMENTO

**Ley de Propiedad Industrial D.O.F. Agosto 1994, riformata nel dicembre 1997 e nel Maggio 1999.**

Reglamento de la Ley de Propiedad Industrial D.O.F. Novembre 1994

### Convenzioni Internazionali

Accordo di Strasburgo sulla Classificazione Internazionale dei Brevetti del 1980 ratificato nel 2001

Accordo di Locarno istitutivo di una classificazione internazionale per i disegni e per i modelli industriali del 1968 ratificato nel 2001

Convenzione di Berna per la protezione delle opere artistiche e letterarie del 1887, ratificato nel 1967

Accordo di Lisbona sulla Protezione delle Denominazioni di Origine e la loro Registrazione Internazionale del 1958, ratificata nel 1966

Convenzione di Parigi per la Protezione della Proprietà industriale del 1883 ratificata nel 1903

## **COPYRIGHT**

La *Ley de Propiedad Industrial* garantisce all'autore i diritti morali e i diritti di sfruttamento economico dell'opera dell'ingegno che può essere artistica o letteraria.

I diritti morali consistono nel diritto dell'autore di essere riconosciuto tale (diritto di paternità) e nel diritto di opporsi a qualsiasi modificazione dell'opera lesiva della reputazione artistica dello stesso.

Tali diritti sono perpetui, inalienabili, imprescrittibili.

I diritti di sfruttamento economico consistono, invece, nel diritto esclusivo di sfruttare l'opera personalmente o attraverso terze persone al quale viene concessa l'autorizzazione. L'autore è titolare dei diritti di sfruttamento economico della propria opera dell'ingegno per tutta la sua vita e per i 100 anni successivi (o per 100 anni dopo la pubblicazione in caso di opere postume). Esibizioni, opere fonografiche e produzioni video sono, invece, protette per 75 anni.

La durata della concessione in licenza dei diritti di sfruttamento economico di un'opera dell'ingegno non può superare i 15 anni, salvo che la natura dell'opera, o le sue dimensioni, giustifichino un trattamento differente (ad esempio: programmi per elaboratore e libri).

Sono tutelate dalla normativa sul *copyright*:

- Le opere letterarie, drammatiche, le sculture, i fumetti, i disegni grafici, i *musical*, le opere di pittura, di architettura e fotografiche ed i lavori cinematografici;
- I programmi per elaboratore;
- Le opere per la televisione che possono essere considerati come produzioni artistiche e letterarie;
- Le enciclopedie e antologie;
- I *database*.

Le citate opere dell'ingegno sono protette indipendentemente dalla loro registrazione.

La *Ley de la Propiedad Industrial* protegge, altresì, le traduzioni, le parafrasi, le collezioni e le modificazioni/trasformazioni di opere letterarie e artistiche che presentano una propria originalità, distinta e nuova, rispetto all'opera originaria, nonostante sia necessaria l'autorizzazione del titolare dei diritti dell'opera principale.

Ogni copia dell'opera dell'ingegno deve essere mostrata al pubblico unitamente alla frase "*Derechos reservados*" o all'abbreviazione "*D.R.*" seguito dal simbolo ©, dal nome e cognome del titolare e dall'anno di pubblicazione. L'assenza delle citate indicazioni non fa venir meno la protezione, ma è configurabile un profilo di responsabilità per il soggetto che ha pubblicato l'opera.

La pubblicazione o la traduzione di un'opera letteraria o artistica che venga ritenuta di interesse nazionale, può essere autorizzata (in modo "*coattivo*") dalla *Secretaría de Educación*, la quale riconosce un compenso per l'autore.

Tutti gli accordi che creano, modificano, trasferiscono o estinguono i diritti di privativa devono essere in forma scritta, e registrati presso il pubblico registro del *Copyright*.

In Messico, come del resto ormai in molti paesi del Mondo, gli autori stranieri godono dei medesimi diritti degli autori nazionali sulla base delle leggi e delle convenzioni internazionali.

Le violazioni della legge in materia di *copyright* costituiscono in alcuni casi un illecito amministrativo, in altri un reato penale sanzionabile ai sensi del Codice Penale.

La *Comisión Intersecretarial para la Protección, vigilancia y salvaguardia de los derechos de Propiedad intelectual* è incaricata di vigilare sulla correttezza formale delle domande e sulla loro conformità alla normativa vigente.

## **BREVETTI**

Sono brevettabili le nuove invenzioni suscettibili di applicazione industriale, inclusi procedimenti.

La *Ley de la Propiedad Industrial* individua, a titolo esemplificativo, alcune invenzioni non brevettabili:

- prodotti e beni che esistono già in natura;
- programmi per elaboratore;
- metodi chirurgici;
- opere artistiche;
- variazioni di prodotti conosciuti.

Il titolare di un brevetto può vietare ai terzi di utilizzare il prodotto o il procedimento oggetto del brevetto per i vent'anni successivi al deposito della domanda avanti all'*Instituto Mexicano de la Propiedad Industrial* (IMPI). La domanda di brevetto deve essere sottoscritta dall'inventore, dal beneficiario o da un professionista abilitato.

I diritti di priorità di domande di brevetto straniere sono riconosciuti se presentata nei 12 mesi successivi alla data del primo deposito.

### **MODELLI DI UTILITA'**

I modelli di utilità sono definiti dalla legge messicana come gli oggetti, gli accessori, gli apparati e gli strumenti aventi funzioni differenti con riguardo alle parti integrali nei quali sono incorporati, creando un miglioramento nell'impressione generale e complessiva del prodotto.

I modelli di utilità sono tutelati per 10 anni a far data dalla presentazione della domanda.

### **DISEGNI INDUSTRIALI**

Includono sia i disegni che i modelli industriali.

Mentre i disegni devono essere relativi a prodotti industriali, i modelli devono costituire la base per prodotti industriali o manifatturieri.

I disegni industriali sono tutelati per un periodo di 15 anni a far data di deposito della domanda.

### **MARCHI**

Le domande di marchio devono essere depositate avanti all'IMPI e sono protette per una durata di 10 anni dalla data di deposito della domanda (La registrazione può essere rinnovata per ulteriori periodi di 10 anni).

La registrazione del marchio può avvenire anche via internet alla pagina *web*: [www.impi.gob.mex](http://www.impi.gob.mex).

La *Ley de la Propiedad Industrial* prevede espressamente che non possono essere registrati come marchi d'impresa:

- nomi tecnici;
- lettere singole;
- numeri o colori;
- denominazioni geografiche;
- titoli di opere letterarie.

Non è ammessa neppure la traduzione in altre lingue di parole che in lingua spagnola non potrebbero essere tutelate come marchio.

Se la registrazione di un marchio è richiesta da due o più persone, le stesse devono comunicare all'IMPI la gestione di eventuali licenze, trasferimento di diritti o limitazioni c.d. volontarie.

L'efficacia dei diritti di priorità di domande straniere è regolata dalle convenzioni internazionali, ove esistenti; in assenza di specifiche previsioni dettate dai trattati internazionali, la data della domanda che costituisce un diritto di priorità sarà riconosciuta qualora sia effettuata entro 6 mesi dalla data di presentazione della domanda di marchio nel paese d'origine.

Il titolare di un marchio o di una domanda di marchio può concedere lo stesso in licenza l'uso.

L'accordo di licenza, per essere efficace anche nei confronti di terzi, deve essere, però, registrato presso l'IMPI.

Peraltro, i prodotti realizzati e/o commercializzati dal licenziatario devono presentare le medesime caratteristiche qualitative dei prodotti del licenziante, e ciò, al fine di evitare di ingannare i consumatori.

Quando l'accordo di licenza è registrato presso l'IMPI il licenziatario avrà, altresì, la possibilità di instaurare procedimenti giudiziari nei confronti di eventuali contraffattori.

Anche i contratti di *Franquicia* (Franchising) devono essere depositati presso l'Istituto, diversamente non hanno efficacia nei confronti dei soggetti terzi al contratto.

La normativa in materia di marchi d'impresa prevede, altresì, la tutela degli *slogan* dei *claim*. Qualsiasi soggetto può ottenere il diritto all'uso esclusivo di uno slogan a condizioni che lo deposito avanti all'IMPI. La durata della protezione è di 10 anni.

Lo Stato del Messico è considerato proprietario esclusivo delle denominazioni d'origine e, pertanto, ogni denominazione d'origine e/o geografica per essere utilizzata nel commercio deve essere espressamente autorizzata dal Governo.

L'autorizzazione all'uso di una denominazione d'origine viene concessa normalmente per un periodo di 10 anni. L'autorizzazione può, ovviamente, essere rinnovata - a discrezione del Governo - per ulteriori periodi di 10 anni.

Le Corti Federali sono competenti a decidere in relazione a qualsiasi violazione della normativa a tutela della proprietà industriale ed intellettuale verificatasi nel territorio ove hanno giurisdizione.

L'uso di un marchio altrui senza autorizzazione costituisce anche un reato penale.



## MANZATO & ASSOCIATI - STUDIO LEGALE

MILANO ROMA

### SEDE di MILANO :

#### **Corso di Porta Romana 63**

20122 Milano

Tel.: 0039 02 54109017

Fax: 0039 02 55011359

E-mail: [milano@manzatoassociati.it](mailto:milano@manzatoassociati.it)

[www.manzatoassociati.it](http://www.manzatoassociati.it)

### SEDE di ROMA:

Via del Tritone 102

00187 ROMA

E-mail: [roma@manzatoassociati.it](mailto:roma@manzatoassociati.it)

[www.manzatoassociati.it](http://www.manzatoassociati.it)

Manzato & Associati Studio Legale ha le sedi principali in Milano e in Roma.

Manzato & Associati - Studio Legale svolge la propria attività anche:  
in tutta la Lombardia attraverso alcune sedi secondarie [Bergamo, Brescia, Busto Arsizio (Varese), Cesano Maderno (Monza-Brianza)] e nelle altre provincie lombarde (Como, Cremona, Lecco, Lodi, Mantova , Pavia , Sondrio);  
in tutta Italia (anche attraverso una collaudata rete di corrispondenti) ;  
all'estero (anche attraverso una collaudata rete di altri studi legali stranieri con i quali ha costanti rapporti).

Manzato & Associati - Studio Legale corrisponde in varie lingue straniere tra le quali inglese, francese, spagnolo, portoghese (brasiliano) e tedesco oltre a rumeno.

### **Consolato Generale del Messico a Milano – Ufficio Commerciale**

Via dei Cappuccini n. 4 - 20122 Milano

Tel : +39 02 76020541

Fax : +39 02 76021949

[www.mexico.it](http://www.mexico.it)

[info@mexico.it](mailto:info@mexico.it)



M&A  
**Manzato e Associati**  
Studio Legale





La presente guida è un'opera meramente informativa e divulgativa di tematiche in costante evoluzione. Essa non rappresenta in alcun modo un parere tecnico-specialistico sugli argomenti trattati, nè il punto di vista di Manzato & Associati – Studio Legale e del Consolato Generale del Messico – Ufficio Commerciale, di PROMOS e di Unioncamere Lombardia e di coloro che hanno comunque collaborato alla redazione della guida. Per quanto sia stata posta cura nella elaborazione e redazione della presente guida, Manzato & Associati – Studio Legale, il Consolato Generale del Messico – Ufficio Commerciale, PROMOS e Unioncamere Lombardia e coloro che hanno comunque collaborato alla redazione della guida non si assumono alcuna responsabilità sulla completezza dei contenuti, nè possono essere ritenuti responsabili per eventuali problematiche originate dall'uso.

La presente guida è aggiornata al 30 settembre 2007