



**Confindustria Udine, 21 aprile 2016**  
**USA – Risk management, visti di ingresso,  
protezione e ottimizzazione fiscale per società e  
persone fisiche**

**Cenni sulla fiscalità d'impresa negli Stati Uniti**

**Filiberto Calascibetta**

*Certified Public Accountant, Dottore Commercialista  
Partner*

Rödl & Partner

Rödl Langford de Kock LLP

Tel.: +1-404-586-3479

Fax: +1-404-586-3528

**[filiberto.calascibetta@roedlUSA.com](mailto:filiberto.calascibetta@roedlUSA.com)**

**Success beyond borders-  
Supporting global business worldwide!**

## Cenni su Rödl & Partner USA

Rödl & Partner negli USA e' un *accounting firm* (*Certified Public Accountants* - revisori contabili, consulenti fiscali ed aziendali) che assiste più di 850 filiali di aziende europee ed italiane, impegnate nelle attività di produzione e commercializzazione nel Nord America. Lo Studio e' specializzato in materia di *cross border taxation*, *Transfer Pricing*, *inbound tax compliance*, *Multistate taxation* (e *Nexus*) su *Sales* e *Franchise taxes*. Per le attività di Revisione e di contabilità, Rödl & Partner USA e' primariamente impegnata in *Audit* e *Reviews*, conversioni di bilanci (GAAP USA a IFRS), certificazioni di Reporting Packages per consolidamenti. Lo Studio dispone di un team dedicato ad operazioni di acquisizione di aziende operanti negli USA (due diligence aziendale, contabile e fiscale, valutazioni d'aziende). Negli anni, ha accompagnato un gran numero di aziende europee nella fase di avvio delle filiali USA, offrendo assistenza nella cd 'site selection' per la parte relativa alle agevolazioni finanziarie e fiscali ottenibili, nonché offrendo servizi di outsourcing amministrativo e contabile.

Negli Stati Uniti, Rödl & Partner dispone di più di 200 professionisti e di un Italian Desk con personale bilingue. Lo Studio e' presente negli USA con sette uffici - **Atlanta (GA)**, **Birmingham (AL)**, **Charlotte (NC)**, **Chicago (IL)**, **Greenville (SC)**, **Manhattan (NY)**, **Houston (TX)** e nel mondo, con 102 uffici in 46 paesi e circa 4,000 professionisti.

## Relatore

**Filiberto Calascibetta**, CPA (USA), Dottore Commercialista, Partner  
Rödl & Partner – Rödl Langford de Kock LLP

Specializzato nell'assistenza di filiali italiane operanti negli Stati Uniti, con particolare attenzione alle imposte sui redditi per le imprese, a livello federale e di Stati, imposte locali e tax compliance, lavora su problematiche di *inbound taxation*, *transfer pricing*, *expatriates*, *Nexus* e *multi state taxation*, *Sales and Use tax* e *Property Tax*. Sin dal suo trasferimento negli Stati Uniti nel 2003, ha maturato la sua esperienza nelle aree di revisione contabile, consulenza aziendale e fiscale per realtà produttive e distributive di varie dimensioni, operanti in diversi settori industriali. Negli anni ha fornito assistenza nella fase di ingresso degli investitori italiani, aiutandoli nella localizzazione dell'investimento, di acquisti di aziende, nonché nell'outsourcing amministrativo.

E' ammesso all'esercizio della professione di *Certified Public Accountant* nello Stato della Georgia (USA). Si e' laureato con lode presso l'Università di Palermo, dove e' stato ammesso all'ordine dei Dottori Commercialisti nel 1995. Nel 1998 ha completato un Master fiscale presso *Il Sole24Ore, Business School* di Milano, ed in seguito ha ottenuto anche la certificazione di Revisore Contabile. Prima di trasferirsi negli Stati Uniti nel 2003, ha lavorato a Milano come consulente fiscale con primari Studi legali e tributari.

## Agenda

**01**

### **Sistema fiscale statunitense**

- a) **Tassazione federale, imposte dirette ed operazioni transnazionali**
- b) **Stati membri della federazione: imposte dirette ed indirette**
- c) **Base fissa negli Stati: Nexus economico, riflessi fiscali per le aziende italiane operanti negli Stati Uniti**

**02**

### **Invio del personale negli Stati Uniti, aspetti fiscali**

**03**

### **Avvio delle attività commerciali, aspetti operativi, cenni sui benefici di un'attività produttiva**

**04**

### **Ritenute su compensi e redditi di fonte statunitense, certificazioni (*FATCA, W-8BEN-E, W-8ECI*)**

## Cenni sul sistema fiscale USA

- Imposizione su tre principali livelli:

1. **Sistema federale**

2. **Sistema statale** (income tax, Sale and Use tax, Property Tax)

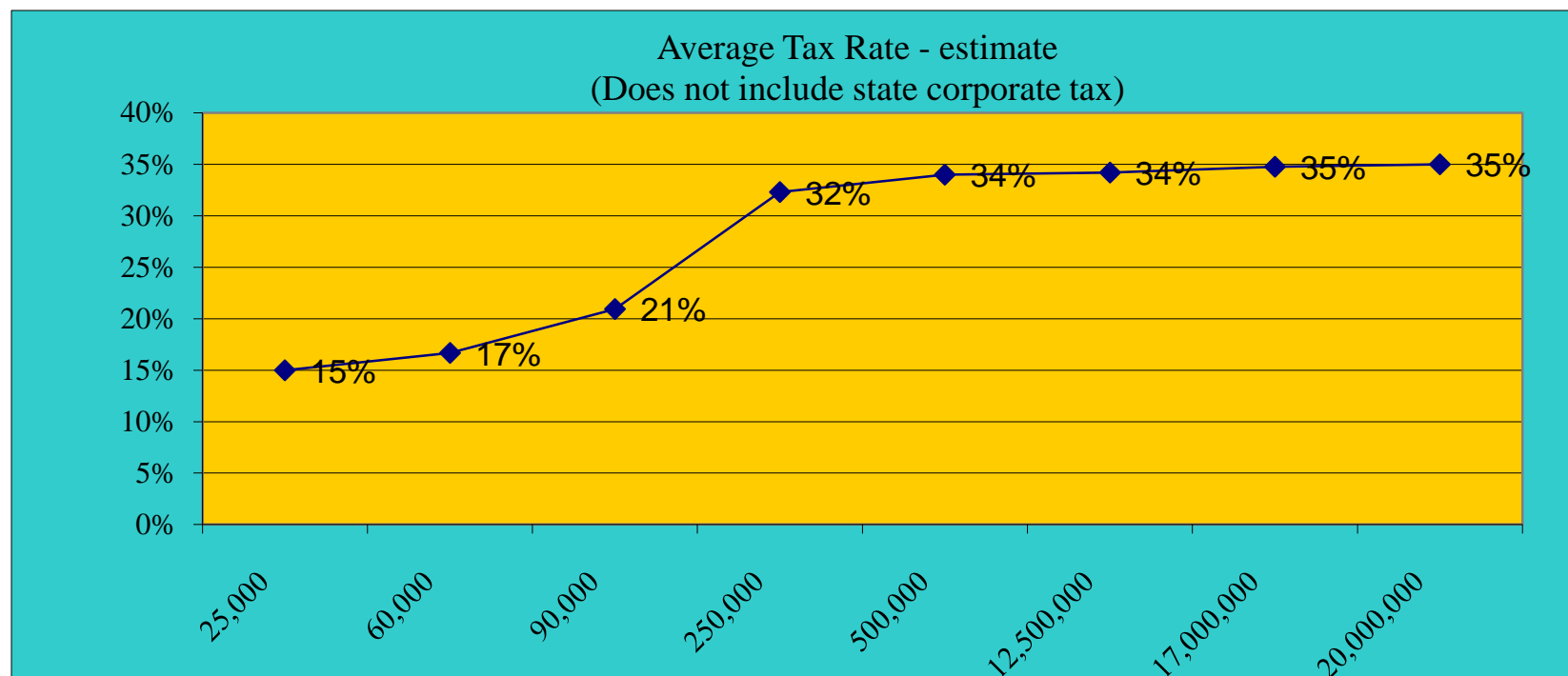
3. **Imposte locali** (Contee, City)

- Imposta federale sul reddito: aliquote progressive (dal 15% al 35%)
- Imposte statali: l'obbligo fiscale nasce con gli Stati dove si opera con una base fissa commerciale (Nexus economico), e con lo Stato dove si forma l'entità (se diverso)
- Aliquote nominali tipicamente variabili dal 5% al 10% circa. Aliquote effettive possono essere sensibilmente ridotte grazie ai diversi meccanismi di ripartizione dell'imponibile fiscale applicati dagli Stati.

## Sistema fiscale USA – aliquote imposte dirette federali

Tassazione dei redditi prodotti dalle Filiali negli USA

Aliquote fiscali federali secondo livelli di reddito (stima)



## Cenni sul sistema fiscale USA: con quali entità operare

### **Branch** (attività svolta direttamente dalla Società Italiana)

- Le perdite fiscali riconoscibili in Italia (trasparenza – trattato come un ramo d'azienda)
- Può essere uno strumento da valutare in situazioni di start up, da considerare alcuni risvolti fiscali e civilistici che rendono tale opzione spesso meno interessante

### **Limited Liability Company (LLC), Limited Liability Partnership (LLP)**

- Trasparenti fiscalmente. Può risultare un'opzione valida in caso di operazioni con un partner americano

### **Corporation – C corp.** – la forma possibilmente più comunemente adottata

- Reddito tassato sulla Corporation, ritenuta del 5% sugli utili distribuibili, in genere i dividendi godono di un'esenzione del 95%

## Cenni sul sistema fiscale USA - con quali entita' operare

---

### Limited Liability Company (LLC) e Limited Liability Partnership (LLP)

- Soggetti fiscalmente non tassabili (fiscalmente trasparenti): sotto il profilo fiscale simile ad una ns. Società in Nome Collettivo (snc). In genere l'obbligo fiscale finale risulta sui soci della LLC (anche se residenti in Italia), che risultano soggetti alle imposte sui redditi statunitensi (federali e Stato/i)
- Acconti d'imposta mediante ritenute fiscali del 35% pagate dalla Partnership/LLC, per conto del soggetto italiano
- Compliance fiscale più ordinaria articolata rispetto ad una Corporation



## Cenni sul Sistema fiscale USA - Corporation

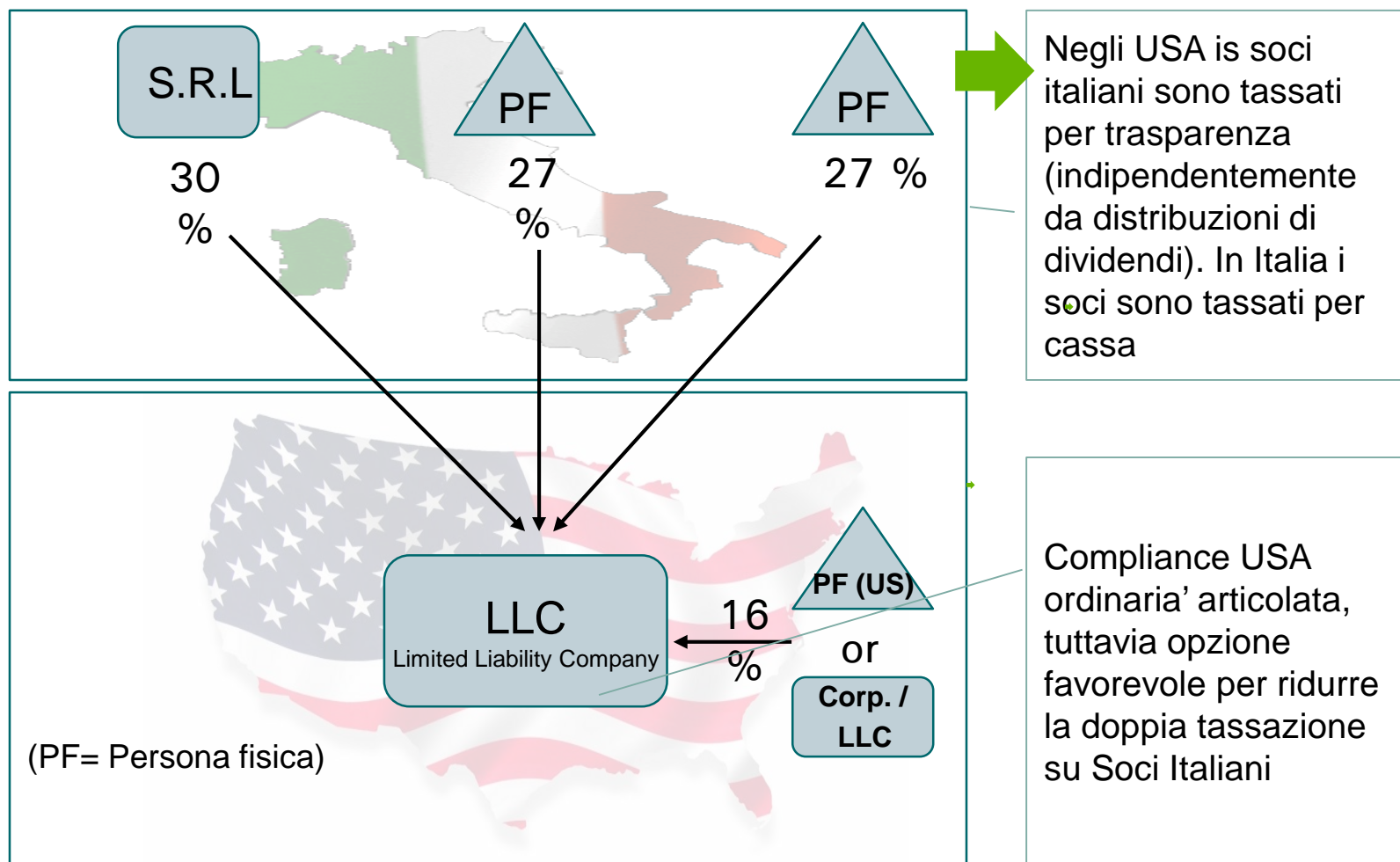
---

### **Corporation - pressione fiscale sugli utili prodotti e distribuiti da una Filiale Statunitense:**

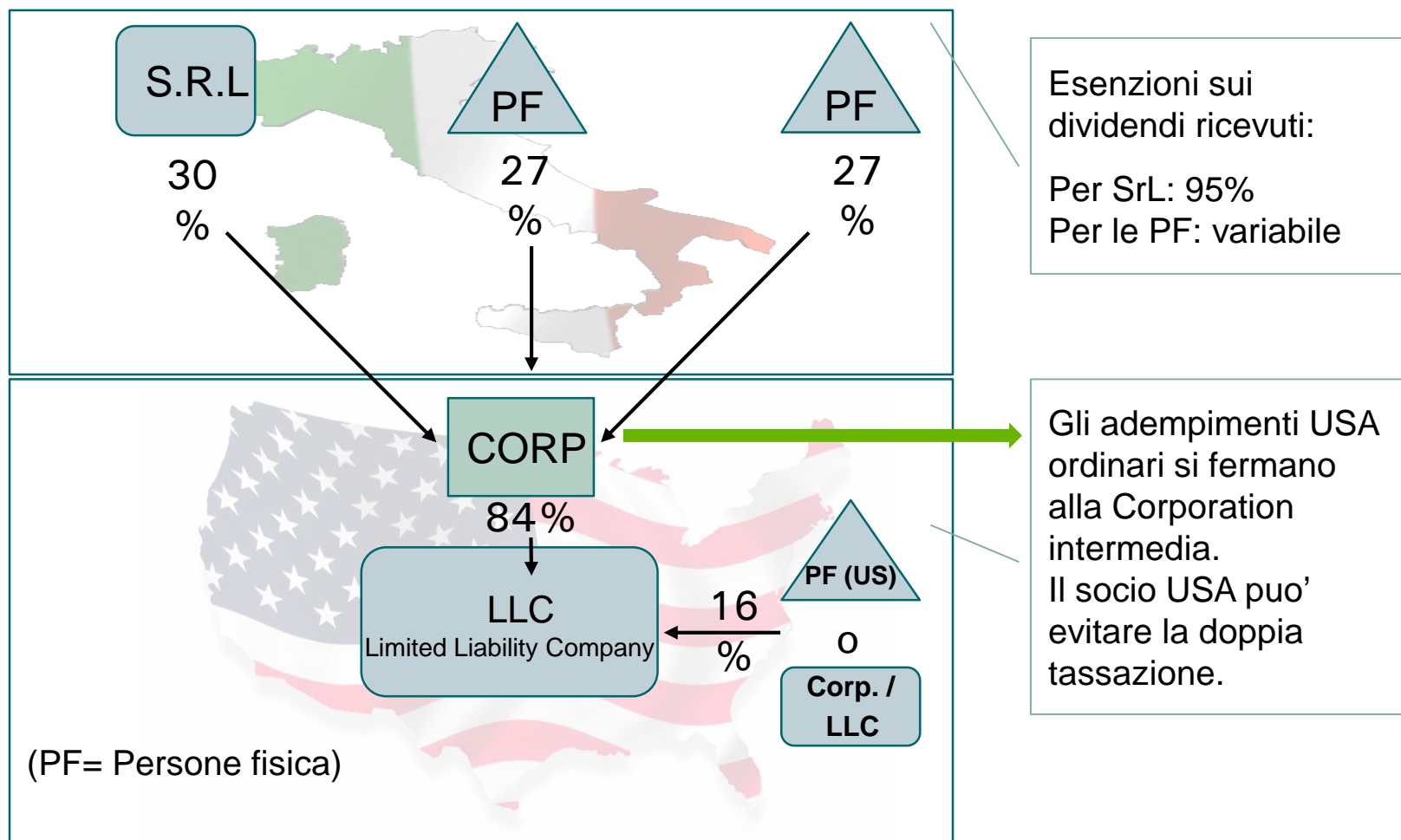
- Reddito d'impresa tassato sulla Corporation (aliquote progressive tra il 15% ed il 35%)
- In caso di distribuzione di Dividendi da una Corporation (con socio italiano pari o > 25%) si applica la ritenuta fiscale in uscita sui dividendi pari al 5%
- Gli stessi dividendi in Italia sono esentati nella misura del 95%: solo il 5% sarà soggetto a tassazione in Italia
- Risulta applicabile il credito d'imposta per l'imposta pagata all'estero

# Struttura Fiscale USA nel caso di partner locale statunitense

## – Limited Liability Company



# Struttura Fiscale USA nel caso di partner locale statunitense – Corporation e Limited Liability Company (LLC)



## Sistema fiscale USA – reddito imponibile, cenni

- Base imponibile determinata con criteri simili a quelli italiani: inerenza, certezza, competenza
- Ammortamento accelerato (***bonus depreciation***) pari al **50%** del costo di acquisto di certi Assets; l'agevolazione scende al 40% per il 2018 ed al 30% per il 2019
- Al *bonus depreciation* si aggiunge la normativa cd *Section 179* che permette l'intera deducibilità fiscale del loro costo di acquisto, nel primo anno di messa in funzione dei beni strumentali; il '***write off*** fiscale fino ad un importo di **\$500,000** (l'agevolazione si azzerà quando si raggiunge/copre l'imponibile fiscale o quando si raggiungono \$2,000,000 di investimenti)
- Riserve ed accantonamenti (magazzino, warranties, crediti vs clienti, bonus), riprese fiscali temporanee (similmente alla ripresa di fondi generici)
- Spese di rappresentanza e spese per pasti deducibili al 50%

## Sistema fiscale USA – reddito imponibile, cenni

- Possibile limitazione della deducibilità degli interessi passivi per la filiale che riceve finanziamenti dalle Società italiane del gruppo
- Ritenute in acconto su certi redditi pagati a Soggetti non statunitensi (interessi, royalties, dividendi – convenzionali tra 5% ed il 15%)
- Minusvalenze e plusvalenze possono essere tassate separatamente, con aliquote più basse rispetto all'imposta sui redditi "ordinaria"
- Le **Perdite fiscali** subite in un esercizio sono riportabili/utilizzabili **per 20 anni**, inoltre la Perdita fiscale può essere applicata sugli imponibili fiscali fino a 2 esercizi precedenti: cd. **carryback** con cui **si possono chiedere a rimborso le imposte pagate negli esercizi precedenti** (fino a due)

## Tassazione degli Stati membri della Federazione: Imposte sui redditi

---

Alcuni Stati **NON** prevedono imposte sui redditi o hanno aliquote piu' basse di altri

La frequente domanda:

Potrei ottenere dei vantaggi fiscali (e/o riduzioni di imposte) se costituisco la filiale (Corp, LLC etc.) in uno Stato che non prevede imposte sui redditi?

**In genere NO: l'Azienda/Filiale statunitense rimarrebbe tassabile in quello Stato (o quegli Stati) dove svolgerà le effettive operazioni distributive e/o produttive**

## Tassazione a livello di Stato: imposte sui redditi

---

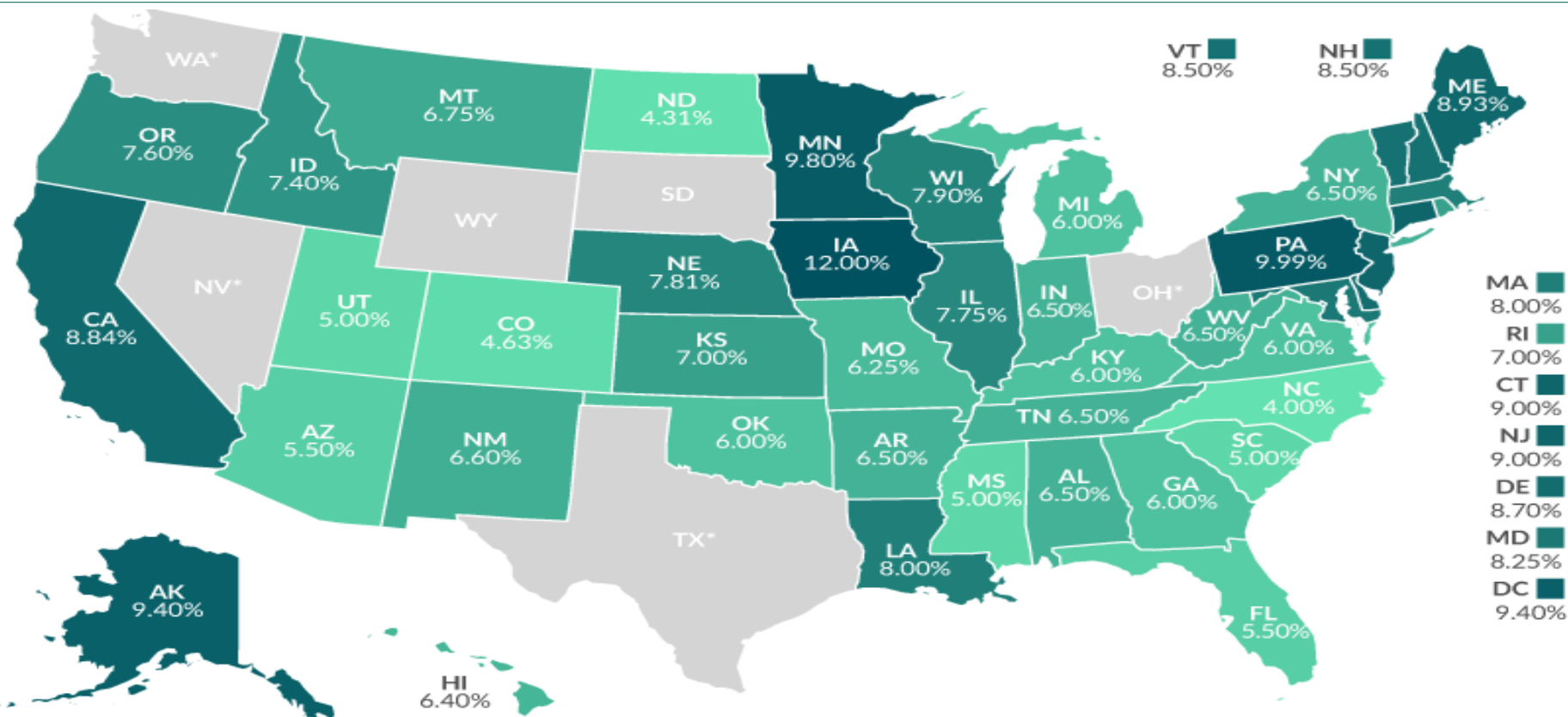
Quanto **rileva** la misura dell'aliquota di uno Stato?

**Dipende**, spesso rilevano di più i criteri di determinazione dell'imponibile

Operare in Stati senza Income tax: darebbe davvero dei vantaggi?

Dipende, spesso i fattori operativi risultano i *drivers* principali nella scelta della localizzazione (costi di logistica, vicinanza a clienti e fornitori, clusters di settore, risorse di mano d'opera adatta, etc.)

# Imposte sui redditi applicate dagli Stati: aliquote nominali sulle imprese (Tax Foundation report)



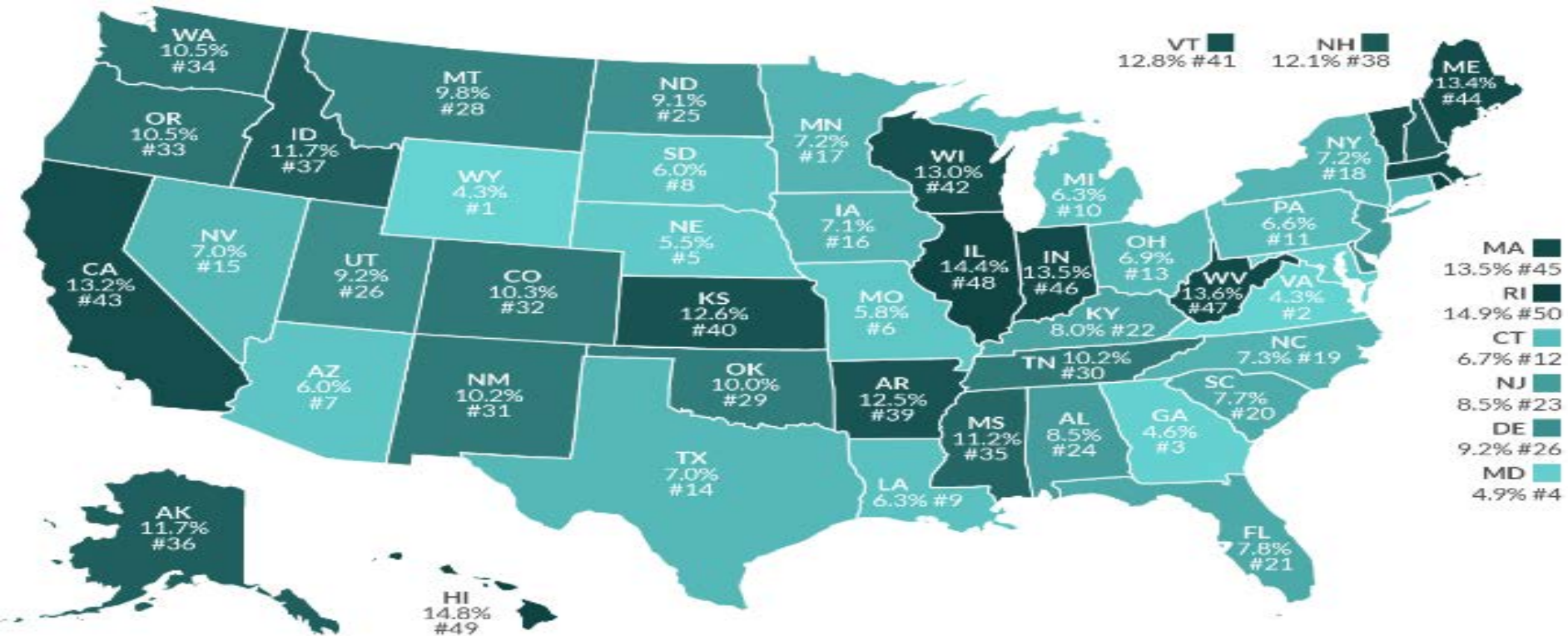
Note: (\*) Nevada, Ohio, Texas, and Washington do not have corporate income taxes but do have gross receipts taxes with rates not strictly comparable to corporate income tax rates. Arkansas assesses a surcharge of 3% of the taxpayer's total liability. Connecticut's rate includes a 20% surtax. Delaware and Virginia have gross receipts taxes in addition to their corporate income taxes. Illinois' rate includes two separate corporate income taxes, one at a 5.25% rate and one at a 2.5% rate. The tax rate in Indiana will decrease to 6.25% on July 1, 2016.

Source: State tax statutes, forms, and instructions; Commerce Clearinghouse.





# Imposte statali e locali, pressione fiscale effettiva su una realta' produttiva (studio elaborato da *Tax Foundation*)



Notes: Map shows effective combined state and local tax rate for a hypothetical mature labor-intensive manufacturer located in a midsize city in each state. The model firm, which is at least ten years old, is assumed to employ 300 people, chiefly in management, installation, maintenance, production, and assembly. We assume a capital investment of \$65 million, including a 250,000 square foot suburban industrial building owned by the business. Revenue is approximately \$174 million with a gross profit ratio of 20 percent and earnings before tax of 7 percent. The equity ratio is assumed to be 30 percent. We also assume that all property and payroll is located within the state, while sales are assumed to be distributed among all 50 states in proportion to the relative population of each state.

Source: Tax Foundation, *Location Matters* (August 2015)



## Tassazione a livello di Stato – Nexus economico

---

### **Imposta sui redditi per gli Stati membri della federazione – Presupposto: Nexus economico**

A livello di Stato, il presupposto che fa scattare l'assoggettamento alle imposte e' la presenza del cd. Nexus (presenza di una base fissa, ovvero identificazione di un'attività commerciale presso un certo Stato).

Il Nexus può essere costituito anche **indipendentemente** dal fatto che sia costituita una Stabile Organizzazione a livello federale.

## Tassazione a livello di Stato – Nexus economico

---

### **Imposta sui redditi per gli Stati membri della federazione – Nexus Economico**

Alcuni tipici casi in cui l'Azienda (filiale USA o anche la stessa Srl/SpA) può generare un Nexus (base fissa - attività commerciale tassabile):

- Presenza di dipendenti
- Agenti
- Servizi (installazioni, garanzia after sale, etc.)
- Mantenimento/gestione di un magazzino presso terzi (o in proprio)
- Apertura di Uffici
- Altri

## Tassazione a livello di Stato: ripartizione tra Stati

- Ogni Stato applica un suo proprio sistema di tassazione e di **ripartizione** (attribuzione) dell'imponibile totale (federale) di un'azienda statunitense
- L'assoggettamento ad imposta sui redditi su diversi Stati in genere **NON** crea una doppia imposizione, piuttosto in alcuni casi può generare un **risparmio** d'imposta
- Nota: nel caso di mancato adempimento con uno Stato, l'anno fiscale per il quale vi era l'obbligo (per via di un un Nexus), può rimanere aperto in modo indefinito

## Tassazione diretta a livello di Stato

### Calcolo dell'imponibile fiscale – ripartizione tra Stati

---

**Esempio:** si suppone che la corporation “*Motori USA*” risulti soggetta all'imposta sui redditi su due stati:

- **Stato A** che usa **tre fattori** di ripartizione (cfr. prossima slides)
- **Stato B** che usa **un solo** fattore ripartizione (vendite con consegna sullo Stato B rispetto al totale vendite)

Si assume un utile tassabile federale pari a **\$400k** (base di partenza per il calcolo sugli Stati) e che entrambi gli Stati applicano un'aliquota per le imposte sui redditi **pari al 6%**

## Tassazione diretta a livello di Stato

### Calcolo dell'imponibile fiscale – ripartizione tra Stati

**Motori USA sullo Stato A, che usa tre fattori di ripartizione:**

1. **Ricavi** con consegna sullo Stato **A** risultano pari a \$300,000, su un totale Ricavi da bilancio Motori USA pari a \$3,000,000 (**quindi i ricavi incidono per il 10%**)
2. **Costo del Personale** localizzato sullo Stato **A**, rispetto al totale del Costo per il personale di Motori USA. Si suppone che \$100,000 sia il costo relativo ai dipendenti che lavorano sullo Stato A, su un totale di salari e stipendi pari a \$400,000 (**quindi il personale incide per il 25%**)
3. **Assets** Si suppone che sullo stato **A** vi siano Assets (ad es. magazzino e beni strumentali) per \$700,000, su un totale Assets della Motori USA pari a \$1,000,000 (**quindi il 70% degli Assets statunitensi sono localizzati sullo Stato A**)

## Tassazione diretta a livello di Stato

### Calcolo dell'imponibile fiscale – ripartizione tra Stati

#### Motori USA sullo Stato A:

La % di Ripartizione si calcola applicando la **media dei tre fattori (fatturato, personale e Assets)**:

**10%(Incidenza del fatturato) + 25%(incidenza del costo del personale) + (70%) Assets = 105%**

**Tale percentuale del 105% va quindi divisa per 3 (numero dei fattori utilizzati) = 35%**

$$\frac{\$ 700,000}{\$ 1,000,000} + \frac{\$ 100,000}{\$ 400,000} + \frac{\$ 300,000}{\$ 3,000,000} = 35.00\%$$

3

Ne consegue che **il 35%** dell'imponibile fiscale federale (pari a \$400k) e' attribuito sullo Stato A, ovvero **solo \$140k** risulta tassabile sullo stato A con aliquota pari al 6%

L'imposta risulta cosi' pari a **\$8,400 (\$140,000x6%)**, che rappresenta un'aliquota effettiva pari al **2.1% (\$8,400/\$400,000)**

## Tassazione diretta a livello di Stato

### Calcolo dell'imponibile fiscale – ripartizione tra Stati

---

#### **Stato B - un solo fattore di ripartizione: vendite con consegna sullo Stato B**

Si assume sempre lo stesso utile tassabile federale pari a \$400,000 ed aliquota 6%

I ricavi per vendite consegnate sullo Stato B risultano pari a \$300,000, su un totale vendite pari a \$3,000,000 (le vendite sullo stato B sono pari quindi al 10% del totale)

Pertanto la base imponibile attribuita allo Stato B risulta pari a \$40,000.

Applicando l'aliquota nominale del 6%, l'imposta sul reddito risulterà pari a  $\$40,000 \times 6\% = \$2,400$ .

Di conseguenza l'aliquota fiscale effettiva per lo Stato B risulta pari al 0.60% (contro il 2.1% dello Stato A)



## Tassazione diretta a livello di Stato

### Calcolo dell'imponibile fiscale – ripartizione tra Stati

---

#### **Stato B - un solo fattore di ripartizione: vendite con consegna sullo Stato B**

Nota: Alcuni Stati applicano la cosiddetta “*Throw back rule*”: in breve, se non si hanno Basi fisse/Nexus su altri Stati, allora lo Stato B considererebbe il 100% delle vendite al numeratore del rapporto (nel ns. esempio se lo Stato B fosse l'Illinois e non si avessero altri obblighi/Nexus su altri Stati, allora la base imponibile sarebbe stata \$400k)

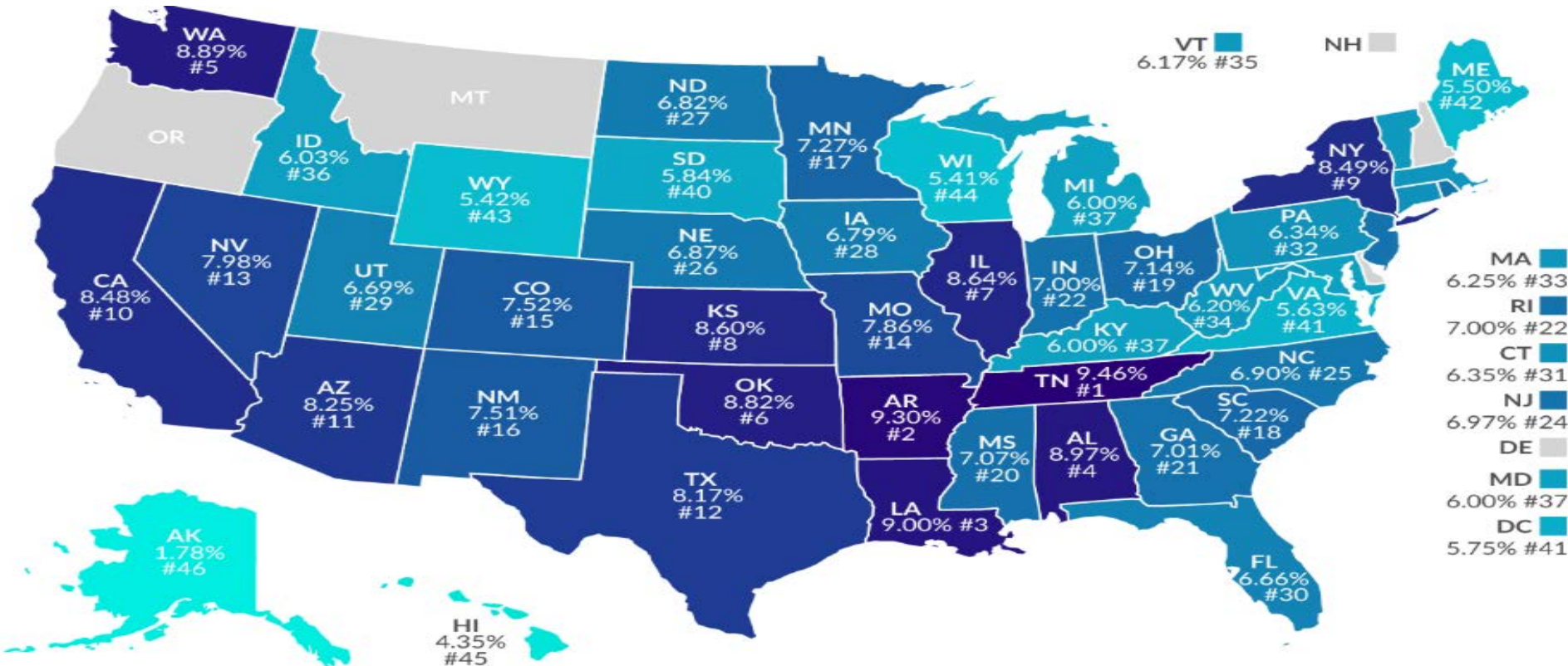
## Tassazione a livello di Stato – Sales and Use Tax

- Sales and Use tax: normalmente è previsto l'obbligo di rivalsa nei confronti del consumatore/utilizzatore finale
- L'obbligo di rivalsa dipende dalla preliminare configurazione di un **Nexus** ai fini di tale imposta e **dal possibile status di esenzione dell'acquirente dei beni e/o servizi**
- La Sales and Use Tax prevede aliquote diverse per ogni Stato, variabili tra 5% ed il 10%
- Dichiarazioni periodiche non complesse. L'imposta di solito non richiede formalità particolari per le cessioni tra operatori commerciali, business to business.

## Tassazione a livello di Stato - Sales and Use Tax

- I servizi di riparazione e manutenzione, oltre che' la cessione di beni, (**anche se svolti dalla Srl/SpA piuttosto che dalla Filiale**) possono essere soggetti alla Sales Tax.
- L'imposta può risultare applicabile al costo di acquisto di certi beni strumentali utilizzati dall'azienda statunitense (macchinari, computer arredi etc.). **In tale scenario, la Sales and Use Tax costituisce in genere un costo NON DETRAIBILE**
- Attenzione al Nexus ed al ***Certificate of Exemption*** (certificazione da raccogliere dai proprio clienti)

# Sistema fiscale USA – Sales e Use tax negli Stati (Tax Foundation report)



Note: City, county, and municipal rates vary. These rates are weighted by population to compute an average local tax rate. Three states levy mandatory, statewide local add-on sales taxes at the state level: California (1%), Utah (1.25%), and Virginia (1%). We include these in their state sales tax rates. The sales taxes in Hawaii, New Mexico, and South Dakota have broad bases that include many business-to-business services. Due to data limitations, the table does not include sales taxes in local resort areas in Montana. Some counties in New Jersey are not subject to statewide sales tax rates and collect a local rate of 3.5%. Their average local score is represented as a negative.

Source: Sales Tax Clearinghouse; Tax Foundation calculations.



## Tassazione diretta a livello di Stato, Imposte locali

---

### Personal Property Tax

Imposta applicata sui beni strumentali e sul magazzino giacenti alla fine di ogni esercizio

Aliquote variano per Stati e Contee (tipicamente in una forchetta tra 1% e 2%)

Freeport Exemption: detassazione sul magazzino in giacenza da meno di 12 mesi, in proporzione alle vendite con consegne al di fuori dallo Stato. Di fatto tale meccanismo permette una sostanziale esenzione del magazzino

## Dipendenti trasferiti dall'Italia: Residenza fiscale negli Stati Uniti - tassazione

Secondo la normativa fiscale federale, la persona fisica può essere considerata fiscalmente residente negli Stati Uniti, quando il **test** della Presenza fisica sostanziale è superato, ovvero **quando**:

1. Nel corso dell'anno la persona fisica ha trascorso almeno 31 giorni negli Stati Uniti

**E**

2. La somma dei seguenti giorni, è pari o superiore ad almeno **183** giorni:
  - Numero dei giorni **effettivi** trascorsi negli Stati Uniti nell'anno
  - **1/3** del Numero dei giorni trascorsi negli Stati Uniti nell'anno precedente
  - **1/6** del Numero dei giorni del secondo anno precedente
- In breve: secondo la normativa interna si può essere residenti anche quando si trascorrono **meno di 183 giorni** nell'anno negli Stati Uniti

## Dipendenti trasferiti dall'Italia: Residenza fiscale negli Stati Uniti - tassazione

---

La persona fisica e' considerata fiscalmente residente anche quando ha acquisito lo status di "*lawful permanent residente*" (Green Card holder), ovvero ha acquisito lo Status di cittadino statunitense

Anche nel caso si sia superato il test della *Substantial Presence*, quando si sono trascorsi meno di 183 giorni nell'anno, si potrebbe essere trattati come NON residenti quando siano soddisfatti alcuni requisiti (tax home and *closer connection*)

Per il claim della cd *Closer Connection* occorre effettuare il filing del form 8840, che in sostanza contiene un questionario dettagliato per la verifica di tale beneficio

## Dipendenti trasferiti dall'Italia: Residenza fiscale negli Stati Uniti - tassazione

Nel caso in cui si siano trascorsi almeno 183gg negli USA, potrebbe essere richiamata l'applicazione delle cd Tie Breaker Rules previste dal Trattato. In sostanza, serie di tests per determinare in quale dei due Paesi si debba essere considerati residenti (test previsti in caso di conflitto di residenza - originato dall'applicazione delle normative domestiche -IT e USA)

### Dual Status

Nel caso di primo anno di acquisizione dello Status di residente fiscale negli Stati Uniti, in genere si applica la normativa domestica che prevede il filing della dichiarazione dei redditi composta da **due** periodi:

- **Primo periodo** in cui si riportano i redditi come Non Resident, per tale periodo solo gli eventuali redditi di fonte USA sarebbero attratti a tassazione negli USA



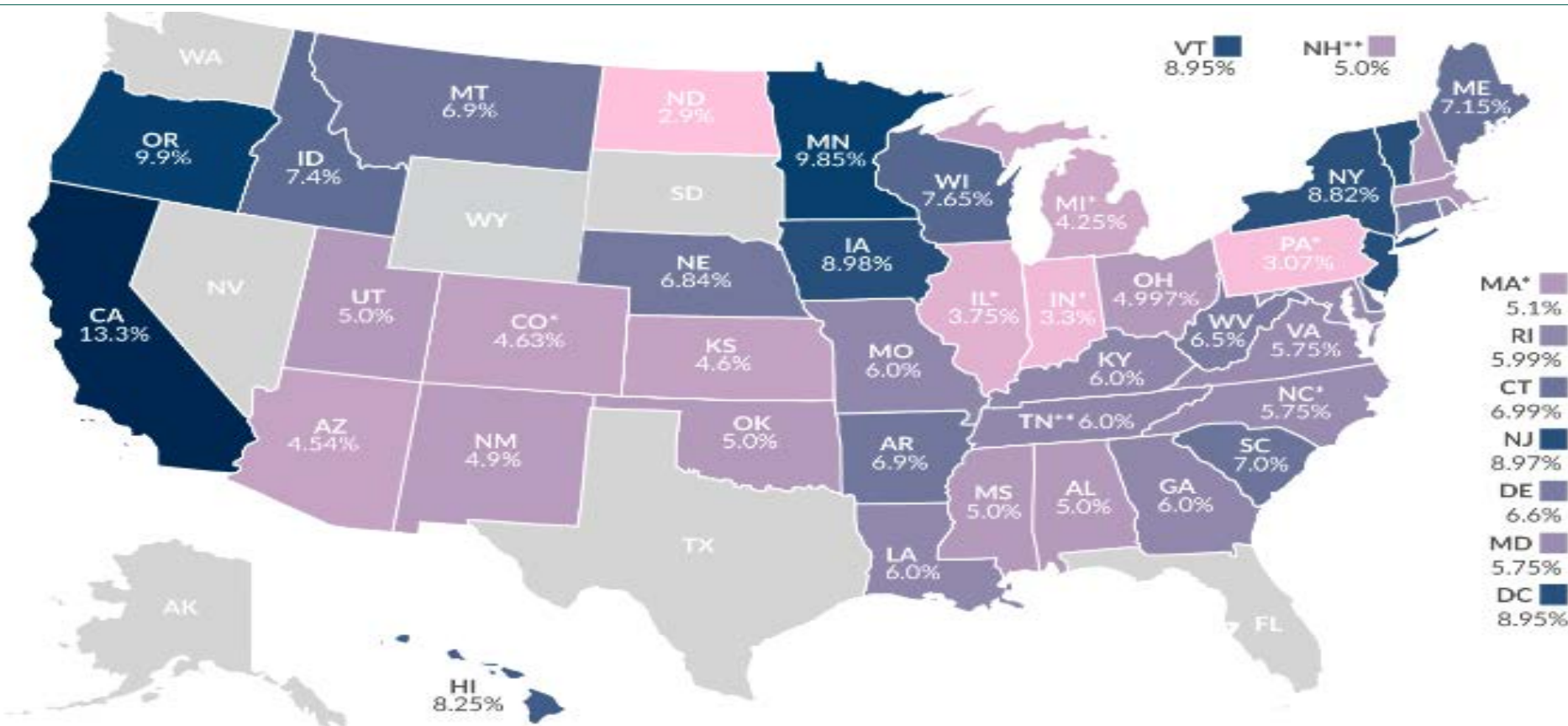
## Dipendenti trasferiti dall'Italia: Residenza fiscale negli Stati Uniti - tassazione

---

- **Secondo periodo** in cui si riportano i redditi come Resident: per tale parte dell'anno la persona fisica viene tassata sui redditi ovunque prodotti – di qualsiasi fonte- con possibile applicazione del credito d'imposta per le imposte pagate all'estero (ove applicabile)

Per l'ultimo anno di residenza, usualmente si effettua il filing (form 1040/1040NR) con due periodi d'imposta, simmetricamente opposto al primo anno (prima parte dell'anno come Resident, seconda parte dell'anno come Non resident)

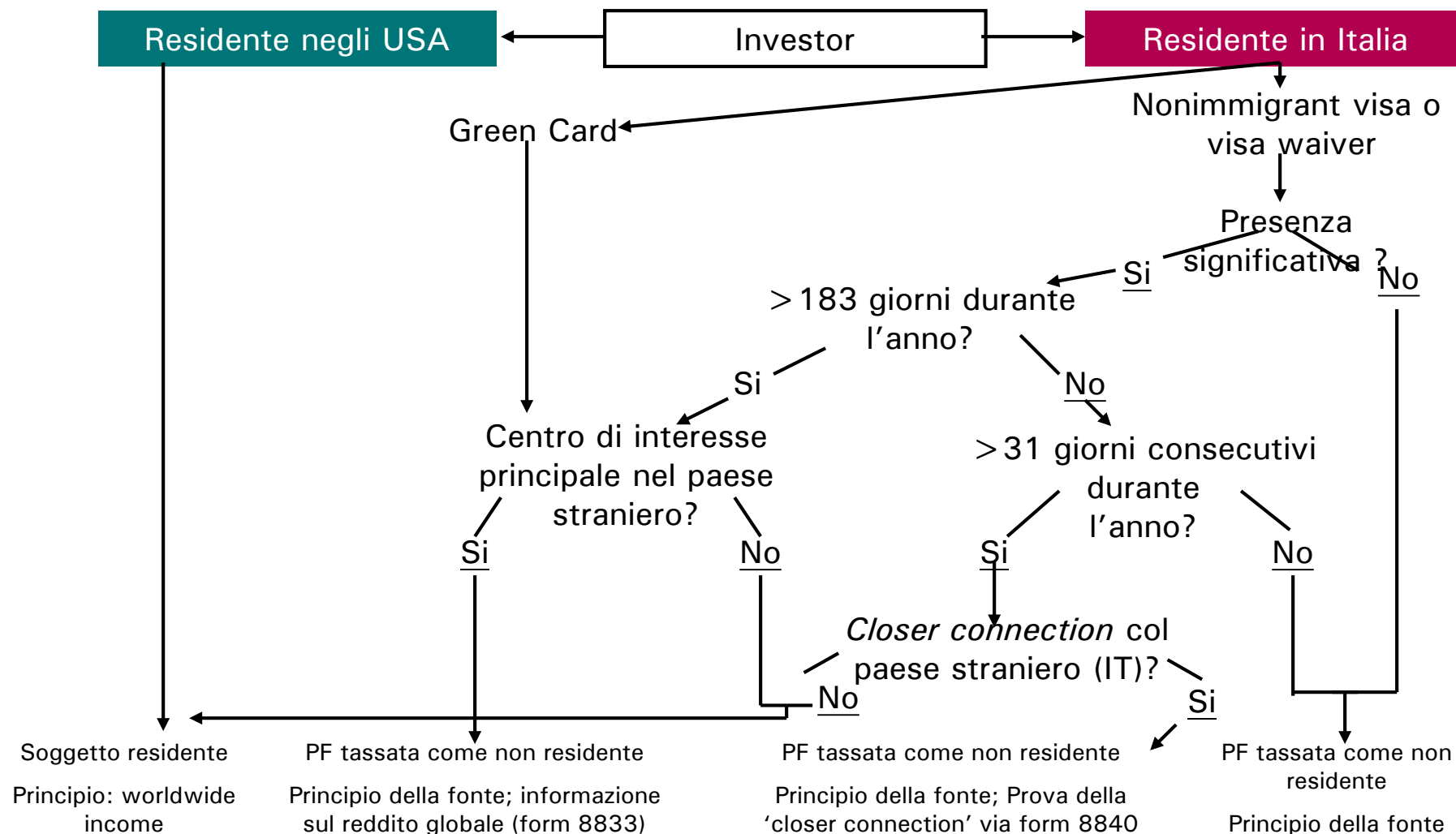
# Sistema fiscale USA - Aliquote su persone fisiche: Stati (Tax Foundation report)



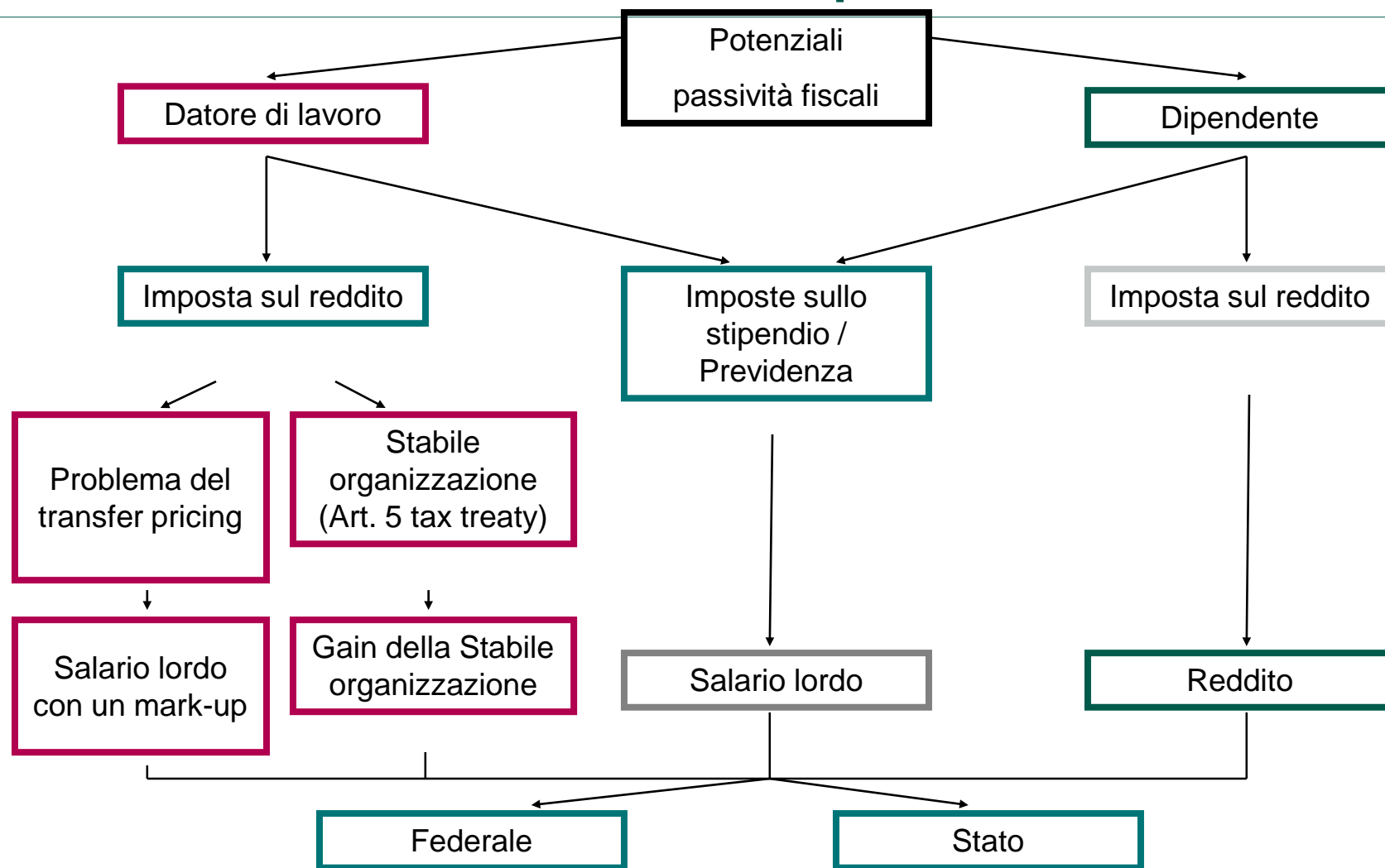
Note: (\*) State has a flat income tax. (\*\*) State also only taxes interest and dividends income. Map shows top marginal rates: the maximum statutory rate in each state. It is not an effective marginal tax rate, which would include the effects of phase-outs of various tax preferences. Local income taxes are not included.  
Source: State tax forms and instructions.



# Dipendenti trasferiti dall'Italia: Persone fisiche residenti e non residenti



## Rischi fiscali in caso di distacco del personale



## Dipendenti trasferiti dall'Italia: Previdenza sociale negli USA

Convenzione previdenziale tra i due paesi permette il riconoscimento reciproco delle pensioni – il dipendente trasferito può optare per uno dei due sistemi contributivi

Sistema USA si basa sulle seguenti aliquote:

	A carico del datore	A carico del dipendente
Vecchiaia, Superstiti e invalidita' (OASDI) <sup>1) 3)</sup>	6.20 %	6,20 %
Medicare <sup>2) 3)</sup>	<u>1.45 %</u> <u>7.65 %</u>	<u>1.45 %</u> <u>7.65 %</u>

<sup>1)</sup> Tetto contributivo 2015: \$ 118,500 (per anno), <sup>2)</sup> Nessun tetto contributivo

<sup>3)</sup> Non includono costi di assicurazione medica e 401(k)

Tassa sulla disoccupazione: varia per Stato – es. 6.20% con tetto contributivo di \$8,500 per anno

## Avvio delle operazioni negli USA: aspetti pratici

### **Apertura posizioni fiscali (federale, stati e locali)**

Le modalità e la tempistica risultano semplici e ridotte (form SS-4 per il Federal Employer Number). A livello di Stato occorre identificarsi ai fini delle imposte dirette, ed indirette (Sales tax). A livello locale risulta comune l'obbligo della "business license" (in genere semplice, tuttavia per alcune tipologie di attività' possono risultare più articolate)

### **Tenuta della contabilità**

Formalità ridotte ed assenza di una contabilità tipo 'IVA' (e dei relativi registri, tuttavia report periodici per Sales and Use tax). Soluzioni di software contabili semplici e che permettono l'accesso remoto dall'Italia (e loro pieno utilizzo)

### **Bilancio d'esercizio e controlli contabili**

Non esiste un obbligo civilistico di deposito simile a quello previsto per le Camere di Commercio. L'azienda di solito può scegliere il formato di bilancio da adottare, non ci sono schemi obbligatori.

## Avvio delle operazioni negli USA: aspetti pratici

- **Dichiarazioni per le Imposte sui redditi**
- Dichiarazioni dei redditi annuali Federali (modelli 1120, 1120F, 1065) e per gli Stati dove si opera.
- **Per le Corporation non vi e' obbligo di un Capitale Sociale minimo**
- **Magazzino**
- Per la tenuta della contabilità di magazzino non esistono particolari formalità fiscali. Sistema perpetuo più comune. Occorre mantenere il dettaglio articoli, scegliere (e mantenere) un criterio (FIFO/LIFO), ed ovviamente contabilizzare periodicamente i movimenti.
- Il dettaglio serve anche per l'applicazione della Freeport Exemption ai fini della Personal Property Tax (ove prevista dallo Stato)

## Avvio delle operazioni negli USA: aspetti pratici

---

### Assunzione dipendenti

La creazione e tenuta dei libri paga ed elaborazione cedolini si effettua in tempi relativamente brevi (forms federali e per lo stato di residenza). In genere la periodicità delle buste paghe e' bisettimanale o bimensile

Le società specializzate per l'elaborazione delle buste paghe (*ADP/Paychex*) si prendono carico anche delle dichiarazioni fiscali del Sostituto d'imposta periodiche e di fine anno – equivalenti ai modelli 770 e CUD



## Avvio di una filiale: ammortamenti accelerati

**Esempio di applicazione: agevolazione Section 179 (\$500,000), piu' *bonus depreciation* del 50%**

■ Costo del bene	\$1,200,000
Section 179	<u>\$ 500,000</u>
Remaining basis	\$ 700,000
Bonus depreciation = 50% * 700,000	<u>\$ 350,000</u>
Valore netto residuo	\$ 350,000
Ammortamento regolare 1 <sup>st</sup> year = 14.29%	
per 7-year life: 14.29% * \$350,000	<u>\$ 50,015</u>
<b>Totale deduzione fiscale primo anno</b>	<b>\$ 900,015</b>
Ovvero <b>deduzione fiscale pari al:</b>	<b>75%</b>

- Il costo residuo sara' ammortizzato sui 6 anni rimanenti.

## Avvio di una filiale: alcune agevolazioni fiscali degli Stati

---

Gli Stati in genere offrono incentivi fiscali per stimolare:

- Investimenti, creazione di lavoro, formazione, clean energy, environmentally-friendly operating conditions, copertura ai dipendenti di assicurazione medica, specifici settori industriali tecnologici
- Gli Stati tendono a premiare i progetti che creano forza lavoro ed aziende che intendono trasferirsi nello Stato
- Gli incentivi sono più alti per chi investire in aree più depresse
- Sono di solito collegati ad investimenti di lungo periodo ed in relazione al numero di ore di lavoro

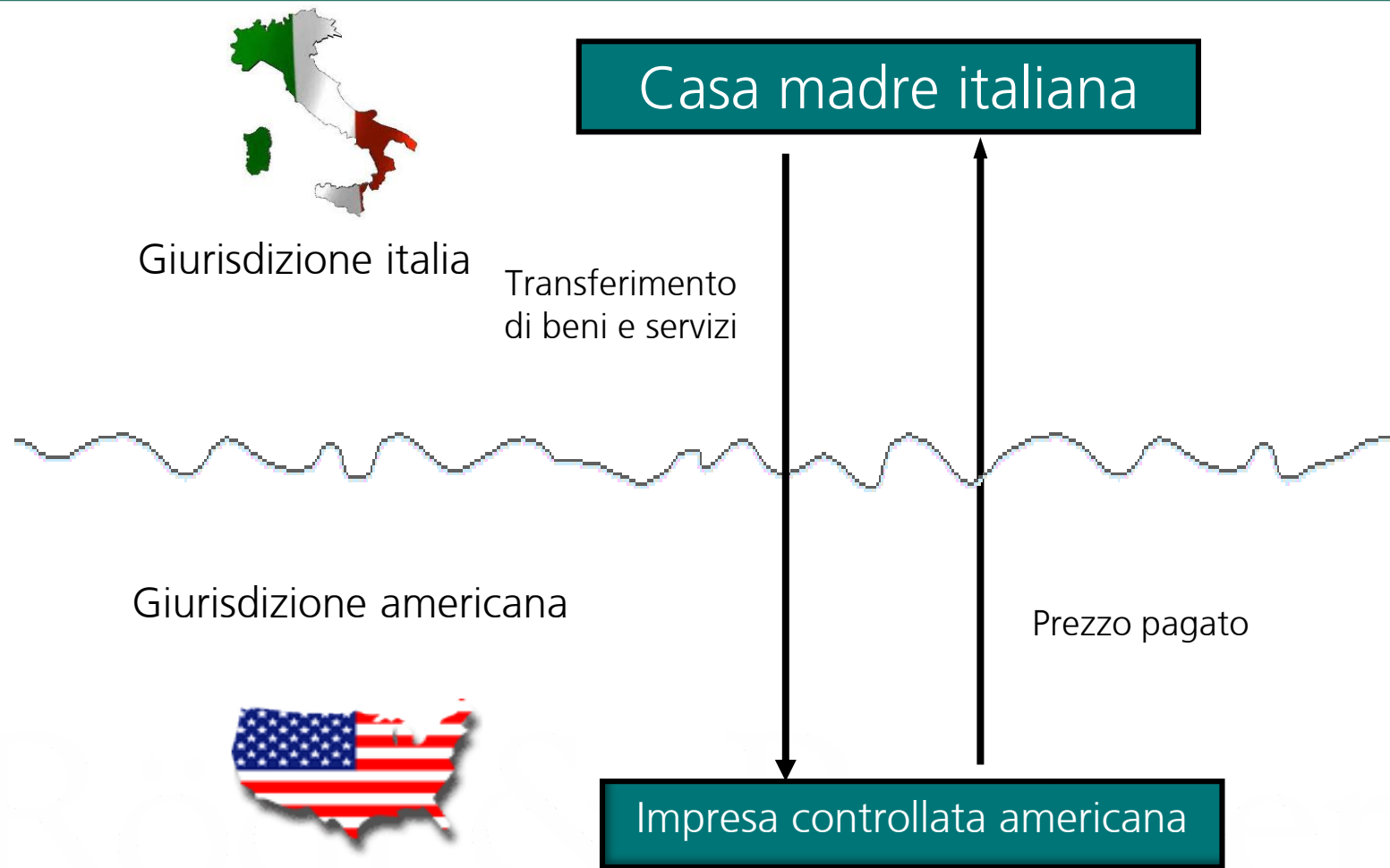
## Avvio di una filiale: alcune agevolazioni fiscali degli Stati

---

Creazione di lavoro: (Job tax credit):

- Le Contee sono classificate in gradi o livelli di sviluppo. Per le Contee meno sviluppate (Tier 1) è previsto un maggior credito per i nuovi posti di lavoro creati in questa regione.
- Questo credito può compensare fino a 100% dei debiti d'imposta sul reddito dei contribuenti dello Stato della Georgia (Tier 1 e Tier 2 nelle Contee) e fino a 50% dei debiti d'imposte in Tier 3 e Tier 4 nelle Contee.
- Alcuni Tier 1 e Tier 2 nelle Contee autorizzano ad applicare i crediti inutilizzati Georgia con ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente.

## Avvio di un filiale: Prezzi di trasferimento (cenni)



## Avvio di una filiale: Prezzi di trasferimento (cenni)

- Secondo la normativa fiscale USA le transazioni concluse tra società appartenenti ad uno stesso gruppo **NON** riflettono valori di mercato
- **Transfer Pricing Study** costituisce il documento di supporto per il risultato d'esercizio fiscale. Documentazione minima:
  - I. Esposizione dei Fatti
  - II. Funzioni e Analisi dei Rischi
  - III. Legge Applicabile
  - IV. Analisi Economica
    - A. Selezione del metodo migliore
    - B. Selezione dei comparables
    - C. Aggiustamento ai dati comparabili
    - D. Fascia del valore normale
    - E. Test di ragionevolezza
  - V. Conclusione e raccomandazioni

## Avvio di una filiale: Prezzi di trasferimento (cenni)

---

- Documentazione richiesta da IRC Sec. 6038A e 6038C
- Ente statunitense con capitale straniero > 25% oppure
- Ente straniero con sede negli Stati Uniti.
- Modulo 5472 (dichiarazione informativa)
- Documentazione appartenente ai prezzi di trasferimento deve essere mantenuta
- La documentazione va presentata in inglese, in USD, in concordanza con la legge fiscale americana.
  
- Sanzioni: 20% - 40%

## Ritenute, Certificazioni (W-8BEN-E)

---

Secondo la normativa conosciuta come *Foreign Account Tax Compliance Act* (FATCA) il Soggetto statunitense prima di effettuare certi pagamenti a Soggetti NON statunitensi, deve ottenere un'apposita certificazione (W-8BEN-E), dal percipiente (italiano), pena applicazione della ritenuta in acconto del 30%, su tali importi

Il beneficiario del pagamento (ad es. SpA/SrL) deve in sostanza certificare in quale delle categorie FATCA la società Italiana rientri

Nel caso di realtà aziendali commerciali ed industriali, sovente l'Azienda si qualifica come soggetto NON Finanziario: *Non Foreign Financial Entity (NFFE)*, che a sua volta può essere distinto in Attivo o Passivo

## Ritenute e Certificazioni (W-8BEN-E)

---

Per rientrare tra i soggetti NON finanziari ai fini FATCA (NFFE), occorre superare alcuni test calcolati su dati di Gruppo dell'Azienda italiana (definizione di gruppo 'estesa', in genere include società che fanno parte dello stesso soggetto di controllo /economico)

Tali Tests sono volti ad identificare la prevalenza della natura non finanziaria degli Assets e dei Ricavi

Anche se in realtà la normativa non include in modo esplicito la necessità di tale certificato a fronte del pagamento di forniture di beni (non servizi), molte Aziende statunitensi lo chiedono comunque (in assenza di un chiarimento al riguardo, seguono un approccio prudentiale)



## Contact:

---



Filiberto Calascibetta  
Partner

**CPA, Dott. Commercialista**

**Rödl Langford de Kock LLP**

Certified Public Accountants, Wirtschaftsprüfer,  
Steuerberater, Dottori Commercialisti e Revisori legali

1100 South Tower, 225 Peachtree Street

Atlanta, GA 30303

Tel.: +1-404-586-3479

Fax: +1-404-586-3528

[filiberto.calascibetta@roedlUSA.com](mailto:filiberto.calascibetta@roedlUSA.com)

[www.roedl.com/us](http://www.roedl.com/us)