USA: GUIDA FISCALE

ITALIAN TRADE AGENCY

ICE - Agenzia per la promozione all'estero e l'internazionalizzazione delle imprese italiane

Ministero dello Sviluppo Economico

Assocomaplast

ASSOCIAZIONE NAZIONALE COSTRUTTORI DI MACCHINE E STAMPI PER MATERE PLASTICHE E GOMMA

Realizzata da

Rödl & Partner

www.roedl.com/us

per

Agenzia ICE
Chicago 2017

INDICE

Introduzione 5

Chi Siamo - Italian Trade Agency 6

Chi Siamo - Assocomaplast 7

01 **Cenni sul sistema fiscale USA** 9

Con quali entità operare?

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

Corporation

Imposte dirette federali, aliquote nominali

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

Reddito imponibile, cenni

02 **Tassazione degli Stati membri della Federazione** 17

Imposte sui redditi

Aliquote nominali sulle imprese (State Marginal Corporate Rate)

Nexus economico

Ripartizione tra Stati

Calcolo dell'imponibile fiscale

Pressione fiscale effettiva su una realtà produttiva matura

Tassa: "Sales and Use" Tax

Tassa: "Personal Property" Tax

03 **Avvio di una filiale** 27

Ammortamenti accelerati

Reddito imponibile, cenni

04 **Avvio delle operazioni** 31

Aspetti pratici

Alcune agevolazioni fiscali degli Stati

05 **Invio del personale** 35

Dipendenti trasferiti dall'Italia

Residenza fiscale negli Stati Uniti - tassazione

Aliquote su persone fisiche: Stati

Prezzi di trasferimento

Rischi fiscali in caso di distacco del personale

Persone fisiche residenti e non residenti

Ritenute, Certificazioni (W-8BEN-E) e (W-8ECI)

A. RINGRAZIAMENTI 42

B. COMMERCIALISTI NEL MIDWEST 43

C. LINK UTILI 44

D. UFFICI ICE NEGLI USA 45

INTRODUZIONE

La presente Guida fa parte di una mini collana di due volumi che include la Guida legale "USA Guida Pratica agli investimenti - Frequently Asked Questions" consultabile sul sito www.machinesitalia.org. Anche questo secondo prontuario nasce dalla collaborazione con Assocomaplast (Associazione Nazionale dei Costruttori di Macchine e Stampi per Materie Plastiche e Gomma) con l'obiettivo di presentare in maniera sintetica, alle aziende interessate, il sistema fiscale e contabile USA.

La disciplina fiscale americana risulta, nel suo complesso, piuttosto complicata ed è in continua evoluzione. È di matrice federalista e si basa sul principio della "progressività" (ovvero le imposte crescono all'aumentare del reddito), con un'imposizione su tre diversi livelli: locale, statale e federale. In linea generale è assoggettata alla giurisdizione fiscale degli USA ciascuna persona fisica o giuridica che produca, venda beni o servizi o che sia membro di una partnership o Limited Liability Company.

La mini collana arricchisce le numerose informazioni gia disponibili sul sito web di ICE Agenzia (www.ice.gov.it) e si inserisce nell'elenco di pubblicazioni curate dalla Rete ICE negli USA. Tra queste segnaliamo la "Guida Pratica alla Proprietà Intellettuale negli USA" curata dal Desk di Assistenza alla Tutela della Proprietà Intellettuale e agli Ostacoli al Commercio presso ICE New York.

CHI SIAMO - ITALIAN TRADE AGENCY

L'ICE è l'Agenzia per la promozione all'estero e l'internazionalizzazione delle imprese italiane del Governo italiano che ha il compito di agevolare, sviluppare e promuovere i rapporti economici e commerciali italiani con l'estero - con particolare attenzione alle esigenze delle piccole e medie imprese, dei loro consorzi e raggruppamenti - e opera al fine di sviluppare l'internazionalizzazione delle imprese italiane nonché la commercializzazione dei beni e servizi italiani nei mercati internazionali.

Attraverso la sede di Roma, l'Ufficio di Milano e la rete di uffici nel Mondo, ICE-Agenzia svolge attività di informazione, assistenza e promozione a imprese e istituzioni di formazione, a imprese e a giovani laureati e promuove la cooperazione nei settori industriale, agricolo e agro-alimentare, della distribuzione e del terziario. L'ICE-Agenzia opera all'estero nell'ambito delle Rappresentanze diplomatiche italiane, in sinergia con le organizzazioni imprenditoriali e gli altri soggetti pubblici e privati interessati, assicurando un supporto coordinato alle imprese e alle reti nazionali che si impegnano nel processo di internazionalizzazione con l'obiettivo di promuovere l'immagine del prodotto italiano nel mondo e l'Italia quale destinazione degli investimenti esteri.

Nello svolgimento delle proprie attività, l'Agenzia opera in stretto raccordo con le Regioni, le Camere di Commercio, industria, artigianato e agricoltura, le organizzazioni imprenditoriali e gli altri soggetti pubblici e privati interessati, ai sensi di linee guida e di indirizzo strategico in materia di promozione ed internazionalizzazione delle imprese assunte dalla Cabina di Regia istituzionale.

ITALIAN TRADE AGENCY
ICE - Agenzia per la promozione all'estero e l'internazionalizzazione delle imprese italiane

ITALIAN TRADE AGENCY
Via Liszt, 21 - 00144 Rome
Tel. 0039 06 59921
Fax 0039 06 59647382
www.ice.gov.it

Italian Trade Agency–Chicago
401 North Michigan Avenue, Suite 1720
Chicago, Illinois 60611
chicago@ice.it
Machinesitalia.org
Tel. (312) 670-4360
Fax (312) 670-5147

CHI SIAMO - ASSOCOMAPLAST

Fondata nel 1960, senza scopo di lucro, ASSOCOMAPLAST - aderente a CONFINDUSTRIA - raggruppa circa 165 Soci Effettivi e Aggregati: i principali costruttori italiani di impianti, macchine, attrezzature e stampi per la lavorazione delle materie plastiche e della gomma.

L'iscrizione all'Associazione - quali Soci Effettivi - è riservata alle aziende che svolgono attività prevalente nel settore degli impianti, macchine, attrezzature, stampi per materie plastiche e gomma e che esercitano almeno due delle tre attività di progettazione, costruzione e vendita.

Possono aderire ad ASSOCOMAPLAST, quali Soci Aggregati, imprese o enti che hanno elementi di affinità, complementarietà e/o raccordo economico con i Soci Effettivi. Non possono aderire all'Associazione come Soci Aggregati le imprese che hanno i requisiti per aderire quali Soci Effettivi ad ASSOCOMAPLAST.

Principale scopo di ASSOCOMAPLAST è quello di promuovere la conoscenza e la diffusione in Italia e all'estero di impianti, macchine, attrezzature e stampi italiani per la lavorazione delle materie plastiche e della gomma.

Incontri periodici fra Soci ed esperti su tematiche di carattere generale (finanziamenti, export, fiere, pubblicità, ecc.) oppure di natura commerciale e tecnica rappresentano i momenti di confronto e di stimolo per iniziative di interesse comune.

ASSOCOMAPLAST è presente alle più importanti mostre specializzate settoriali all'estero, con propri stand di informazione, per assistere i visitatori nell'ambito dei contatti con le aziende italiane al fine di soddisfare le esigenze specifiche di produzione di queste ultime.

Assocomaplast
ASSOCIAZIONE NAZIONALE COSTRUTTORI DI MACCHINE E STAMPI PER MATERIE PLASTICHE E GOMMA

ASSOCOMAPLAST
Centro Direzionale Milanofiori - Palazzo F/3, Strada 1
20090 Assago - MI
Tel 02 8228371 - Fax 02 57512490
e-mail: info@assocomaplast.org
www.assocomaplast.org

01

CENNI SUL SISTEMA FISCALE USA

01. CENNI SUL SISTEMA FISCALE USA

Con quali entità operare?

Branch-filiale (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 o per certe attività

• Da considerare alcuni risvolti fiscali e civilistici che rendono tale opzione spesso meno interessante

Limited Liability Company (LLC), Limited Liability Partnership (LLP)
• Trasparenza fiscale. Può risultare un'opzione valida in caso di operazioni con un partner americano

Corporation – C corp. – la forma più comunemente adottata
• Reddito tassato sulla Corporation, ritenuta del 5% sugli utili distribuibili, in genere i dividendi godono di un'esenzione del 95%

Limited Liability Company (LLC) e Limited Liability Parnership (LLP)

• Soggetti fiscalmente non tassabili (fiscalmente trasparenti): sotto il profilo fiscale similare 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

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

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% (15% se persona fisica)

• Credito d'imposta applicabile in Italia per il recupero delle ritenute fiscali subite negli USA, il credito può risultare soggetto a limitazioni

Variazioni fiscali tipiche – minus e plusvalenze (5/3 diverso per persone fisiche unlimited su capital loss) – rates 15/10%

• Base imponibile determinata con criteri simili (inerenza, certezza, competenza), applicabili anche alle società trasparenti

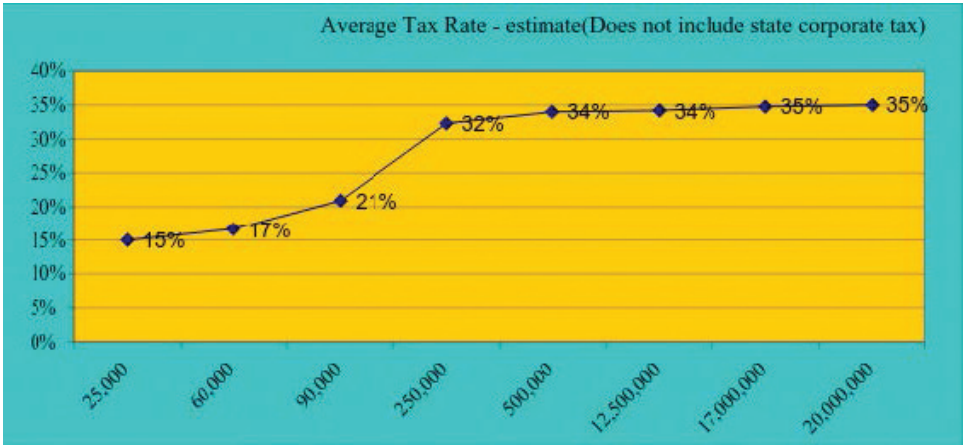
• Riserve ed accantonamenti (magazzino, warranties, crediti vs clienti, bonus)

• Spese di rappresentanza (M&E) 50%

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

Imposte dirette federali, aliquote nominali

Aliquote medie federali nominali, secondo livelli di reddito (stima)



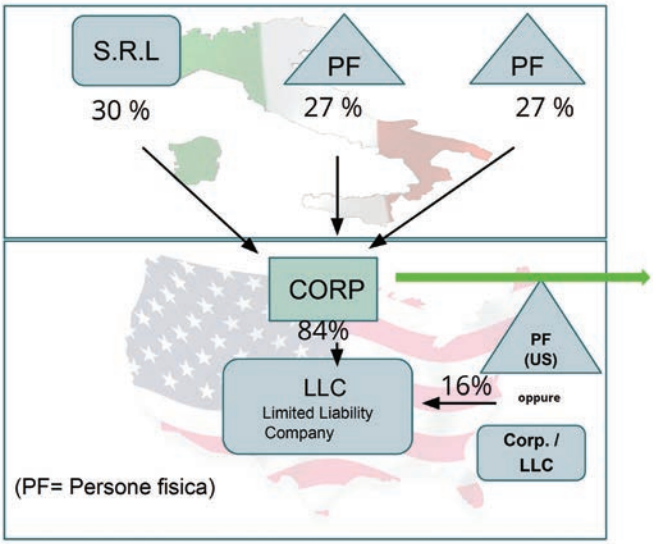
Esempio - imposte dirette federali, aliquote nominali

Ipotizzando un'incidenza del costo del personale sul fatturato tra il 15% ed il 20% (ed EBIT pari al 8%), l'Irap risulterebbe in una forchetta tra il c.a. 7.8% ed 10,5%, portando l'aliquota complessiva (IRES + IRAP) in un range effettivo tra il 35% ed il 38%. **Stima incidenza fiscale complessiva in Italia: IRES + IRAP**

Fatturato	15,000,000	15,000,000	15,000,000	15,000,000
Incidenza % degli stipendi sul fatturato	10.00%	15.00%	20.00%	25.00%
Stipendi e salari	1,500,000	2,250,000	3,000,000	3,750,000
IRAP %	4.20%	4.20%	4.20%	4.20%
IRAP $	63,000	94,500	126,000	157,500
% IRAP su fatturato	0.42%	0.63%	0.84%	1.05%
EBIT	8%	8%	8%	8%
Reddito tassabile	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000
Imposta sul reddito	0	0	0	0
IRES	330,000	330,000	330,000	330,000
IRAP	63,000	94,500	126,000	157,500
Totale imposte (IRES+IRAP)	393,000	424,500	456,000	487,500
Aliquota effettiva (IRES + IRAP)	**32.75%**	**35.38%**	**38.00%**	**40.63%**
Aliquota effettiva IRAP	5.25%	7.88%	10.50%	13.13%

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

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

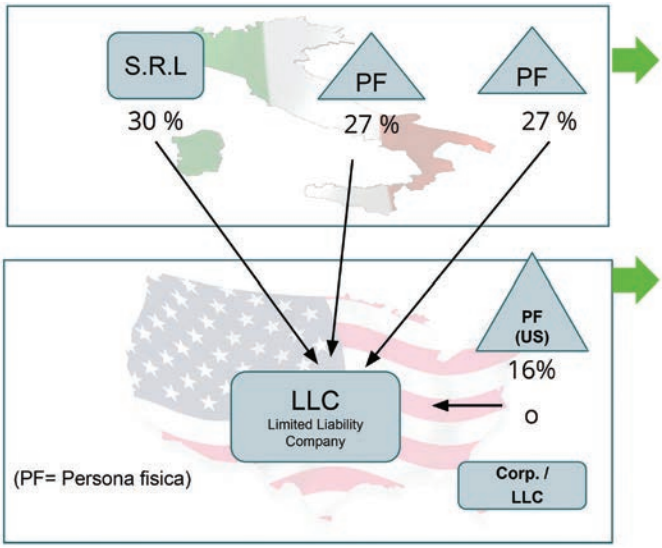


Esenzioni sui dividendi ricevuti:

Per SrL: 95%
Per le PF: variabile

Gli adempimenti USA ordinari si fermano alla Corporation intermedia. Il socio USA può evitare la doppia tassazione.

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



Negli USA i soci italiani sono tassati per trasparenza (indipendentemente da distribuzioni di dividendi). In Italia i soci sono tassati per cassa

Compliance USA ordinaria articolata, rispetto alla slide precedente si può raggiungere un livello di tassazione complessivo migliore, anche se il differenziale può essere non materiale o trascurabile

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

Reddito imponibile, cenni

Deduzione dal reddito per i dividendi

In caso di distribuzione di:

- Utili d'esercizio e riserve di utili, costituisce reddito tassabile
- Riserve di capitale, distribuzione non tassabile

Percentuale di partecipazione	Dividendo deducibile:
0% fino a < 20%	70%
20% fino a < 80%	80%
80% e oltre	100%

Corporation pressione fiscale IT/USA

- Base imponibile determinata con criteri in linea generale similari a quelli italiani: deducibilità dei costi inerenti, certi e di 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: deducibilità fiscale del costo di acquisto del bene strumentale, fino ad un importo di $500,000 o fino all'imponibile fiscale se minore. L'agevolazione si azzera quando si raggiungono $2,000,000 di investimenti

Variazioni fiscali tipiche – minus e plusvalenze (5/3 diverso per persone fisiche unlimited su capital loss) – rates 15/10%

- Base imponibile determinata con criteri simili (inerenza, certezza, competenza), applicabili anche alle le società trasparenti

- 100% e 50% di deduzione fiscale per gli investimenti effettuati il 2011 e 2012 (bonus depreciation per ammortamenti - anche sec 179)

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

• Riserve ed accantonamenti (magazzino, warranties, crediti vs clienti, bonus)

• Spese di rappresentanza (M&E) e spese per pasti deducibili al 50%

• Div 5% se almeno 25% 15% in tutti altri casi

• Canoni 5% uso software componenti attrezzature industriali/commerciali

• 8% tutti gli altri casi

• Domestic Production Activity Deduction: abbattimento fiscale legata alla produzione negli USA: possibile riduzione di imposte sui redditi federali fino a ca. il 3%

• Riserve ed accantonamenti (magazzino, warranties, crediti vs clienti, bonus), riprese fiscali temporanee (similarmente alla ripresa di fondi generici)

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

02

TASSAZIONE DEGLI STATI MEMBRI DELLA FEDERAZIONE

02. TASSAZIONE DEGLI STATI MEMBRI DELLA FEDERAZIONE:

Imposte sui redditi

Alcuni Stati NON prevedono imposte sui redditi o hanno aliquote più basse di altri.

La domanda frequente:

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

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

• 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%, tuttavia le aliquote effettive possono essere sensibilmente ridotte grazie ai diversi meccanismi di ripartizione dell'imponibile fiscale applicati dagli Stati

• La costituzione di una Base Fissa su uno Stato e' l'elemento di collegamento che fa sorgere l'obbligo fiscale su una Stato

• L'imponibile fiscale per gli Stati si basa, di solito, su quello federale. Tale imponibile viene "ripartito" tra gli Stati in cui si opera con una Base Fissa (Nexus). Le ripartizione dell'imponibile avviene applicando criteri specifici (factors)

• Molti Stati, di recente, si sono concentrati sul fattore vendite, come criterio prevalente di attribuzione, ciò può ridurre l'imponibile

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

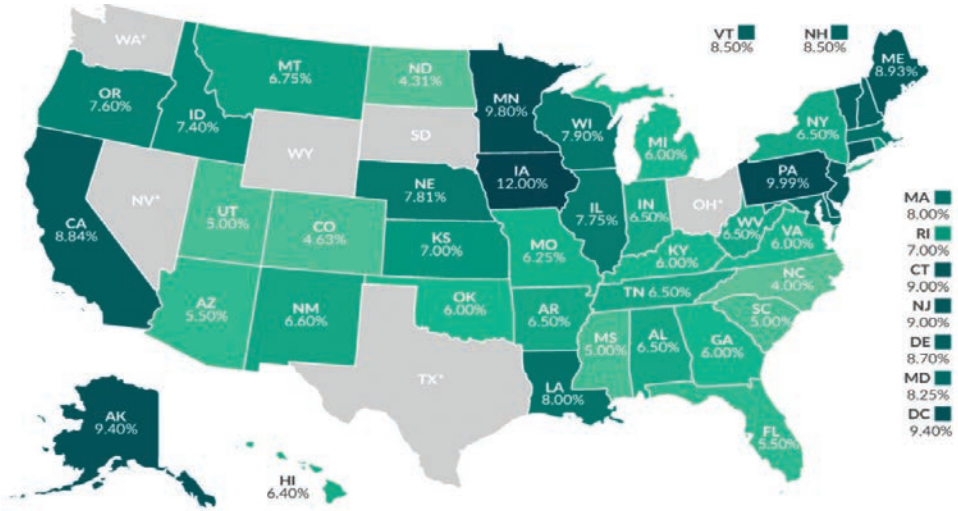
Quanto rileva la misura dell'aliquota di uno Stato?

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, ecc.).

Aliquote nominali sulle imprese (Tax Foundation 2016 – State marginal corporate rate)



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.

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

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 è la presenza del cd. Nexus economico (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.

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, ecc.)
- Mantenimento/gestione di un magazzino presso terzi (o in proprio)
- Apertura di Uffici
- Altri

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

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 Nexus), potrebbe rimanere aperto in modo indefinito

• Nella maggior parte dei casi, prima che si possa applicare la ripartizione, una società "straniera" deve "fare business" al di fuori della giurisdizione in cui e' costituito/tassato. Certi Stati richiedono la dimostrazione di una sede di attività fuori dallo Stato per beneficiare dell'allocazione

Quali sono le formule di ripartizione di base utilizzate in ciascuno stato?

Ogni stato ha, naturalmente, le proprie varianti nella ripartizione del reddito e delle formule utilizzate

• I vari sistemi di ripartizione si basano sulla nozione di "incidenza" di certi fattori aziendali su uno Stato, rispetto totale

• Quanto incide il mio costo del personale, ad es. in Georgia, sul totale del mio costo del personale dell'Azienda/filiale statunitense

• Quante vendite ho realizzato con consegna ad, es. in Georgia, rispetto al totale vendite realizzate dalla filiale statunitense

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

Calcolo dell'imponibile fiscale

Esempio: si suppone che la corporation "Motori USA" risulti soggetta all'imposta sui redditi su **due** Stati (**A** e **B**)

- **Stato A** che usa **un solo** fattore ripartizione (vendite con consegna sullo Stato B rispetto al totale vendite)

- **Stato B** che usa **tre fattori** di ripartizione (cfr. prossima slides)

Si assume un utile tassabile federale pari a **$1.000.000** (base di partenza per il calcolo sugli Stati) e che entrambi gli Stati **A** e **B** applicano un'aliquota per le imposte sui redditi **pari al 6%**

Stato A - un solo fattore di ripartizione: vendite con consegna sullo Stato A
(si assume un utile tassabile federale pari a $1mio ed aliquota 6%)

I ricavi per vendite con consegna sullo Stato **A** risultano pari a $1mio, su un totale vendite di Motori USA pari a $10mio (le vendite sullo stato **A** incidono per il 10% del totale)

Pertanto la base imponibile attribuita allo Stato **A** risulta pari a **$100,000** (10% dell'utile totale di 1mio).

Applicando l'aliquota del 6%, **l'imposta** sul reddito risulterà pari a **$6.000**, ($100.000x6%)

Di conseguenza l'aliquota fiscale effettiva per lo Stato A risulta pari allo **0.60% contro il 2.1% dello Stato B** (cfr. slides successive)

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

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

1. Ricavi con consegna sullo Stato **B** risultano pari a $1.000.000, su un totale Ricavi da bilancio Motori USA pari a $10.000.000 **(quindi i ricavi incidono per il 10%)**

2. Costo del Personale localizzato sullo Stato **B**, rispetto al totale del Costo per il personale di Motori USA. Si suppone che $250.000 sia il costo relativo ai dipendenti che lavorano sullo Stato **B**, su un totale di Costo per il personale pari a $1.000.000 **(quindi il personale incide per il 25%)**

3. Assets Si suppone che sullo stato **B** vi siano Assets per $7.000.000 (magazzino e beni strumentali), su un totale Assets della Motori USA pari a $10.000.000 (quindi il **70%** degli Assets statunitensi sono localizzati sullo Stato **B – incidenza del 70%)**

Motori USA tassazione sullo Stato B:

La 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) = Totale 105%

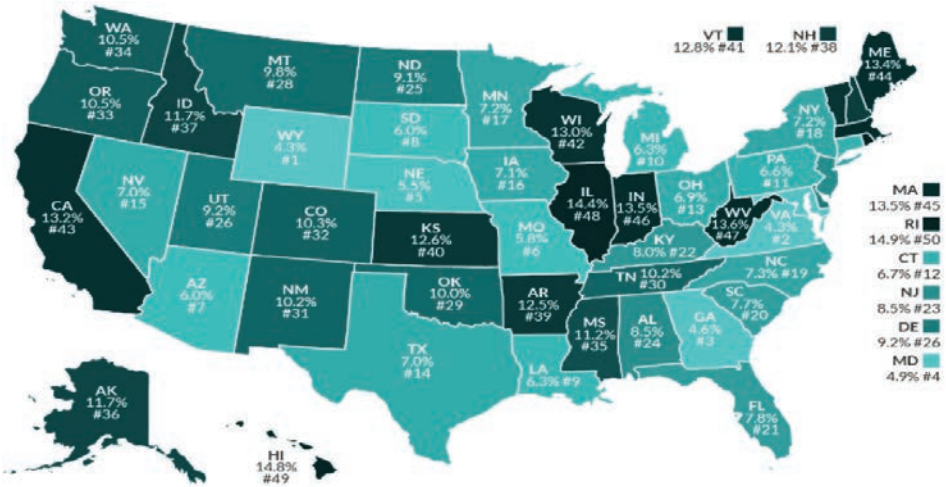
Nel ns. Esempio tale percentuale del 105% sarà divisa per 3 (numero dei fattori utilizzati) = 35%

Ne consegue che **il 35%** dell'imponibile fiscale federale (pari a $1mil) è attribuito sullo Stato **B**, ovvero **solo $350k** risulta tassabile sullo stato **B**, con aliquota pari al 6%

L'imposta risulta così pari a **$21.000** ($350,000x6%), da qui un'aliquota effettiva pari al **2.1% ($21.000/$1mil)**

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

Pressione fiscale effettiva su una realtà produttiva matura (Tax Foundation report)



Notes: Map shows effective combined state and local tax rate for a hypothetical mature labor-intensive manufacturer located in a midsized 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)

Stato A - un solo fattore di ripartizione: vendite con consegna sullo Stato A

Nota: ogni Stato applica la sua normativa ed i suoi criteri specifici; alcuni applicano la cosidetta "Throw back rule": in breve nel ns. esempio se lo Stato **A** fosse l'Illinois e se non vi fossero altri obblighi/Nexus su altri Stati, allora la base imponibile sarebbe stata pari ad $1mio (l'incidenza delle vendite sarebbe del 100% sull'Illinois) e l'imposta di circa $50,000.

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

Tassa: "Sales and Use" Tax

• Imposta sul consumo ed **utilizzo** di beni, **incluso utilizzo di beni strumentali.** Ogni Stato ha un suo specifico regime fiscale (autonomo)

• Per le Aziende statunitensi, l'imposta incide sull'acquisto di beni strumentali (macchinari, impianti, arredi, computer etc.): se il bene acquistato -e/o l'Azienda che acquista - **NON beneficia di un'esenzione, allora la Sales & Use Tax si traduce in un aumento del COSTO dell'investimento (l'imposta risulterebbe applicabile anche su acquisti da fornitori italiani (o non USA))**

• Per questo nell'ambito di un progetto d'investimento è **importante** valutare le esenzioni che uno Stato può offrire

• Presupposto: configurazione di un **Nexus** ai fini di tale imposta

• È previsto l'obbligo di rivalsa nei confronti del consumatore/utilizzatore, a meno che l'azienda che vende il bene non ottenga un certificato di esenzione dal proprio cliente, documento col quale si legittima la mancata rivalsa/ applicazione

• La Sales and Use Tax prevede aliquote diverse per ogni Stato, variabili tra 5% ed il 10%

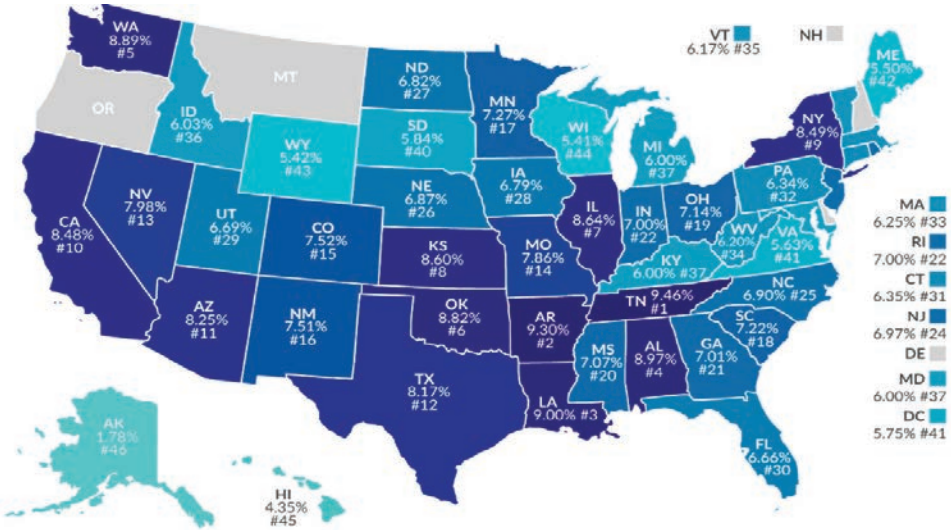
• Dichiarazioni periodiche non complesse. L'imposta di solito non richiede formalità particolari per le cessioni tra operatori commerciali, business to business

• I servizi di riparazione e manutenzione, oltreché 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 sostanzialmente un costo NON DETRAIBILE**

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

• Attenzione al Nexus ed al ***Certificate of Exemption*** (certificazione da raccogliere dai proprio clienti)



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.

Tassa - "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%)

Alcuni Stati permettono l'esenzione sui beni di magazzino, che può essere totale o parziale

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

03

AVVIO DI UNA FILIALE

03. AVVIO DI UNA FILIALE:

Ammortamenti accelerati

Esempio di applicazione: agevolazione Section 179 ($500,000), più bonus depreciation del 50%

Costo del bene	$1,200,000
Section 179	$ 500,000
Remaining basis	$ 700,000
Bonus depreciation = 50% x 700,000	$ 350,000
Valore netto residuo	$ 350,000
Ammortamento regolare 1st year = 14.29%	
per 7-year life: 14.29% * $350,000	$ 50,015
Totale deduzione fiscale primo anno	**$ 900,015**

Nel primo anno si ottiene una deduzione fiscale pari al 75% del costo di acquisto

Da notare: il metodo di Ammortamento è accelerato con criterio "Double Declining Balance": 7 anni =14.29% per 2 = 28.58% (primo anno di messa in funzione si applica la metà dell'aliquota, per il secondo si usa la misura piena del 28.58% applicata sul costo residuo).

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

Reddito imponibile, cenni

• In caso di investimento produttivo, tenuto conto degli alti ammortamenti non è inusuale che nei primi anni NON vi sia un esborso per imposte federali, nei primi anni di attività spesso si creano perdite fiscali riportabili negli esercizi futuri

• Da tenere a mente che la compensazione di alti importi di perdite fiscali potrebbe far scattare il meccanismo della tassazione alternativa minima, creando un'imposta minima (pari a ca. 2% dell'utilizzo della perdita)

• 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)

• Possibile limitazione della deducibilità degli interessi passivi per la filiale che riceve finanziamenti dalle Società italiane e/o del gruppo

• Ritenute in acconto su certi redditi pagati a soggetti non statunitensi (quali interessi, royalties, dividendi, servizi svolti sul territorio statunitense). Misure convenzionali tra 5% ed il 15%. Gli interessi su debiti commerciali potrebbero giovare della ritenuta pari a 0%. Compliance per la società statunitense (forms 1042)

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

04

AVVIO DELLE OPERAZIONI

04. AVVIO DELLE OPERAZIONI:

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

- **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 è 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)

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

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 è 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

Cenni su alcune attività tipiche che un'Azienda italiana può svolgere sul territorio statunitense:

• Magazzini in conto deposito / consignment stock

• Installazioni di macchinari ed impianti

• Servizi after sale (ricambi, manutenzione etc.), warranty service

• Servizi tecnici e commerciali

• Tali attività possono configurare una Stabile Organizzazione (attività commerciale tassabile). Da tenere presente che – anche nel caso in cui NON si configuri una S.O. -e quindi non siano tassabili a livello federale- la normativa federale prevede che l'Azienda estera (italiana) presenti la dichiarazione protettiva con cui si richiede il beneficio convenzionale della non tassazione. In mancanza di tale dichiarazione, l'attività risulterebbe considerata tassabile

• Le attività di cui sopra creano ramificazioni / obblighi fiscali a livello degli Stati (imposte dirette ed indirette)

• 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 è obbligo di un Capitale Sociale minimo

• Magazzino

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

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)

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 investe in aree più depresse

• Sono di solito collegati ad investimenti di lungo periodo ed in relazione al numero di ore di lavoro

Creazione di lavoro (Job tax credit):

• Certi Stati prevedono delle agevolazioni fiscali in base all'incremento di dipendenti

• Di solito sono previste delle soglie minime di incrementi occupazionali

• La misura del credito può variare in funzione dell'area di insediamento

• Le Contee possono essere classificate in gradi o livelli di sviluppo. Per le Contee meno sviluppate è previsto un maggior credito per i nuovi posti di lavoro creati in questa regione

• Questo credito può ad esempio compensare fino a 100% dei debiti d'imposta sul reddito dei contribuenti dello Stato e fino a 50% dei debiti d'imposte

• Alcuni Stati autorizzano la compensazione dei crediti inutilizzati con le ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

05

INVIO DEL PERSONALE

05. INVIO DEL PERSONALE:

Dipendenti trasferiti dall'Italia:

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

Il Sistema USA si basa sulle seguenti aliquote:

	A carico del datore	**A carico del dipendente**
Vecchiaia, Superstiti e invalidita (OASDI) 1) 3)	6,20%	6,20%
Medicare 2) 3)	1,45%	1,45%
Totale	**7,65%**	**7,65%**

1) Tetto contributivo 2015: $ 118,500 (per anno),

2) Nessun tetto contributivo

3) 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

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

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

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

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

Anche nel caso si sia superato il test della Substancial 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

• In breve: secondo la normativa interna si può essere residenti anche quando si trascorrono **meno di 183 giorni** nell'anno negli Stati Uniti

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

Nel caso in cui si siano trascorsi almeno 183 giorni negli USA, potrebbe essere richiamata l'applicazione delle cd Tie Breaker Rules previste dal Trattato. In sostanza, una 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:

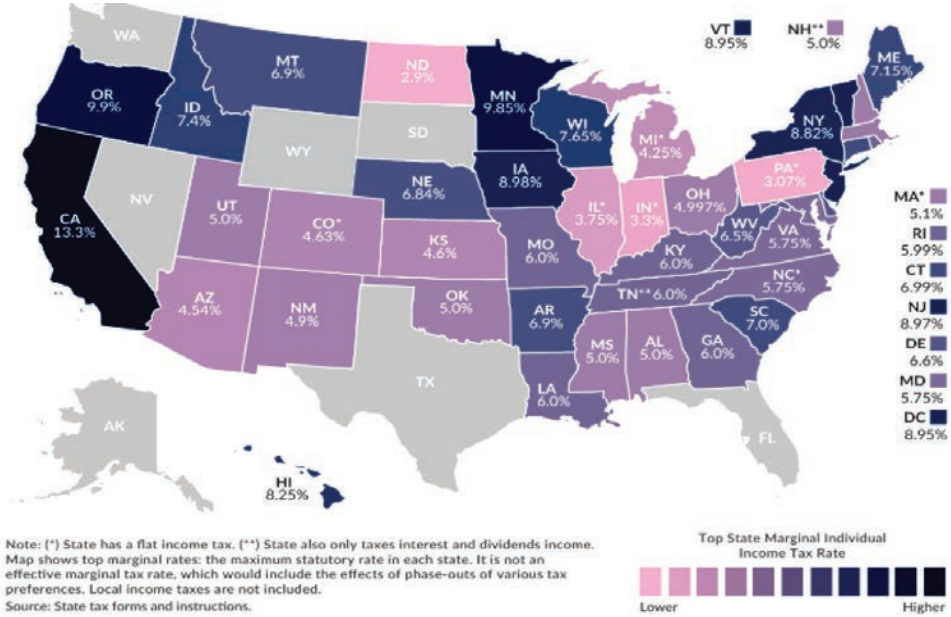
• **Primo periodo** in cui si riportano i redditi come Non Resident, per tale periodo solo gli eventuali redditi di fonte USA sarebbero attratti a tassazione negli USA

• **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)

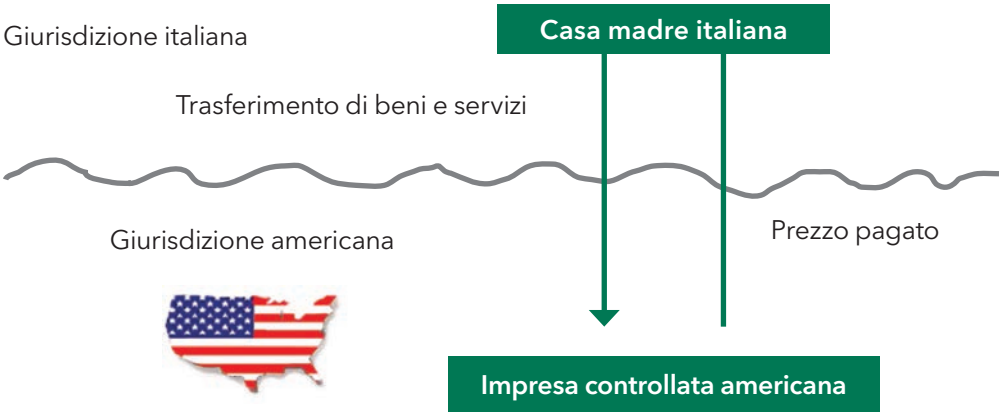
© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

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.

Prezzi di trasferimento



© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

• 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. Conclusioni e raccomandazioni

• 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)

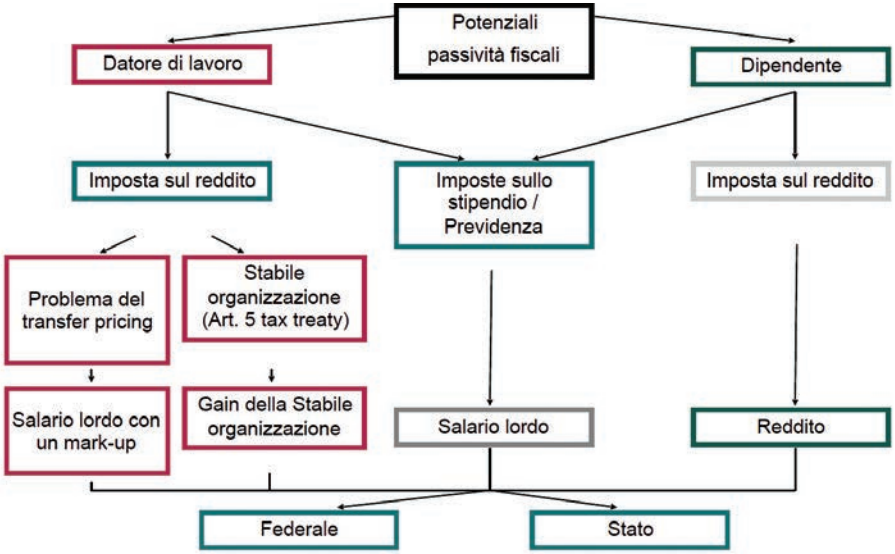
• Deve essere mantenuta la documentazione appartenente ai prezzi di trasferimento

• La documentazione va presentata in inglese, in USD, in concordanza con la legge fiscale americana

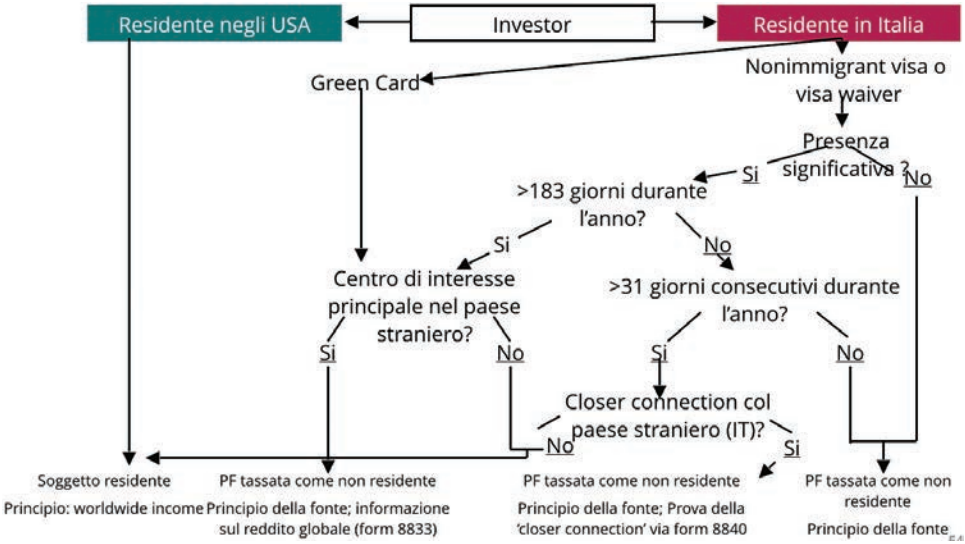
• Sanzioni: 20% - 40%

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

Rischi fiscali in caso di distacco del personale



Persone fisiche residenti e non residenti



© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

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-8ECI)

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 prudenziale)

© 2017, Copyright by Rödl & Partner , LLP

A. RINGRAZIAMENTI

La presente guida è stata realizzata per ICE-Agenzia dall'Ufficio di Chicago dello studio **Rödl & Partner**, studio professionale multidisciplinare presente in 49 paesi con 106 uffici che offre ai propri clienti servizi di recisione contabile, consulenza legale, fiscale e del lavoro.

La presente guida non intende sostituirsi al ruolo di un esperto fiscale né trattare in maniera approfondita i principali aspetti fiscali del sistema statunitense. La Guida, al contrario, si propone di offrire all'operatore italiano degli spunti di riflessione prima di procedere con la pianificazione del proprio investimento. E' pertanto essenziale che un potenziale investitore prenda contatti e riceva assistenza da parte di un consulente fiscale statunitense.

www.roedl.com/us

DICHIARAZIONE DI NON RESPONSABILITÀ

Le informazioni contenute in questa guida non sono intese a sostituire la consulenza di professionisti.
Si allega in appendice un elenco di studi di commercialisti con sede nel Midwest degli USA, una cui parte è in grado di corrispondere in italiano.

L'elenco è stato definito in base alle richieste d'inserimento avanzate da tali Studi professionali e deve quindi considerarsi aperto a successivi aggiornamenti e non esaustivo.

Italian Trade Agency non risponde della qualità del servizio prestato dagli stessi, del loro operato e delle tariffe praticate alle imprese Italiane che intenderanno avvalersene.

B. COMMERCIALISTI NEL MIDWEST

Chicagoland CPAs
4501 N. Cumberland Avenue, Ste. C
Porridge, IL, 60706
Telefono: (708) 456-2727
Fax:(708) 695-2727
Dario C. Zanichelli, Jr.
dario@cpa-in-chicago.com
www.cpa-in-chicago.com

Ahlbeck & Company
225 West Illinois St. Ste. 300
Chicago, IL 60654
Telefono: (312) 863-2300
Fax: (312) 863-2301
Mr. Richard Hanson
RHanson@SSandG.com
www.ahlbeckco.com

R. J. Augustine & Associates. Ldt.
999 Plaza Drive, Suite 650
Schaumburg, IL, 60173
Telefono: (847) 330-0400
Fax: (847) 330-0454
Richard J. Augustine
rja@rjacpa.com
www.rjacpa.com

Frost, Ruttenberg & Rothblatt, P.C.
111 S. Pfingsten Road, Suite 300
Deerfield, IL, 60015
Telefono: (847) 282-6313,
Fax: (847) 291-8013
Alan E. Dordek
adordek@frronline.com
www.frronline.com

CiftonLarsonAllen
1301 West 22nd St, Suite 1100
Oakbrook, IL, 60523
Telefono: (630) 954-8146,
(630) 573-8600
Fax: (630) 573-0798
Laury Chez
Laury.Chez@claconnect.com
CLAconnect.com

Roedl & Partner
1100 South Tower
Atlanta, GA, 30303
Telefono: (404) 525-2600
Fax: (404) 586-3528
Filiberto Calascibetta
filiberto.calascibetta@roedlUSA.com
www.roedlUSA.com

C. LINK UTILI

ICE-Agenzia per la promozione all'estero e l'internazionalizzazione delle imprese italiane
I principali servizi - http://www.ice.it/servizi/index.htm
La rete degli Uffici negli USA - http://www.ice.gov.it/paesi/america/statiuniti/index.htm
Servizio ICE-Agenzia Chicago "Soft Landing" - http://www.machinesitalia.org/softlandingusa
Come investire in USA - http://www.ice.gov.it/paesi/america/statiuniti/investire.htm
Guida Pratica alla Proprietà Intellettuale negli USA - https://docs.google.com/viewer?a=v&pid=sites&srcid=aWNlLml0fGlwcnxneDo2Y2U4YTUyNTk1MmQzODZm

Ambasciata d'Italia negli USA
http://www.ambwashingtondc.esteri.it/ambasciata_washington/it
Italia e USA - Economia http://www.ambwashingtondc.esteri.it/ambasciata_washington/it/italiaeusa/economia-e-commercio.html#affari
La Rete Consolare http://www.ambwashingtondc.esteri.it/ambasciata_washington/it/informazioni_e_servizi/la_rete_consolare/la%20rete%20consolare.html

Visti per l'ingresso negli USA
Tutte le informazioni aggiornate sui vari tipi di visti per entrare negli Stati Uniti sono disponibili in Italiano e inglese presso il sito internet dell'Ambasciata americana in Italia, ai seguenti link:
http://italian.italy.usembassy.gov/visti.html
http://italian.italy.usembassy.gov/visti/niv.html
http://italian.italy.usembassy.gov/visti/vis/vis-6-it.html

ITA - International Trade Administration
Statistiche sulle importazioni dall'Italia dei singoli stati USA "Global Patterns of a State's Imports" e Statistiche sulle importazioni dall'Italia per tipologia dei singoli stati USA
"Import Product Profile from a Selected Market" sono accessibili da questo link:
http://tse.export.gov/stateimports/TSIReports.aspx?DATA=

Mappature clusters americani, filiali italiane negli USA
Mappa Interattiva dei clusters industriali per il settore plastica negli USA
https://www.clustermapping.us/cluster/plastics/top-regions
Mappa Interattiva dei clusters industriali per il settore plastica negli USA secondo Stato
https://www.clustermapping.us/cluster/plastics/top-regions#specialization
Mappa digitale delle filiali italiane nell'area NAFTA - incluso il settore macchine lavorazione plastica e gomma - www.tinyurl.com/italiansolutionproviders

D. INDIRIZZI UTILI

UFFICI ICE NEGLI USA

Italian Trade Agency
New York
33 East 67th Street
New York, New York 10065
newyork@ice.it
Tel. (212) 980-1500
Fax (212) 758-1050

Italian Trade Agency
Chicago
401 North Michigan Avenue, Suite 1720
Chicago, Illinois 60611
chicago@ice.it
Tel. (312) 670-4360
Fax (312) 670-5147

Italian Trade Agency
Houston
1300 Post Oak Boulevard, Suite 775
Houston, Texas 77056
Tel. (281) 888-4288
Fax: (281) 974-3100

Italian Trade Agency
Los Angeles
1900 Avenue of The Stars, Suite 350
Los Angeles, California 90067
losangeles@ice.it
Tel. (323) 879-0950
Fax (310) 203-8335

Italian Trade Agency
Miami
1 SE 3rd Avenue, Suite 1000
Miami, Florida 33131
miami@ice.it
Tel. (305) 461-3896
Fax (786) 497-8900

ITALIAN TRADE AGENCY

ICE - Agenzia per la promozione all'estero e l'internazionalizzazione delle imprese italiane

ICE-Agenzia per la promozione all'estero e l'internazionalizzazione delle imprese italiane
www.ice.gov.it

SEDE DI ROMA
Via Liszt 21 - 00144 Roma
Tel. 0659921
urp.export@ice.it

UFFICIO DI MILANO
Corso Magenta 59 - 20123 Milano
Tel. 02480441
milano@ice.it

AGENZIA ICE NEL MONDO
L'elenco e i contatti degli uffici all'estero sono reperibili al link:
www.ice.gov.it/paesi/index.htm