

ATTIVITÀ COMMERCIALI E PRODUTTIVE NEGLI USA: *Aspetti operativi e fiscali*



Agenda

01

Avvio di un'attività commerciale negli USA, aspetti pratici

02

Sistema fiscale USA

03

Tassazione a livello di Stati confederati

04

Incentivi fiscali, ammortamenti accelerati

05

Dipendenti: contribuzione sociale – residenza fiscale (cenni)

Agenda

01

Avvio di un'attività commerciale negli USA, aspetti pratici

02

Sistema fiscale USA

03

Tassazione a livello di Stati confederati

04

Incentivi fiscali, ammortamenti accelerati

05

Dipendenti: contribuzione sociale – residenza fiscale (cenni)

Avvio di un'attività commerciale: 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 del Bilancio, che rimane un documento di natura privatistica. L'azienda di solito può scegliere il formato di bilancio da adottare.

Avvio di un'attività commerciale: 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 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

Agenda

01

Avvio di un'attività commerciale negli USA, aspetti pratici

02

Sistema fiscale USA

03

Tassazione a livello di Stati confederati

04

Incentivi fiscali, ammortamenti accelerati

05

Dipendenti: contribuzione sociale – residenza fiscale (cenni)

Aspetti del sistema fiscale USA

- Imposizione su tre principali livelli:
 1. Sistema federale
 2. Sistema statale (imposte dirette, sul consumo)
 3. Imposte locali (contee, city – imposte sugli assets -Property tax)

- Federal tax a scaglioni progressivi dal 15% al 35% - Alternative Minimum Tax

- Imposta statale nominale tipicamente variabile dal 5% al 10% circa. Aliquote effettive **possono essere sensibilmente ridotte** grazie ai diversi **meccanismi di ripartizione** dell'imponibile fiscale

- A livello di Stato, gli obblighi fiscali nascono con gli Stati dove si costituisce una base fissa commerciale (Nexus), oltre allo Stato dove si forma l'entità

Aspetti del sistema fiscale USA - Forma societaria

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

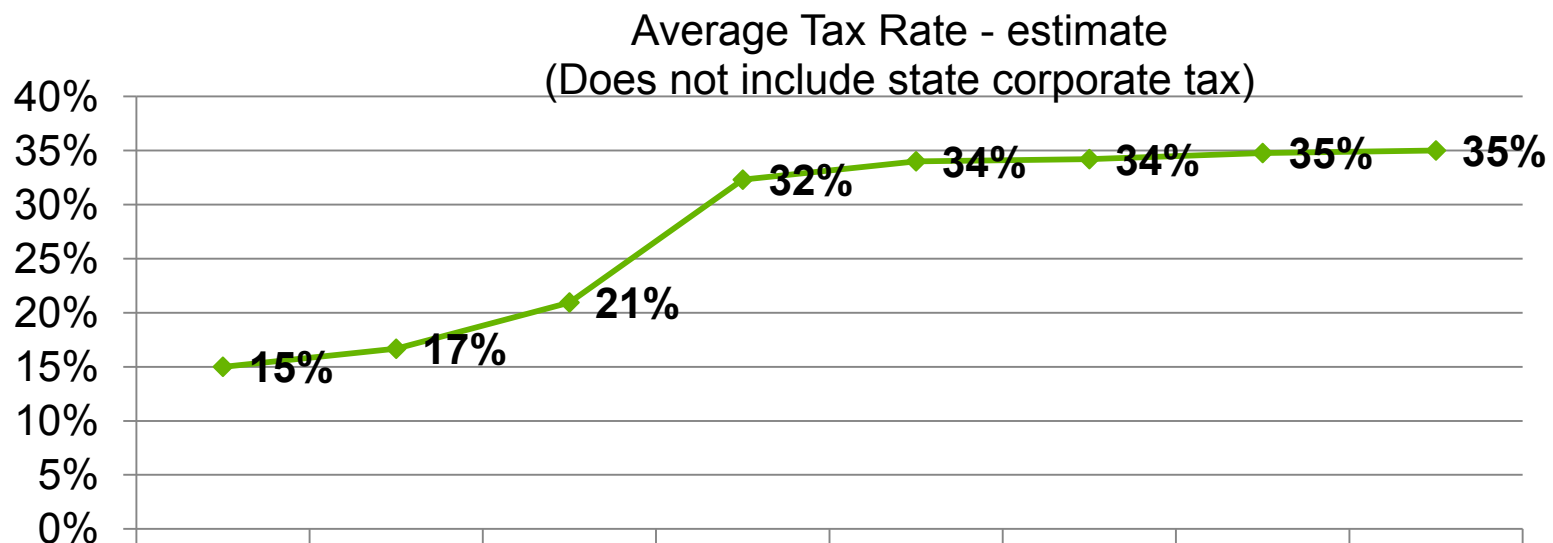
- Trasparenza fiscale e obbligo di dichiarazione dei redditi da parte del socio anche non residente. Risulta una buona opzione in caso di operazioni con un partner americano

La **Corporation – C corp.** – opzione spesso preferita

- Perdite riportabili negli USA
- Ritenuta del 5% sugli utili distribuibili, in genere i dividendi godono di un’esenzione del 95%

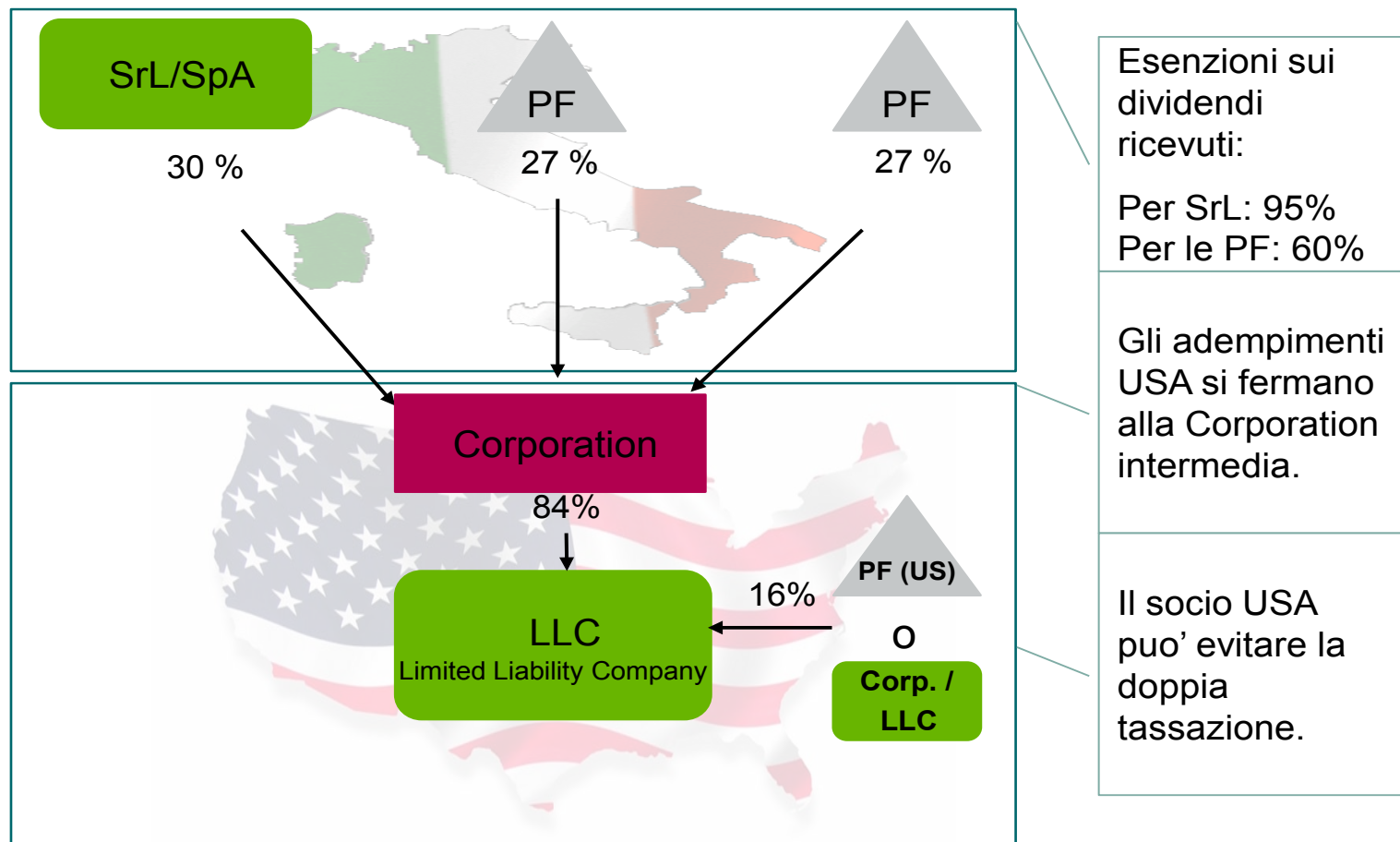
Sistema fiscale USA - la Corporation

Tassazione dei redditi prodotti negli USA –
Aliquote fiscali per le Corporation secondo livelli di reddito (stima)



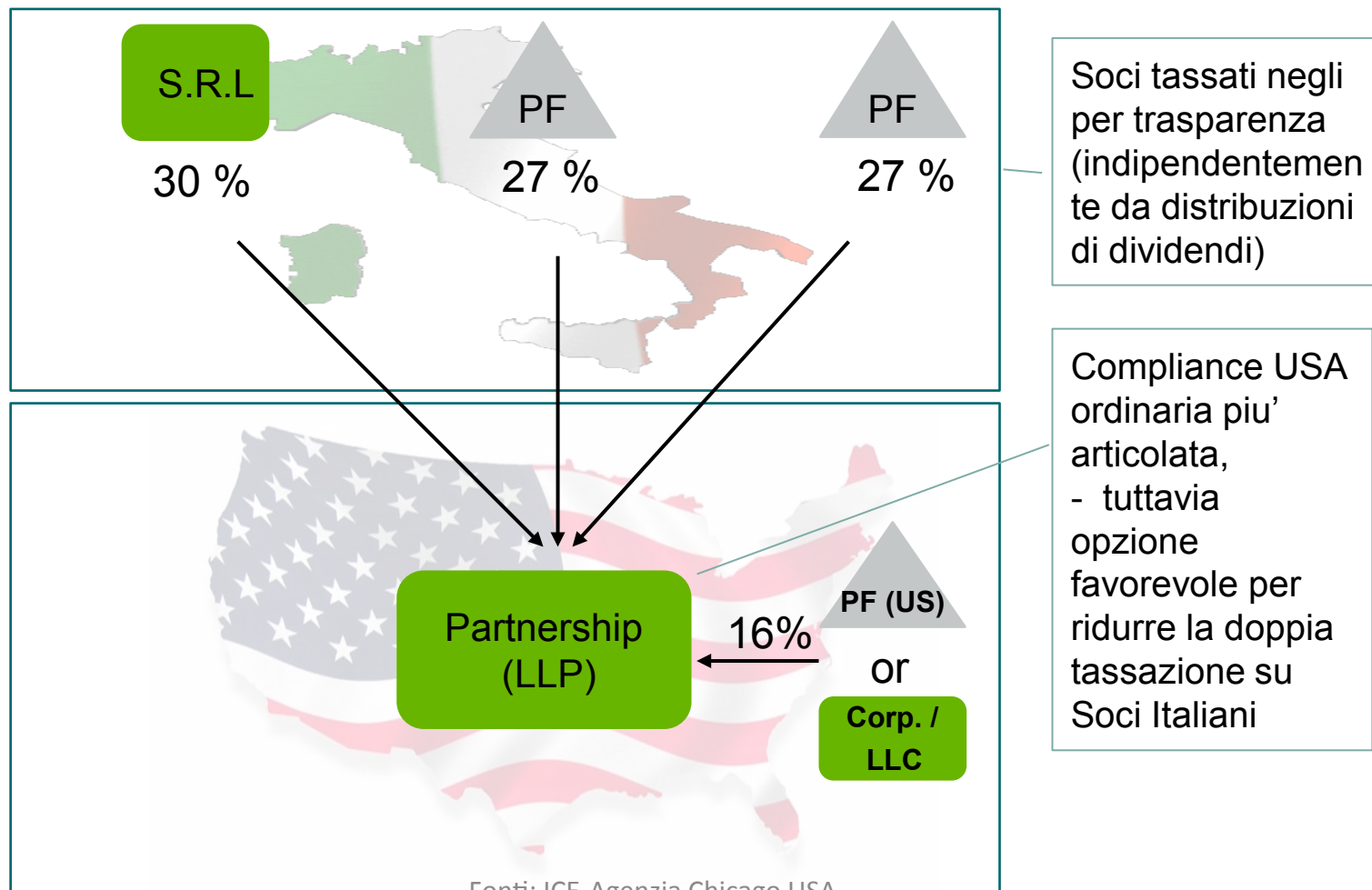
In Italia l'aliquota fiscale nominale IRES ed IRAP e' pari a c.a. 31,00%, tuttavia l'aliquota effettiva varia in funzione dell'incidenza del costo del personale e degli oneri finanziari (per via dell'IRAP)

Struttura Fiscale USA – Soci Residenti in IT e soci residenti negli Stati Uniti (PF= persone fisiche)



Fonti: ICE-Agenzia Chicago USA

Struttura Fiscale USA – Soci Residenti in IT e USA (PF= persone fisiche) – Partnership



Fonti: ICE Agenzia Chicago USA

Prezzi di trasferimento (cenni)



Agenda

- 01 Avvio di un'attività commerciale negli USA, aspetti pratici
- 02 Sistema fiscale USA
- 03 Tassazione a livello di Stati confederati**
- 04 Incentivi fiscali, ammortamenti accelerati
- 05 Dipendenti: contribuzione sociale – residenza fiscale (cenni)

Tassazione a livello di Stato

Imposta sui redditi per gli Stati Confederati- Ripartizione dell'Utile

A livello di Stato Confederato la tassazione si basa sulla nozione di Nexus (base fissa). Il Nexus può essere generato quando l'Azienda (anche Srl/SpA) ha una presenza fisica presso lo Stato (dipendenti, uffici, agenti, servizi, installazioni, etc.), anche indipendentemente dal fatto che sia costituita una Stabile Organizzazione a livello federale.

Ogni Stato applica un suo proprio sistema di tassazione e di ripartizione (attribuzione) dell'imponibile, tale sistema potrebbe attenuare la pressione fiscale a livello di Stati Confederati (quando la ripartizione risulti applicabile).

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

Non adempiendo agli obblighi creati con uno Stato, gli anni fiscali per i quali e' esistito l'obbligo (ovvero si aveva un Nexus) possono rimanere aperti in modo indefinito

Tassazione diretta a livello di Stato

Stati senza applicazione di corporate income tax (0%): **Nevada, South Dakota, Wyoming**

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

Costituire la filiale in Stati senza Income tax: darebbe davvero dei vantaggi?

In genere **NO**

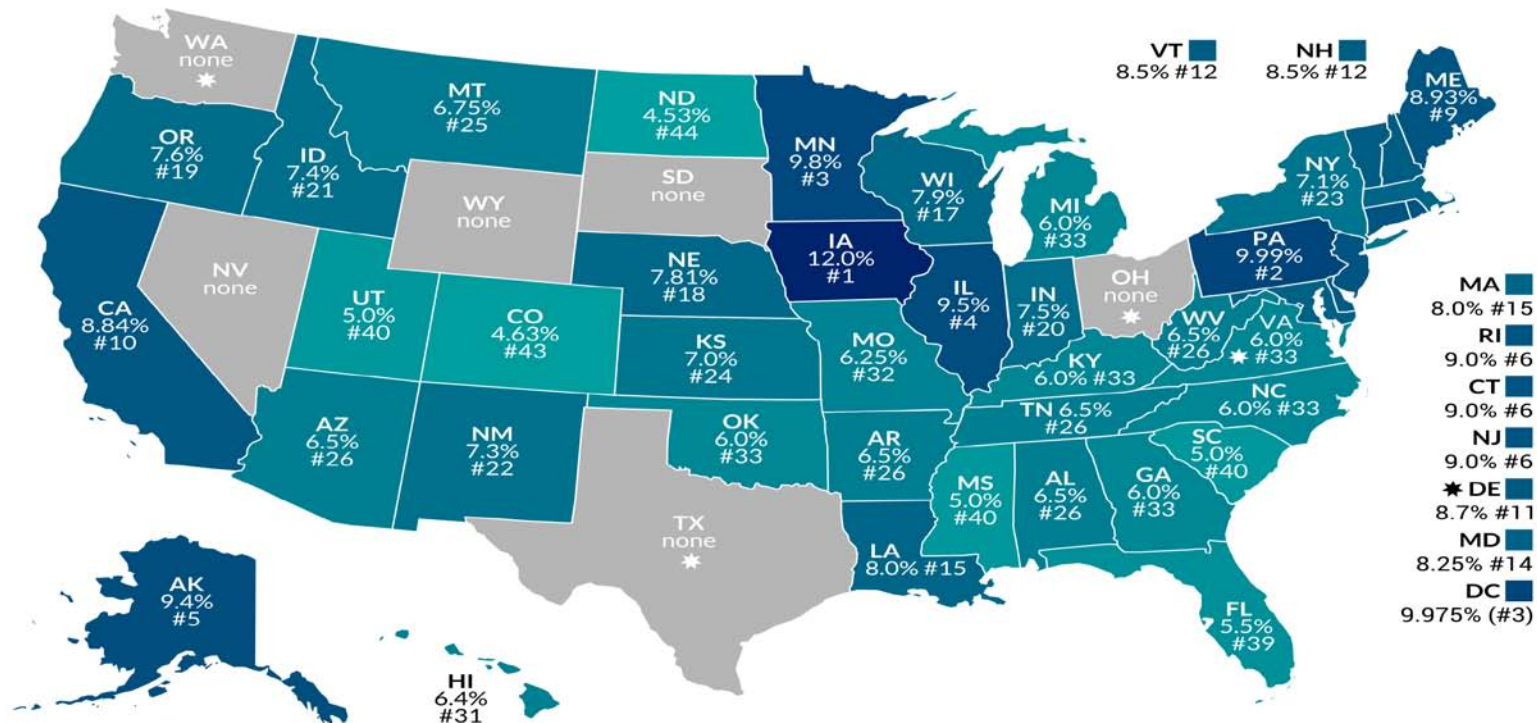
Operare in Stati senza Income tax: darebbe davvero dei vantaggi?

DIPENDE

La presenza fisica di un'azienda presso uno Stato in genere costituisce Nexus (Base fissa). Ad es. il magazzino di solito costituisce Nexus, a prescindere dal trattamento Federale. Alcuni Stati tuttavia riconoscono la normativa federale per la parte che rinvia al trattato fiscale.

Tassazione diretta a livello di Stato

Aliquote sulle societa': Tax Foundation report



Note: Connecticut's rate includes a 20% surtax. Illinois's rate includes two separate corporate income taxes. Data as of Jan 1, 2014. Published Apr 15, 2014.

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

Top State Corporate Income Tax Rate



* State has gross receipts taxes with rates not strictly comparable to corporate income tax rates.

taxfoundation.org/maps

Tassazione a livello di Stato

Imposta sui redditi per gli Stati

Assumendo che vi sia un Nexus, occorre verificare quali siano i criteri di determinazione del reddito (appunto su quel Stato in cui possa esserci appunto una presenza/nexus).

- A livello di Stato, per il calcolo dell'imposta non e' inusuale partire dall'imponibile federale, anche quando questo sia zero
- L'imponibile federale e' poi ripartito sullo Stato con criteri di attribuzione specifici che variano d Stato a Stato.

Tassazione a livello di Stato

Imposta sui redditi per gli Stati della federazione – ripartizione

Quanto menzionato ai fini di uno Stato Confederato, vale sia nel caso in cui si operi direttamente dall'Italia (ovvero la Srl/SpA operi con una branch negli USA –senza un'entità giuridica/fiscale USA), sia quando si operi con una Corporation (USA):anche in questo caso occorre considerare la normativa relativa alla ripartizione dell'imponibile (e relative metodologie di applicazione)

L'applicazione della ripartizione può risultare in una riduzione dell'aliquota effettiva dello stato

Tassazione diretta a livello di Stato

Calcolo dell'imponibile fiscale – Esempio di ripartizione tra Stati

Esempio: la corp. “*Motori USA*” risulta soggetta ad imposta su due stati: Stato **A** usa **3 fattori** di ripartizione, Stato **B** usa **1 solo fattore** ripartizione (ovvero: vendite sullo Stato **B** rispetto al totale vendite).

Si assume un utile tassabile federale pari a \$800k (base di partenza per il calcolo sugli Stati)

Motori USA ripartizione sullo Stato A:

1. Assets: Magazzino \$650k esistente sullo Stato A, su un totale 1 milione di dollari di beni strumentali e magazzino (65%)
2. Salari e Stipendi pari \$80,000 relativi a dipendenti assunti sullo Stato A, su un totale di salari e stipendi pari a \$150k (53.33%)
3. Ricavi pari a \$250k con consegna sullo Stato A, su un totale vendite pari a \$3,200k (7.81%)

Ripartizione in base alla **media dei tre fattori, con il fattore vendite ‘pesa per due’ (criterio diffuso)**

$[(1)\text{valore degli Assets} + (2)\text{stipendi} + (3)\text{fatturato} \times 2] / 4$

$$\frac{\$ 650,000}{\$ 1,000,000} + \frac{\$ 80,000}{\$ 150,000} + \frac{\$ 250,000}{\$ 3,200,000} \times 2 = 33.49\%$$

Ne consegue che il 33.49% dell'imponibile fiscale federale (\$800k) e' attribuito sullo Stato A, ovvero solo \$268k risultano tassabili con aliquota fiscale dello stato A (che per ipotesi si assume pari al 6%), l'imposta risulta cosi' pari a \$16k, con un aliquota effettiva pari a 2% (\$16k/\$800k)

Tassazione diretta a livello di Stato Calcolo dell'imponibile fiscale – ripartizione tra Stati

Stato B - un solo fattore di ripartizione (criterio usato dallo Stato della Georgia): vendite con consegna sullo Stato B

Si assume lo stesso utile tassabile federale pari a \$800,000

I ricavi per vendite consegnate sullo Stato B risultano pari a \$200,000, su un totale vendite pari a \$3,200,000 (le vendite sullo stato B sono pari quindi al 6.25% del totale)

Motori USA al 31.12 ha anche magazzino per \$350,000= tuttavia il fattore non rileva sullo Stato B, che basa la ripartizione solo sulle vendite

Ripartizione in base alla media **di un solo fattore, quello delle vendite, ovvero** $\$800,000 \times 6.25\% = \$50,000$. Pertanto la base imponibile attribuita allo Stato B risulta pari a \$50,000.

Supponendo che lo stato B abbia la medesima aliquota nominale del 6%, l'imposta sul reddito risulterà pari a $\$50,000 \times 6\% = \$3,000$ (abbassando l'aliquota fiscale effettiva per lo stato B al **0.38%** - contro un'aliquota nominale appunto del 6%)

Tassazione a livello di Stato – imposte indirette

Imposte indirette diverse per ogni Stato membro della federazione

- Attenzione alle imposte indirette:
 - **Sales and Use tax** da monitorare potrebbe risultare applicabile (in funzione della tipologia di beni e clienti serviti)
 - molti Stati applicano la cosiddetta **Personal Property tax** che puo' essere applicabile al magazzino (modalità di applicazione possono limitare o di fatto generare un'esenzione da tale imposta)

Tassazione a livello di Stato - Sales and Use tax

Sales and Use Tax

Sales and Use tax: normalmente è previsto il diritto /obbligo di rivalsa nei confronti del consumatore/utilizzatore finale (in funzione della tipologia di attività e del profilo dei clienti (potrebbe risultare non applicabile)

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

Sales and Use Tax

Da notare che i servizi di riparazione e manutenzione possono essere soggetti alla sales tax. L'obbligo nasce quando l'Azienda (anche italiana) ha costituito un Nexus (base fissa) ai fini di tale imposta; il Nexus in genere si costituisce quando l'Azienda è presente presso un certo Stato: svolgendo – ad es. – servizi di installazione o riparazione, mantenendo magazzino in consegna, ovvero ancora ad. Es. con dipendenti o agenti presso un certo Stato

La gestione della Sales tax in alcuni puo' essere limitata in adempimenti di natura formale, senza che vi sia obbligo di riscossione e liquidazione

Attenzione a Nexus e Certificate of Exemption (certificazione da raccogliere dai proprio clienti)

Tassazione indiretta a livello di Stato, Imposte locali

Personal Property Tax

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

Aliquote per Stati e Contee (non applicata da alcuni Stati)

Magazzino può essere detassato o fruire della Freeport Exemption – detassazione sul magazzino in giacenza da meno di 12 mesi, in proporzione alle vendite al di fuori dallo Stato.

Di fatto tale meccanismo permette una sostanziale esenzione del magazzino:

Esempio, si assume che sullo Stato XYZ vi sia la seguente situazione:

Magazzino totale al 01/01/2013 \$1,000,000, di cui \$150,000 detenuto da più di 12 mesi (non fruisce dell'agevolazione)

Vendite della filiale totali \$3,000,000, di cui \$300,000 sullo Stato XYZ. L'esenzione spetterebbe per il 90% del magazzino < di 12 mesi (\$850,000)

Agenda

01

Avvio di un'attività commerciale negli USA, aspetti pratici

02

Sistema fiscale USA

03

Tassazione a livello di Stati confederati

04

Incentivi fiscali, ammortamenti accelerati

05

Dipendenti: contribuzione sociale – residenza fiscale (cenni)

Incentivi fiscali

Deduzione dall'imponibile fiscale generabile da attività di produzione qualificate

- La c.d. *Section* 199 permette una deduzione fiscale del 9% del minore tra a) il reddito imponibile ovvero b)
 - il reddito imponibile netto generato dalle attività di produzione qualificate svolte da aziende che producono negli Stati Uniti
- Supponendo che un produttore americano abbia realizzato \$1.000.000 di reddito imponibile da attività produttive qualificate, la normativa in oggetto prevede una deduzione aggiuntiva dall'imponibile fiscale di 90.000 USD, generando così un risparmio d'imposta di 36.000 dollari (cio assumendo un'aliquota fiscale del 40% che include Federale 34% e Stati 6%).

Incentivi fiscali – Ammortamenti accelerati

Ammortamenti fiscali accelerati (*bonus depreciation*)

- La Section 168(k), c.d. “*Bonus Depreciation*”, permette la deduzione aggiuntiva a titolo di ammortamento pari al 50% del costo fiscale del bene strumentale.
- Supponendo che un produttore americano acquisti un macchinario per 1.000.000 dollari, è possibile dedurre fiscalmente a titolo di "bonus depreciation" metà dell'investimento (\$500,000)
- È possibile che il Congresso degli Stati Uniti estenda questo incentivo fino al 31 dicembre 2014 e 2015

Incentivi fiscali – svalutazione fiscale dei beni strumentali

Svalutazione fiscale speciale per i beni strumentali

- La Sezione 179 permette una deduzione fiscale speciale per i beni strumentali che presentano i requisiti per fruire di tale agevolazione, fino ad un importo massimo di \$500,000 (per il 2013). Per il 2014, se non prorogato, ritornerà applicabile il tetto di \$25,000

- La deduzione è eliminata gradualmente basata sul livello complessivo d'investimento in beni qualificati
 - \$2,000,000 per l'anno fiscale 2014

- I predetti limiti sono soggetti a possibili cambiamenti: nel futuro il Congresso degli Stati Uniti potrebbe prorogare o modificare i limiti per l'anno 2014 e successivi

Alcune agevolazioni fiscali Federali: ammortamenti accelerati

Esempio di applicazione del '50% *bonus depreciation*' per il 2013, combinato con l'agevolazione della Section 179 (per il 2013 \$500,000, con un massimale di incrementi di beni pari a \$2,000,000).

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 st year= 14.29%	
per 7-year life: 14.29% * 350,000	<u>\$ 50,015</u>
Totale ammortamento fiscale primo anno	\$ 900,015
Ovvero pari al:	75%

- Il costo residuo di \$299,985 sarà ammortizzato sui 6 anni rimanenti.
- 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)

Agenda

01

Avvio di un'attività commerciale negli USA, aspetti pratici

02

Sistema fiscale USA

03

Tassazione a livello di Stati confederati

04

Incentivi fiscali, ammortamenti accelerati

05

Dipendenti: contribuzione sociale – residenza fiscale (cenni)

Dipendenti: 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) ^{1) 3)}	6.20 %	6,20 %
Medicare ^{2) 3)}	<u>1.45 %</u> <u>7.65 %</u>	<u>1.45 %</u> <u>7.65 %</u>

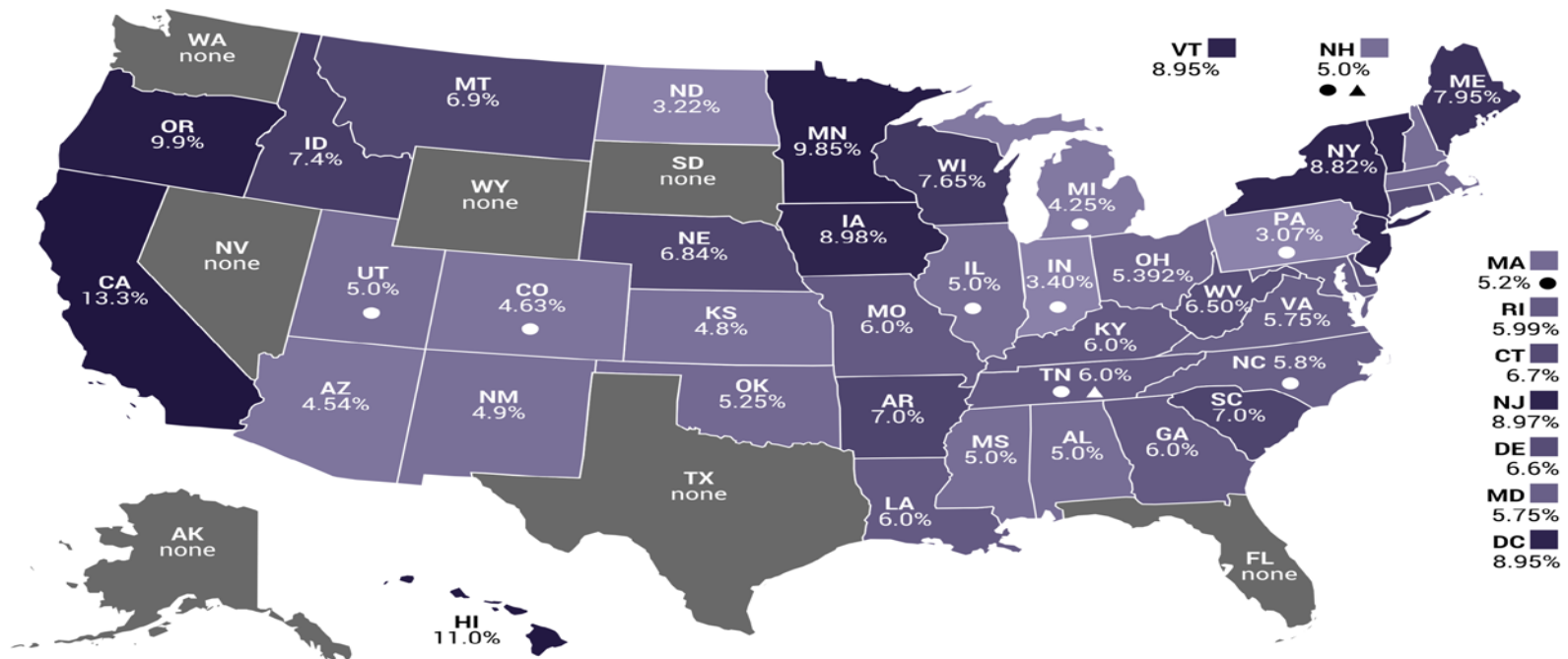
1) Tetto contributivo 2013: \$ 113,700 (per anno)

2) Nessun tetto contributivo

3) Non includono costi di assicurazione medica e 401(k)

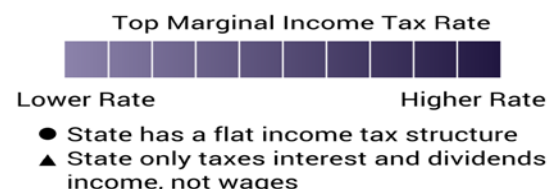
Tassa sulla disoccupazione: varia per Stato – es. 6.20% con tetto contributivo di \$8,500 per anno

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



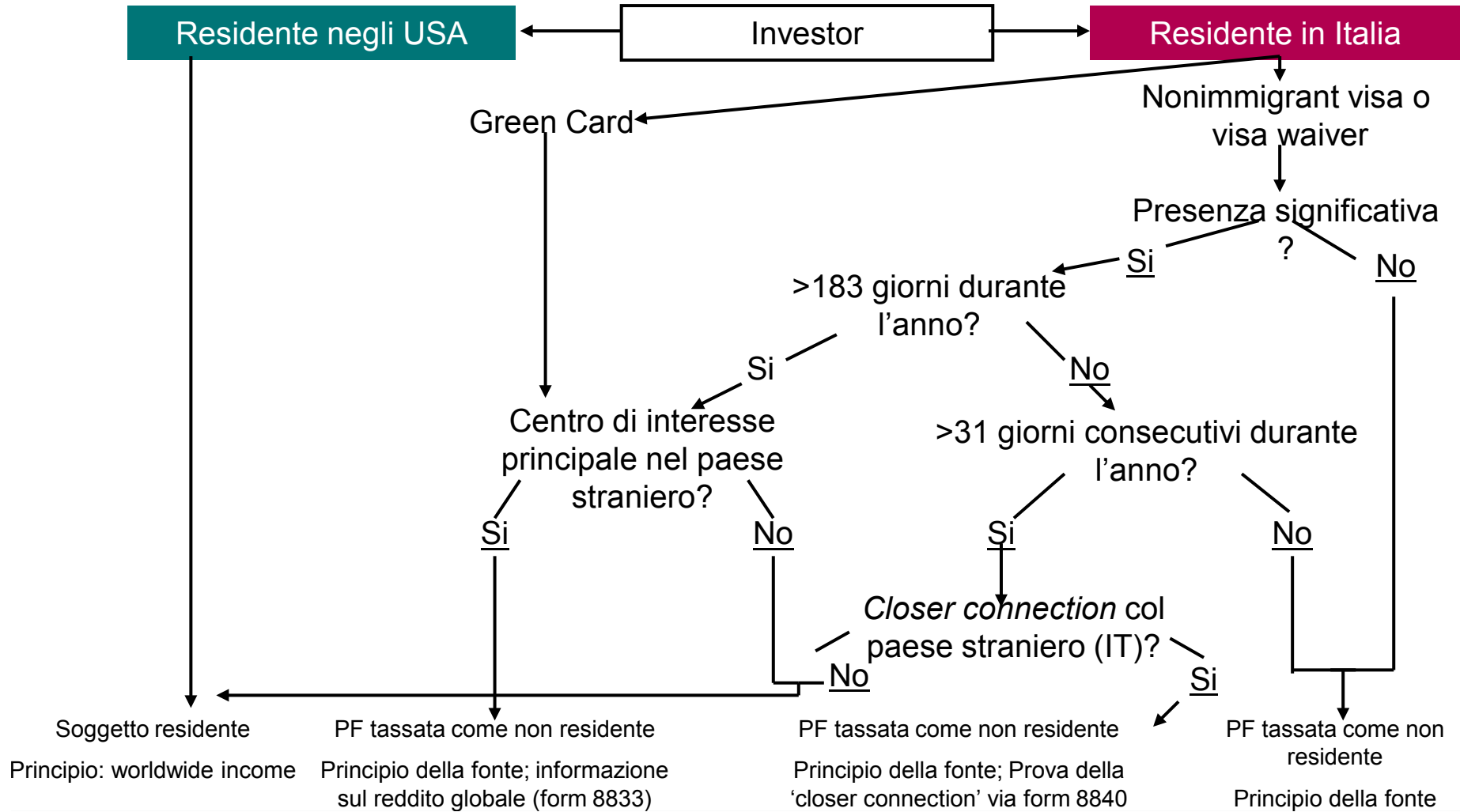
Note: Map shows top marginal rates: the maximum statutory rate in each state. It represents the statutory tax rate on the last dollar of income earned for the highest income individuals in that state. It is not an effective marginal tax rate, which would include the effects of phase-outs of various tax preferences. Local income taxes are not included. Data as of Jan. 1, 2014. Published Mar. 25, 2014.

Source: State forms and instructions; *Facts & Figures 2014: How Does Your State Compare?*



taxfoundation.org/maps

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



Un ringraziamento a: Rödl & Partner

Contatti:



Filiberto Calascibetta
CPA, Dott. Commercialista
Associate Partner

Rödl & Partner
1100 South Tower, 225 Peachtree St., N.E.
Atlanta, GA 30303, USA
Phone +1 (404) 586-3479
Fax +1 (404) 586-3528
Filiberto.calascibetta@roedlUSA.com
www.roedl.com/us