



**Fiscalità d'impresa negli Stati Uniti & Riforma fiscale, un quadro di riferimento**

**Confindustria Udine – 14 marzo 2018**

**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)

[http://www.roedl.net/us/en/tax\\_reform.html](http://www.roedl.net/us/en/tax_reform.html)

[http://www.roedl.com/us/en/services/italian\\_practice.html](http://www.roedl.com/us/en/services/italian_practice.html)

Success beyond borders-  
Supporting global business worldwide!

## Cenni su Rödl & Partner USA

Rödl & Partner negli USA è una *accounting firm* (CPA, revisori, commercialisti, consulenti fiscali ed aziendali) che assiste più di 1000 filiali di società europee, tra cui un sostanziale numero di aziende italiane, impegnate nelle attività di produzione e commercializzazione nel Nord America. Lo Studio è specializzato in materia di *federal e state taxation, cross border taxation, tax planning, Transfer Pricing*,. Per le attività di revisione e di contabilità, Rödl & Partner USA è primariamente impegnata in *Audit e Reviews*, conversioni di bilanci (US GAAP, IFRS, “Italian GAAP”), 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). Negli anni, ha accompagnato un gran numero di aziende europee nella fase di avvio delle operazioni negli USA, offrendo assistenza anche nel ‘*site selection*’, in materia di agevolazioni finanziarie e fiscali, ed offrendo servizi di outsourcing amministrativo e contabile.

Negli Stati Uniti, Rödl & Partner dispone di più di 230 professionisti, e si avvale di una ***Italian Practice*** strutturata con un team formato da diversi professionisti italiani, con credenziali italiane ed internazionali. Lo Studio è presente negli USA con sette uffici - **Atlanta (GA), Birmingham (AL), Charlotte (NC), Chicago (IL), Greenville (SC), Manhattan (NY), Houston (TX)** e nel mondo, con 108 uffici in 50 paesi e più di 4,500 professionisti.

[http://www.roedl.net/us/services/italian\\_practice.html](http://www.roedl.net/us/services/italian_practice.html)

## Relatore

**Filiberto Calascibetta**, *Certified Public Accountant (CPA)*, Dottore Commercialista  
Partner - Rödl & Partner, Rödl Langford de Kock LLP

Specializzato nell'assistenza di filiali italiane operanti negli Stati Uniti, si occupa in particolare di *inbound taxation*, imposte federali e degli Stati (*Nexus, multi state taxation, Sales and Use tax*), pianificazione fiscale, *transfer pricing, expatriates*. Sin dal suo trasferimento negli Stati Uniti nel 2003, ha maturato la sua esperienza nelle aree di revisione contabile, consulenza fiscale ed aziendale 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, nella valutazione ed implementazione delle relative agevolazioni fiscali e finanziarie, negli acquisti di aziende, nonché nell'outsourcing amministrativo.

Dopo essersi laureato con lode, ed esser ammesso all'ordine dei Dottori Commercialisti, ha completato il Master in diritto tributario presso *Il Sole24Ore, Business School* di Milano, ed in seguito ha ottenuto anche la certificazione di Revisore Contabile. Prima di trasferirsi negli Stati Uniti, ha lavorato a Milano con primari Studi legali e tributari.

E' ammesso all'esercizio della professione di *Certified Public Accountant* (GA, Stati Uniti), ed e' il partner responsabile dell'*Italian practice* di Rödl & Partner USA.

[http://www.roedl.net/us/services/italian\\_practice.html](http://www.roedl.net/us/services/italian_practice.html)

## Agenda

---

01

**Sistema fiscale USA: alcuni cenni**

02

**Riforma fiscale “Tax Cuts and Jobs Act”**

03

**Stati membri della federazione – Fiscalità d’impresa, imposte dirette ed indirette**

## Sistema fiscale USA

---

- Quali sono le imposte negli Stati Uniti in atto vigenti?
- **SISTEMA FISCALE IN TRE LIVELLI**
  1. **Imposte federali** (aliquota ridotta al 21% dal 1/1/2018)
  2. **Tassazione a livello di Stato** (Income Tax, Franchise Tax, Sale and Use tax, Property Tax)
  3. **Imposte locali** (Contee, City – Property Tax)

## Sistema fiscale USA: cenni

---

**Quale è la pressione fiscale in atto vigente negli Stati Uniti per un'azienda?**

## Sistema fiscale USA - cenni

---

**Imposte sui redditi degli Stati: rileva l'imposta effettiva (3%-5%)**

**Imposta sui redditi federale: l'aliquota è stata ridotta in misura permanente al 21%**

**Ma su quale base imponibile?**

## **Sistema fiscale USA – reddito imponibile, cenni**

---

- **La base imponibile è determinata con l'applicazione di criteri anche simili a quelli italiani:**
  - **Deducibilità dei costi inerenti, certi e di competenza**
  - **Limitazioni della deducibilità relative a spese non pienamente inerenti alla conduzione delle attività aziendali (spese di rappresentanza, auto etc.)**



## **Sistema fiscale USA – reddito imponibile, cenni**

---

### **■ Base imponibile:**

- **Accantonamenti di riserve per garanzie, spese future deducibili nell'anno in cui sono determinate e certe**
- **Rideterminazione del valore fiscale delle Rimanenze finali di magazzino**
- **Normative antielusive: interessi passivi, Perdite fiscali**

## **Sistema fiscale USA – reddito imponibile, cenni**

---

- **Ammortamenti fiscali:**
  - **Normativa molto articolata e dettagliata**
  - **Ammortamento ‘decescente’ (non lineare)**

## Sistema fiscale USA – reddito imponibile, cenni

- **Ammortamento accelerato** (*bonus depreciation*) fino al 2017 era pari al **50%** del costo di acquisto di certi Assets. **Dal 2018 l'agevolazione è pari al 100%.**
- **Ulteriore incentivo** ammortamento totale nel primo anno: deducibilità fiscale del costo di acquisto del bene strumentale, fino ad un importo di **\$500,000 o fino all'imponibile fiscale se minore per il 2017. La riforma fiscale ha alzato tali limiti a \$1,000,000**

## Sistema fiscale USA – 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 per via degli ammortamenti accelerati, si possono creare perdite fiscali riportabili negli esercizi futuri
- Attenzione: nuova limitazione dell'uso delle perdite (80% dell'Utile fiscale)

## **Sistema fiscale USA – reddito imponibile, cenni**

- **Ritenute in acconto su certi redditi pagati a soggetti non statunitensi (quali interessi, royalties, dividendi, servizi svolti sul territorio statunitense).**
- **Misure ridotte previste dal Trattato contro le doppie imposizioni IT-USA tra lo zero per cento 0% ed il 15% (contro ritenute USA del 30%). Gli interessi su debiti commerciali potrebbero giovare della ritenuta pari a 0%.**
- **Necessita di formalizzare la certificazione W-8BEN-E per poter applicare le ritenute ridotte**
- **Adempimenti per le società statunitensi che erogano compensi a soggetti non USA (Forms 1042)**

## Fiscalità d'impresa negli USA

---

**Con quale tipologia societaria si opera, le alternative:**

**Corporation (o anche “Inc.”)**

Responsabilità limitata, forma più diffusa

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

Responsabilità limitata, trasparente fiscalmente

**Branch:** quando l'attività e' svolta direttamente dalla Società Italiana – opzione meno usata

## Sistema fiscale USA – tassazione ed obblighi per certe attività

- **Attività che possono generare ramificazioni fiscali quando svolte sul territorio statunitense:**
  - Beni in conto deposito / consignment stock (anche se presso terzi)
  - 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 - S.O.). 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)**

## Fiscalità d'impresa negli USA

---

### Corporation (o anche “Inc.”)

Forma societaria molto utilizzata dalle aziende italiane

- Semplice da formare, non e' previsto un Capitale minimo
- Non occorre recarsi negli USA per formare la Corporation
- Non occorre autenticare documenti (d'identità, visure camerali)
- Apertura del conto corrente bancario di solito si puo' effettuare anche per posta (non e' necessario un viaggio sugli Stati Uniti)



## Fiscalità d'impresa: costi previdenziali

Convenzione previdenziale riconoscimento reciproco delle pensioni

Il dipendente trasferito può optare per uno dei due sistemi contributivi

Sistema USA si basa sulle seguenti aliquote:

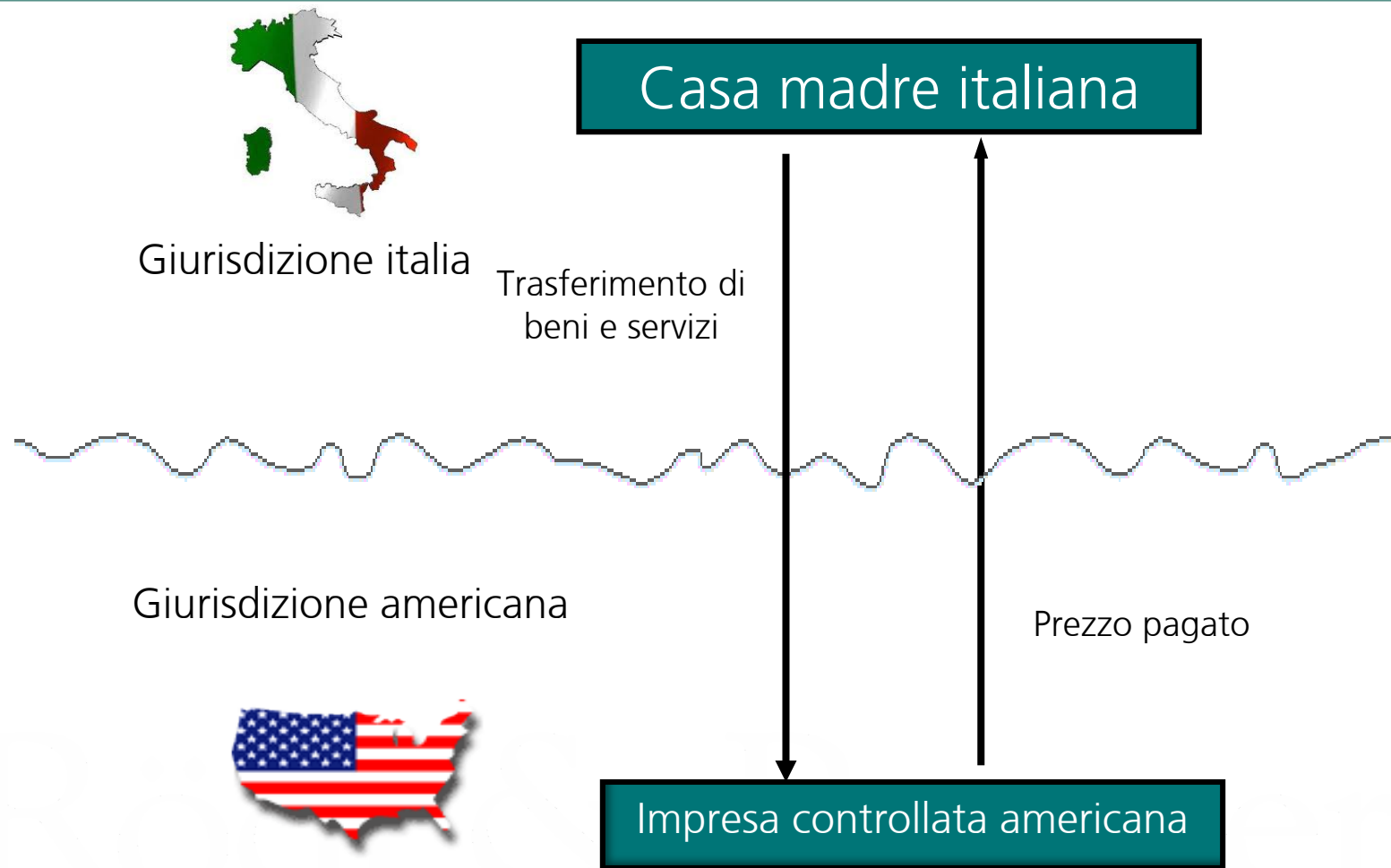
	A carico del datore	A carico del dipendente
Vecchiaia, Superstiti e invalidita' (OASDI) <sup>1) 3)</sup>	6.20 %	6,20 %
Medicare <sup>2) 3)</sup>	<u>1.45 %</u>	<u>1.45 %</u>
	<u>7.65 %</u>	<u>7.65 %</u>

<sup>1)</sup> Tetto contributivo 2018: \$ 128,400 (per anno), <sup>2)</sup> Fino a \$200k, oltre 2.35%

<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

## Fiscaltà d'impresa: Prezzi di trasferimento



## RIFORMA FISCALE: Overview

### 2017 Tax Cuts and Jobs Act introdotta il 22 dicembre 2017

- La riforma si estende su numerosi aspetti del Sistema fiscale,
- Riduzione delle aliquote fiscali
- Aumento della base imponibile
- Introduzione di nuovi sistemi di tassazione (su base 'territoriale')
- Worldwide taxation per le persone fisiche fiscalmente residenti negli U.S.A.



E' la riforma fiscale più importante dal 1986 – più di 30 anni!

## RIFORMA FISCALE: Overview



## Riforma fiscale USA: Ammortamenti accelerati

- **Bonus depreciation** (ammortamento accelerato) **alzato al 100% (50% fino al 31/12/2017)**: deduzione fiscale dell'intero costo d'acquisto del bene, nell'esercizio fiscale in cui è messo in funzione
- Esteso ai beni strumentali usati ed a nuove categorie di beni 'qualificabili' (limitazioni possono risultare applicabili) ed a nuove categorie di beni

## Riforma fiscale USA: Ammortamenti accelerati

---

- **Bonus depreciation 100%** applicabile per acquisti di beni messi in servizio al 27/9/2017
- Dal 2023 l'agevolazione si riduce all'80%, per il 2023, al 60% per il 2024, al 40% per il 2025, al 20% per il 2026
- **Bonus depreciation** NON applicabile su acquisti da 'related party' (società del gruppo, come definito dalla normativa USA)

## Riforma fiscale USA: Ammortamenti accelerati

- **Section 179 e Bonus depreciation**
- Cosiddetta Section 179 un'altra forma di ammortamento accelerato (prevista da una legge distinta da quella sugli ammortamenti accelerati) che permette la deduzione del costo d'acquisto fino ad un tetto di \$1.000.000 (limitazioni applicabili), per investimenti superiori a \$2.5000.000 il tetto inizia a decrescere
- Bonus Depreciation e Sec. 179 risultano 'combinabili'

## Riforma fiscale USA: Ammortamenti accelerati

---

- **Auto aziendali**
- Innalzamento sostanziale dei limiti di deducibilità



## Riforma fiscale USA: Interessi passivi, deducibilità

---

- La riforma fiscale ha rafforzato la **limitazione** della deducibilità degli **interessi passivi** per la filiali statunitensi che ricevono finanziamenti dalle Società italiane e/o del gruppo.
- La limitazione ha adesso un tetto pari al 30% dell'Utile fiscale 'ricalcolato' secondo alcuni criteri (similare all'EBITA)
- L'eccesso degli interessi passivi non deducibili è riportabile in modo indefinito negli esercizi successivi

## Riforma fiscale USA: Interessi passivi, deducibilità

---

- La limitazione risulta applicabile alle Aziende che a livello di gruppo hanno una media di ricavi almeno pari a \$25 milioni
- La definizione del perimetro del 'gruppo' è regolata dalla normativa U.S.A., ed in linea generale include le società partecipate direttamente o indirettamente per almeno il 50% dallo stesso soggetto 'economico'

## Riforma fiscale USA: Interessi passivi, deducibilità

- Perimetro del Gruppo: le partecipazioni 'ultime' intestate a sposo, sposa, figlio/i (primo grado linea diretta) sono considerate come una sola partecipazione ai fini del test del 50% ed individuazione di quali società controllate sottostanti rientrerebbero nel calcolo della media dei \$25milioni.



Risulta opportuno valutare i finanziamenti dalle società affiliate

## Riforma fiscale USA: Perdite fiscali (Net Operating Loss)

- Dal 1/1/2018 le **perdite fiscali (Net Operating Loss)** di un esercizio sono riportabili/utilizzabili in modo indefinito, tuttavia nel limite dell'80% dell'utile tassabile
- Al contempo è stata eliminata la Alternative Minimum Tax
- La vecchia normativa prevedeva la possibilità di riportare le perdite anche fino a due esercizi precedenti, tale *provision* è stata abrogata

## Riforma fiscale USA: Foreign Derived Intangible Income

- Incentivo fiscale ***foreign-derived Intangible income deduction***:
- Tale normativa favorisce le Corporations statunitensi che esportano beni e servizi: al crescere delle esportazioni aumenta la base su cui è calcolata la deduzione fiscale del 37.5% (deduzione che potrebbe ridurre l'aliquota fiscale del 21% fino ad un teorico 13.125%).
- L'agevolazione intende promuovere l'insediamento di attività produttive negli Stati Uniti di aziende rivolte ai mercati esteri; per le aziende italiane si potrebbe tradurre in **una ulteriore riduzione dell'aliquota del 21%**, per quelle che insediandosi negli USA vendano beni e servizi utilizzati al di fuori degli USA.

## Riforma fiscale USA: revisione della competenza fiscale

---

- Revisione **della competenza fiscale per i ricavi relativi a servizi** (la nuova normativa riferirebbe l'esercizio di competenza fiscale secondo quanto riconosciuto sul bilancio - piuttosto che al momento del completamento del servizio)
- Per alcuni servizi la rilevazione del ricavo sarà rilevata non più quando completati ma in 'progress' (ovvero anticipazione del ricavo)

## Research and Development (“R&D”) Credit and Domestic

### Old Law

- Le spese di Ricerca e Sviluppo sono deducibili nell’anno in cui sono sostenute. Un credito fiscale è riconosciuto per le spese che soddisfano determinati requisiti fiscali

### New Law

- La deducibilità per spese R&D ed il tax credit rimane invariato, tuttavia dal 1/1/2022 le spese sostenute dovranno essere ammortizzate in 5 anni (15 anni per “foreign R&D”)

Le aziende potranno continuare a beneficiare del credito d’imposta riconosciuto per le attività di Ricerca e Sviluppo qualificabili a tal fine

## Production Activities Deduction (“DPAD”)

### Old Law

- Domestic Production Activities Deduction – Deduzione fino al 9% del cosiddetto “qualified income” relativo ai beni prodotti / realizzati negli U.S.A.

### New Law

- Tale Deduzione riconosciuta alle attività produttive (§199) e' stata abrogata

In luogo di tale agevolazione “DPAD” le aziende potranno beneficiare dell’agevolazione Foreign Derived Intangible Income (FDII).



## Other Changes to Business Deductions

### Old Law

- La deducibilità delle spese di rappresentanza (Entertainment Expenses) limitata al 50%
- “Qualified transportation expenses” – interamente deducibili

### New Law

- Spese di Rappresentanza non sono più deducibili, con eccezione di quelle che sono rimborsate ed include come compenso sulla busta paga del dipendente
  - The 50% limitation is expanded to include food and beverages provided to employees through an eating facility that meets the de minimis fringe requirements
- Qualified transportation expenses – non più deducibili, con eccezione delle spese per motivi di sicurezza



E' bene rivedere il piano dei conti dell'azienda in modo da registrare le spese di rappresentanza totalmente indeducibili separatamente da quelle deducibili al 50%

## Accounting Methods



- **Metodo contabile per 'Cassa'** può adesso essere applicato alle aziende con fatturato medio inferiore a \$25 milioni\* ed alle aziende manifatturiere
- **Accrual method for inventory (metodo di competenza per la tenuta del magazzino)** non più obbligatorio per le aziende con fatturato medio inferiore a \$25 million\*
- **Long-term contracts** richiede l'applicazione del metodo contabile "percentuale di completamento" per aziende con fatturato medio più alto di \$25 million\* (contro il precedente limite di \$10 million)

\* The \$25 million threshold is determined on an affiliated group basis (stessa nozione di gruppo applicata ai fini della normativa sugli interessi passivi)

## Accounting Methods



- **Ricalcolo del valore fiscale del** magazzino sul bilancio (che normalmente si traduce in una variazione fiscale in aumento, temporanea): innalzamento della soglia di 25mio USD di ricavi, se il fatturato è uguale o inferiore, l'azienda risulta esclusa dal tale normativa

**\* The \$25 million threshold is determined on an affiliated group basis (stessa nozione di gruppo applicate ai fini della normativa sugli interessi passivi)**

## Repatriation Tax

- Introduce un'imposta disegnata per transitare ad un Sistema di tassazione territoriale
- Colpisce le reserve di utili accumulate all'estero, presso Società estere che entrano nel perimetro, sono considerati utili rientrati negli USA, da tali riserve si ricalcola una base imponibile soggetto al 15.5% (per cash equivalent) ed al 8% (illiquid assets)
- Specifiche Società 'straniere' (non statunitensi) in generale controlled foreign corporations
- L'Azienda può scegliere di rateizzare il pagamento in 8 anni



This tax is due with the 2017 tax return! But can be paid over 8 years.

## Global Intangible Low-Taxed Income („GILTI“)

- Azionisti Statunitensi (società o persone fisiche) che controllano “CFC” possono essere soggetti ad “global intangible low-taxed income” (“GILTI”). Rappresenta un’imposta, anche questa basata su un calcolo complesso, in sintesi una previsione antielusiva per l’eventuale tassazione anticipate delle società estere
- GILTI is the excess of the shareholder’s net CFC income over the shareholder’s deemed tangible income return (the excess of 10% of the aggregate of the pro rata share of qualified business asset investment reduced by certain interest expense). The domestic corporation is allowed a deemed credit up to 80% of foreign income taxes paid



Anche se la definizione fa riferimento ai beni ‘intangible’, la proprietà di tali beni non risulta rilevante

## Base Erosion and Anti-Abuse Tax

- Stabilisce la “base erosion minimum tax” normative anti-elusiva volta a contrastare possibili azioni volte a ‘spostare’ earnings fuori dagli Stati Uniti attraverso pagamenti a società affiliate che risultano deducibili ai fini delle imposte statunitensi
- Si applica alle entità ‘affiliate’ a gruppi societari società (inclusendo le società straniere con Effectively connected Income) che hanno fatturati medio annuale di almeno \$ 500 milioni in un periodo di tre anni fiscali che termina con l'anno fiscale precedente, e che hanno una percentuale di “base erosion” pari ad almeno 3 % (pagamenti qualificati come “base erosion” divisi per pagamenti deducibili totali)
- L'imposta minima sull'erosione di base è il più alto del 10% del reddito della società senza detrazioni per i “pagamenti di erosione della base” e la sua regolare responsabilità aziendale
- Un pagamento “base erosion” è qualsiasi importo pagato o maturato dal contribuente ad una società collegata estera per la quale è consentita una detrazione. Ciò include l'acquisto da una parte estera di beni ammortizzabili ai fini fiscali, ma esclude il costo dei beni venduti



Nota: per l'applicabilità occorre verificare i due tests

## Su cosa occorre porre l'attenzione?

- Considerare la possibilità di accelerare gli investimenti e la messa in funzione degli stessi, così da poter utilizzare gli ammortamenti accelerati
- Ricalcolare le riserve degli utili per determinare l'eventuale debito per "repatriation tax"
- Valutare la struttura debito / equity per massimizzare la potenziale deducibilità degli interessi passive
- Valutare le eventuali opportunità sulla "supply chain"



Talk to your Tax Advisor!!

## Contributions to Capital / finanziamenti a fondo perduto



Tax free contributions by local governments under Section 118 are no longer allowed.

Cash grants, land and other incentives received from local governments will now be taxable income to the recipient.



## Sistema fiscale USA: Stati della federazione

---

# **FISCALITA' A LIVELLO DEGLI STATI DELLA FEDERAZIONE**

## Stati membri della Federazione: Imposte sui redditi

- 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.

## **Tassazione a livello di Stato – Nexus economico**

---

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

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

## Tassazione a livello di Stato – Nexus economico

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

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

## 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.)

## Stati membri della Federazione: Imposte Dirette ed indirette

---

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

**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?**

**Possibilmente 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: 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

## Tassazione a livello di Stato: ripartizione tra Stati

---

- I vari **sistemi di ripartizione** si basano sulla nozione di “**incidenza**” di certi fattori aziendali su uno Stato, rispetto al totale:
- quanto incide il mio costo del personale (ad es.) in Georgia, sul totale del mio costo del personale dell'Azienda/filiale statunitense?
- Quanto vendite ho realizzato con consegna ad es. in Georgia rispetto al totale vendite realizzate dalla filiale statunitense?

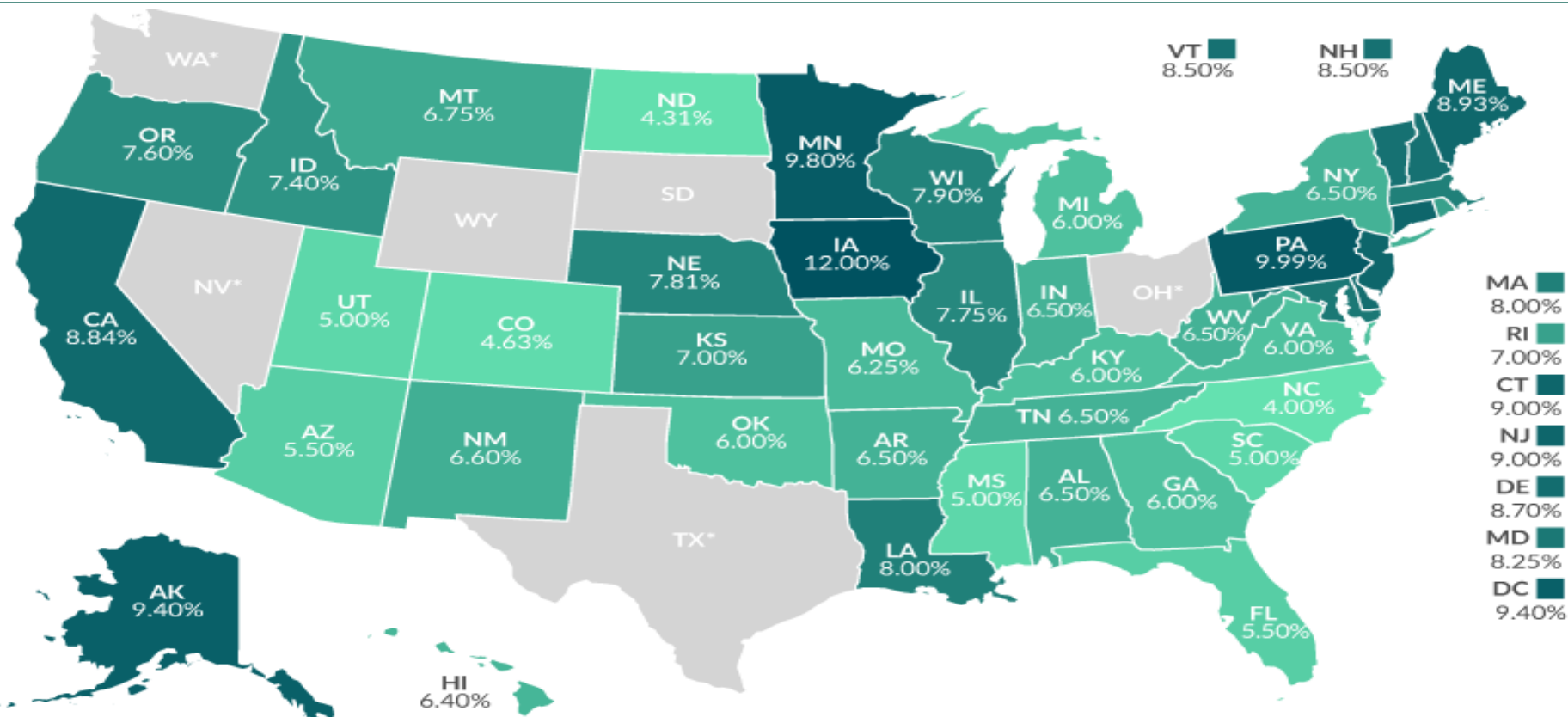


## Tassazione a livello di Stato: ripartizione tra Stati

---

- Tali **sistemi di ripartizione** riducono sostanzialmente l'imposta effettiva di uno Stato
- non e' infrequente liquidare l'imposta con un'aliquota **effettiva dell'2%/4% quando ad es. quella prevista dalla legge e' del 6%**

## Imposte sui redditi applicate dagli Stati: aliquote nominali sulle imprese (Tax Foundation 2016 – State marginal corporate rate)



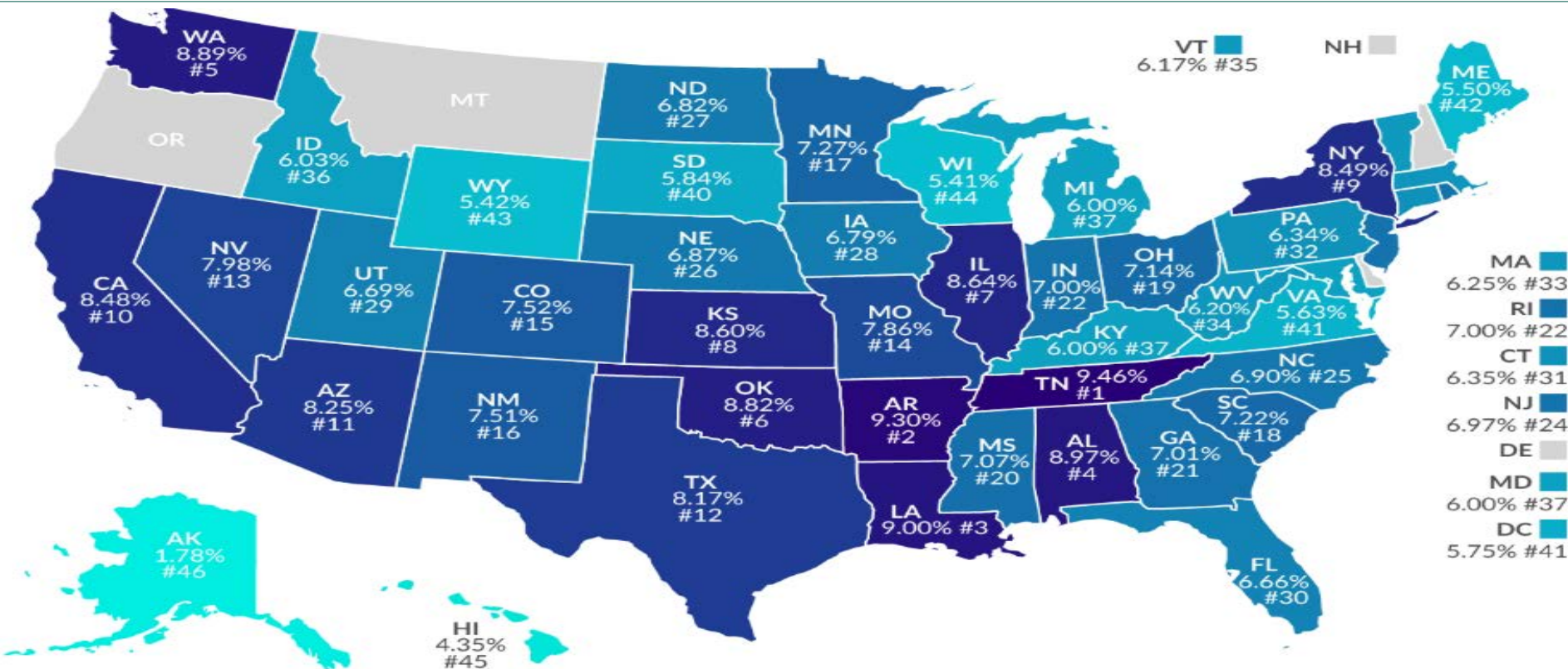
Note: (\*) Nevada, Ohio, Texas, and Washington do not have corporate income taxes but do have gross receipts taxes with rates not strictly comparable to corporate income tax rates. Arkansas assesses a surcharge of 3% of the taxpayer's total liability. Connecticut's rate includes a 20% surtax. Delaware 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.

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

- Presupposto: configurazione di una **Base fissa (Nexus)** ai fini di tale imposta
- La **Sales Tax** va applicata sulle fatture emesse, 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%
- se il bene acquistato -e/o l'Azienda che acquista- **NON beneficia di un'esenzione, allora la Sales si traduce in genere in un aumento del COSTO (non e' detraibile)**

# 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 a livello di Stato – Sales and Use Tax

---

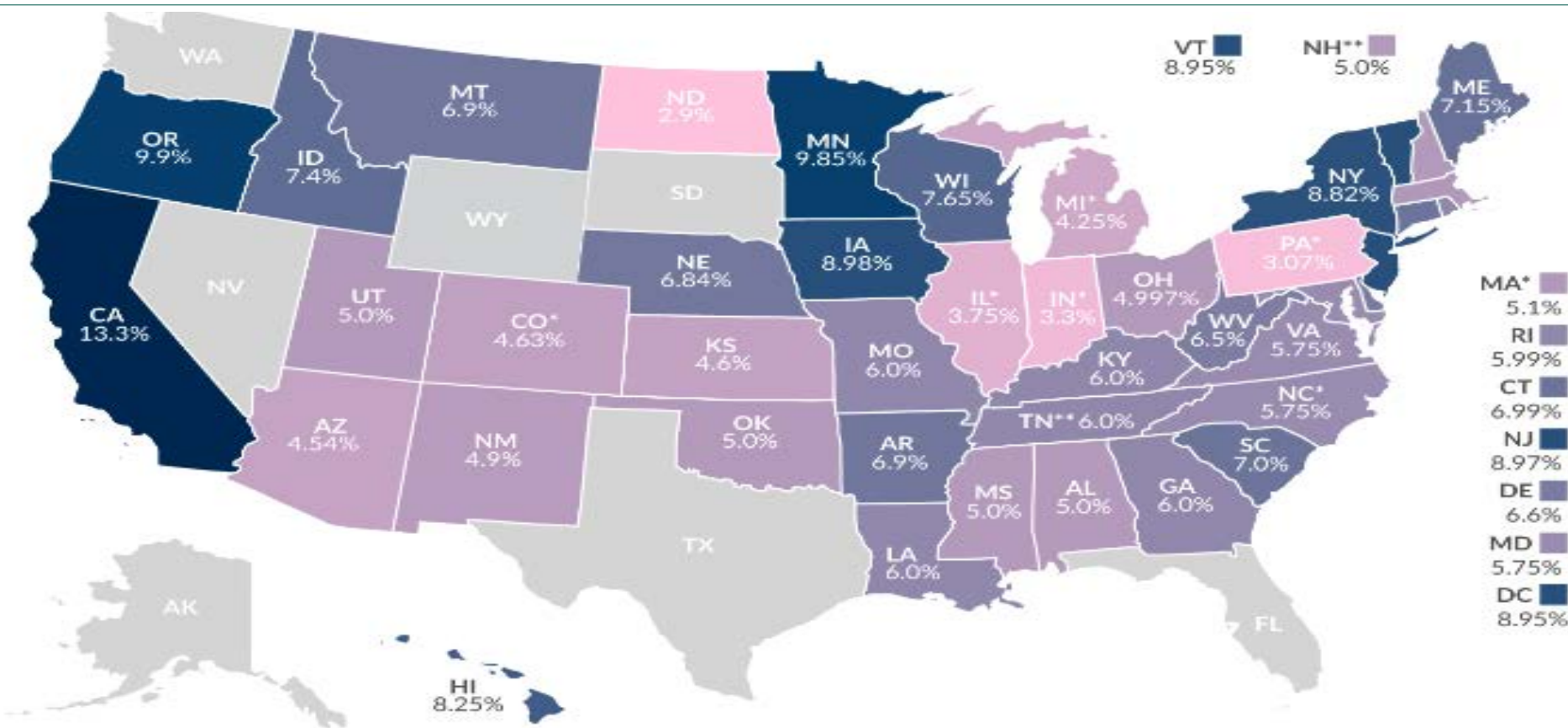
- Imposta sul consumo ed **utilizzo** di beni, **incluso utilizzo di beni strumentali**. Ogni Stato ha un suo specifico regime fiscale (autonomo)
- Per le Aziende statunitensi, l'imposta incide sull'acquisto di beni strumentali (macchinari, impianti, arredi, computer etc.)
- **l'imposta risulterebbe 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

## 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 sostanzialmente un costo NON DETRAIBILE**
- Attenzione al Nexus ed al ***Certificate of Exemption*** (certificazione da raccogliere dai proprio clienti)



# 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.



## Tassazione diretta a livello di Stato, Imposte locali

---

### **Personal Property Tax**

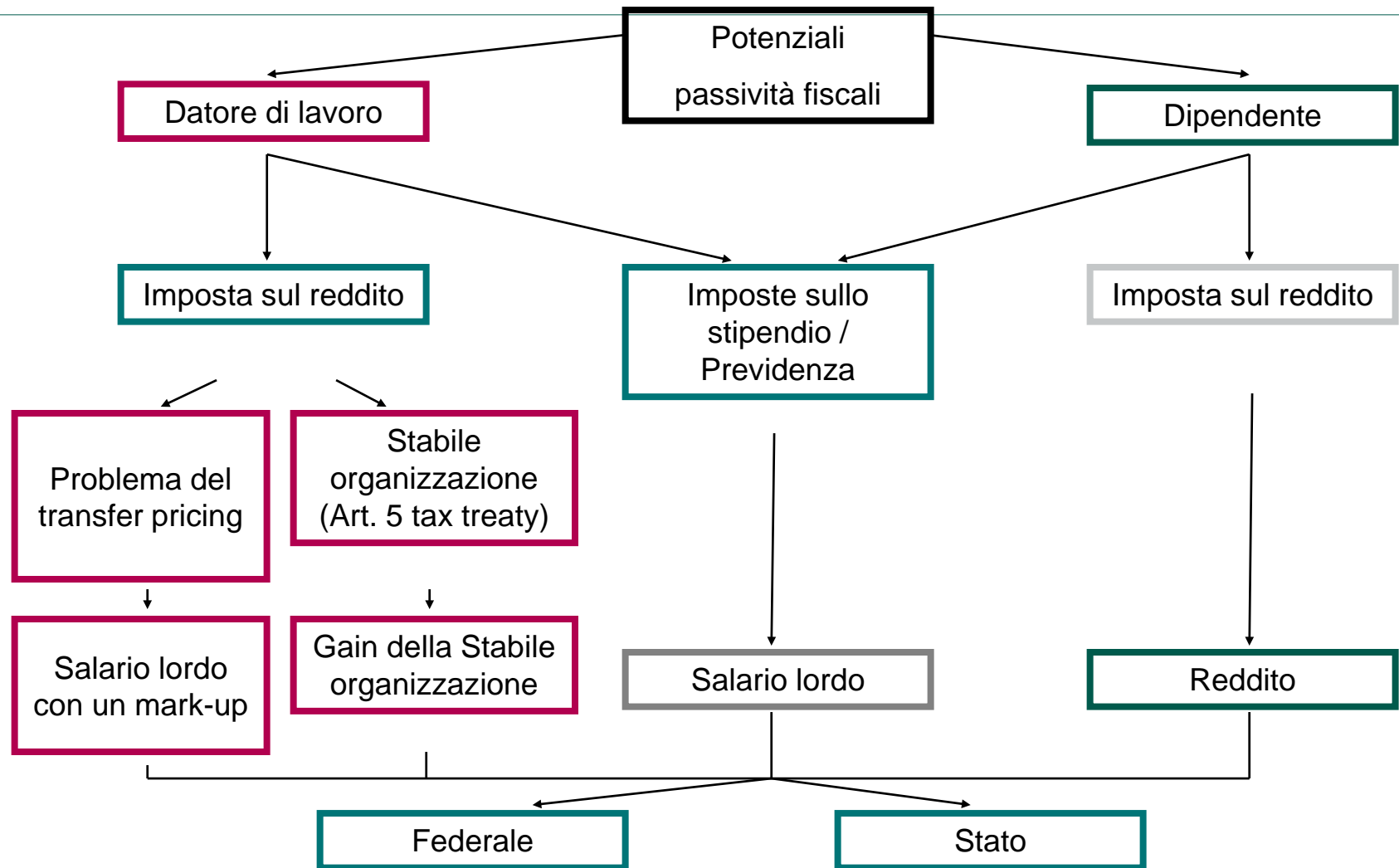
Imposta applicata sui beni strumentali e sul magazzino giacenti alla fine di ogni esercizio

Aliquote variano per Stati e Contee (tipicamente in una forchetta tra 1% e 3%)

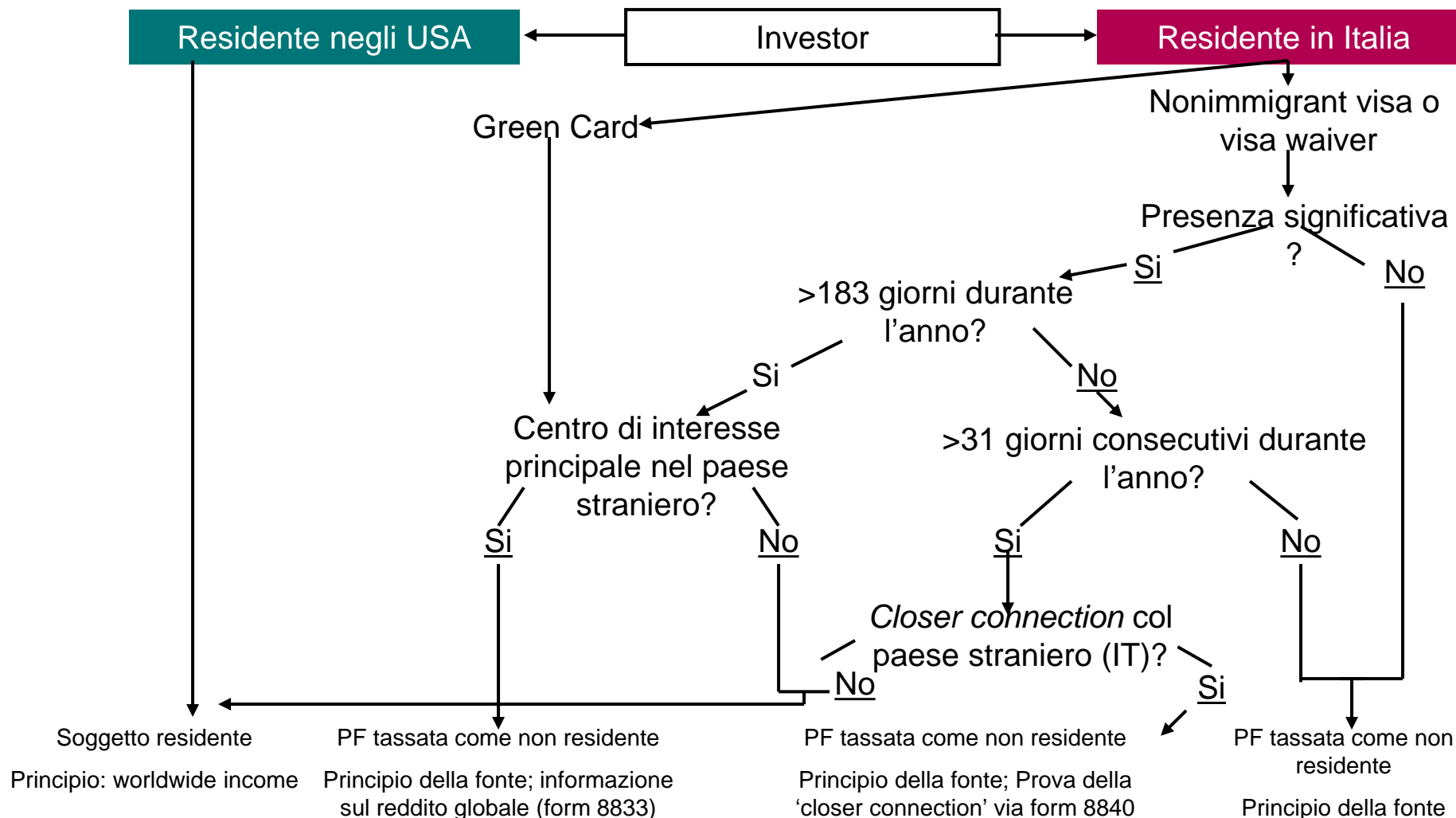
Alcuni Stati permettono l'esenzione sui beni di magazzino, che può essere totale o parziale



## Rischi fiscali in caso di distacco del personale



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



## Q&A

---



**QUESTIONS?**

## Rödl & Partner USA - disclaimer

*This publication contains general information and is not intended to be comprehensive or to provide legal, tax or other professional advice or services. This publication is not a substitute for such professional advice or services, and it should not be acted on or relied upon or used as a basis for any decision or action that may affect you or your business. Consult your advisor.*

Questa pubblicazione contiene informazioni di carattere generale e non è destinato ad essere completa o a fornire consulenza legale, fiscale o altra consulenza professionale. Questa pubblicazione non è un sostituto per tale consulenza o per altri servizi professionali, e non dovrebbe essere utilizzata come base per qualsiasi decisione o azione che possa interessare voi o il vostro business. In tal senso, si consiglia di contattare il proprio consulente di fiducia.

*We have made reasonable efforts to ensure the accuracy of the information contained in this publication, however this cannot be guaranteed. Neither Rödl Langford de Kock LP nor any of its subsidiaries nor any affiliate thereof or other related entity shall have any liability to any person or entity which relies on the information contained in this publication, including incidental or consequential damages arising from errors or omissions. Any such reliance is solely at user's risk.*

Abbiamo fatto ogni ragionevole sforzo per assicurare l'accuratezza delle informazioni contenute in questa pubblicazione, tuttavia questa non può essere garantita. Né Rödl Langford de Kock LP né alcuna delle sue controllate, né alcuna sua affiliata o altra entità correlate hanno alcuna responsabilità per qualsiasi persona o entità che si basa sulle informazioni contenute in questa pubblicazione, compresi danni diretti o indiretti derivanti da errori od omissioni. Tale affidamento è esclusivamente a rischio dell'utente.

*Any tax and / or accounting advice contained herein is based on our understanding of the facts, assumptions we have been asked to make, and on the tax laws and / or accounting principles in effect as of the date of this advice. No assurance is given that the conclusions would be the same if the facts or assumptions change, or are not as we understand them, or that the tax laws and / or accounting principles will not change subsequent to the issuance of these conclusions. In addition, we do not undertake any continuing obligation to advise on future changes in the tax laws and / or accounting principles, or of the impact on the conclusions herein.*

Qualsiasi consulenza fiscale e/o contabile ivi contenuta si basa sulla nostra comprensione dei fatti, ipotesi che ci è stato chiesto di formulare, e sulle leggi fiscali e / o principi contabili in vigore alla data di questo consiglio. Nessuna assicurazione è dato sul fatto che le conclusioni possano essere le stesse, nel caso in cui i fatti e/o assunzioni subiscano dei cambiamenti, o non siano come noi le abbiamo intese. Nessuna assicurazione e' data sul fatto che le leggi fiscali e / o principi contabili non siano soggette a modifiche a seguito dell'emissione di queste conclusioni. Inoltre, non ci assumiamo alcun obbligo di continuare a consigliare su futuri cambiamenti della normativa fiscale e/o principi contabili, o sull'impatto che possano avere sulle conclusioni nel presente documento.

*No part of this document may be reproduced, retransmitted or otherwise redistributed in any form or by any means, electronic or mechanical, including by photocopying, facsimile transmission, recording, rekeying, or using any information storage and retrieval system, without written permission from Rödl Langford de Kock LP.*

Nessuna parte di questo documento può essere riprodotto, ritrasmesso o altrimenti ridistribuito in qualsiasi forma e con qualsiasi mezzo, elettronico o meccanico, comprese fotocopia, fax, la registrazione, la rigenerazione delle chiavi, o utilizzare qualsiasi sistema di memorizzazione e recupero dati, senza autorizzazione scritta da Rödl Langford de Kock LP

Copyright © 2018 Rödl Langford de Kock LP - All rights reserved.

## Il Vostro contatto:

---



Filiberto Calascibetta  
Partner

**CPA, Dottore Commercialista**

**Rödl Langford de Kock LLP**

Certified Public Accountants,  
Revisori e Dottori Commercialisti  
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)