

## II REGIME FISCALE DEGLI STATI UNITI

- ✓ **Introduzione**
- ✓ **L'imposta sul reddito delle persone fisiche**
  - ✓ **Residenza Fiscale**
  - ✓ **Aliquote 2004**
- ✓ **L'imposta sul reddito delle persone giuridiche (corporate tax)**
  - ✓ **Aliquote 2004**
  - ✓ **Perdite, Miglioramenti Immobiliari**
  - ✓ **Versamenti Annuali**
- ✓ **Imposizione Statale**
  - ✓ **Tassazione Società Per Azioni e a Responsabilità Limitata**
- ✓ **Tassazione della Corporation**
- ✓ **Tassazione della LLC**
- ✓ **Tassazione delle Corporation e LLC a livello statale**

### **Introduzione**

Il regime fiscale degli Stati Uniti è imperniato sull'imposizione a livello federale, statale e locale. Alle imposte federali vanno quindi aggiunte le imposte statali e quelle di alcuni comuni quale, ad esempio, quello della città di New York.

In via generale, è assoggettata alla giurisdizione fiscale degli Stati Uniti ciascuna persona fisica o giuridica che produca, venda beni o servizi o che sia membro di una Partnership o Limited Liability Company.

### **L'imposta sul reddito delle persone fisiche**

Le persone fisiche che sono residenti fiscalmente negli Stati Uniti sono soggette a tassazione sul loro reddito qualunque ne sia la fonte ed in qualunque parte del mondo. Le persone fisiche non residenti sono invece tassate soltanto sul reddito di fonte statunitense come remunerazione per servizi prestati negli Stati Uniti, interessi su conti bancari aperti negli Stati Uniti, ecc. È importante rilevare altresì che i residenti fiscali sono tassati su capital gains, mentre i non residenti sono esenti anche per quanto concerne capital gains derivati dalla cessione di azioni di una società americana.

### **Residenza Fiscale**

Una persona fisica viene ad essere considerata residente fiscale negli Stati Uniti se soddisfa una delle seguenti condizioni:

Se ha la cittadinanza americana

- Se ha ottenuto la residenza negli Stati Uniti (c.d. *Green Card*)
- Se è presente fisicamente sul territorio nazionale per almeno 183 giorni nel corso di un anno solare
- Se supera il c.d. "Cumulative Presence Test" che consiste nella somma del totale dei giorni che la persona è presente negli Stati Uniti nell'anno di riferimento, più un terzo dei giorni in cui è stato presente durante l'anno precedente, ed un sesto dei giorni dell'anno ancora precedente. Se la somma ottenuta è uguale o superiore a 183 giorni, il soggetto straniero viene considerato alla stregua di un residente fiscale negli Stati Uniti.

L'unica eccezione al Cumulative Presence Test, per chi vi ricada, è quello di dimostrare che il suo principale centro di attività non è negli Stati Uniti e che i propri legami familiari e sociali sono più stretti con un altro paese che non con gli Stati Uniti. Non è necessario dimostrare che la persona ha la residenza fiscale in un altro paese.

#### **Aliquote 2004**

Le aliquote relative all'imposta sul reddito delle persone fisiche non coniugate per il 2004 sono le seguenti:

Imponibile fino a USD. 7.150:	10%
Sull'imponibile che supera i USD. 7.150:	15%
Sull'imponibile che supera i USD. 29.050:	25%
Sull'imponibile che supera i USD. 70.350:	28%
Sull'imponibile che supera i USD. 146.750:	33%
Sull'imponibile che supera i USD. 319.100:	35%

Alle imposte federali vanno aggiunte le imposte statali e quelle di alcuni comuni.

La persona fisica che generi reddito nel territorio degli Stati Uniti deve presentare una domanda per l'ottenimento di un *Social Security Number* (ottenibile al *Social Security Administration* [[www.ssa.com](http://www.ssa.com)]). Inoltre, dal 1996, gli stranieri che risiedono fiscalmente negli Stati Uniti devono richiedere e viene loro assegnato un codice d'identificazione delle imposte, il c.d. *Individual Taxpayer Identification Number* o *ITIN*.

#### **L'imposta sul reddito delle persone giuridiche (corporate tax)**

#### **Aliquote 2004**

Per quanto concerne l'imposta sul reddito delle corporations a livello federale (corporate tax) essa varia dal 15% al 39% in base al totale degli utili generati, più una quota fissa che varia anch'essa in base al predetto totale. Le aliquote attualmente sono:

<b>Imponibile netto</b>	<b>Aliquota</b>
Fino a \$50,000	15%
Da \$50,000 a \$75,000	\$7,500 + 25% della porzione eccedente \$50,000
Da \$75,000 a \$100,000	\$13,750 + 34% della porzione eccedente \$75,000
Da \$100,000 a \$335,000	\$22,250 + 39% della porzione eccedente \$100,000
Da \$335,000 a \$10,000,000	\$113,900 + 34% della porzione eccedente \$335,000
Da \$10,000,000 a \$15,000,000	\$3,400,000 + 35% della porzione eccedente \$10,000,000
Da \$15,000,000 a \$18,333,333	\$5,150,000 + 38% della porzione eccedente \$15,000,000
Oltre \$18,333,333	35%

### **Perdite, Miglioramenti Immobiliari**

Al fine di controbilanciare utili di gestione o redditi di capitale è possibile detrarre le perdite di gestione o quelle di capitale retroattivamente fino ad un massimo di due anni precedenti (to "carry back") l'anno in dichiarazione, o fino ad un massimo di vent'anni successivi a quello in cui si sono verificate (to "carry forward").

I miglioramenti immobiliari vanno capitalizzati e deprezzati nell'arco di 39 anni anche in casi in cui la locazione ha una durata inferiore. Il mobilio e gli infissi vanno capitalizzati e deprezzati nell'arco di 7 anni.

### **Versamenti Annuali**

Il versamento delle tasse è annuale, ma spesso è richiesto un versamento trimestrale anticipato basato sulla stima dei ricavi dell'anno in corso.

Informazioni, moduli per la dichiarazione dei redditi e pubblicazioni del fisco americano possono ottenersi dallo Internal Revenue Service (in breve "IRS") [[www.irs.gov](http://www.irs.gov)] anche mediante richiesta scritta ai seguenti indirizzi:

- Per la parte Est degli Stati Uniti e paesi esteri: Eastern Area Distribution Center, P.O. Box 85074, Richmond, VA 23261-5074
- Per la parte centrale degli Stati Uniti: Central Area Distribution Center, P.O. Box 8903, Bloomington, IL 61702-8903

- Parte Ovest degli Stati Uniti: Western Area Distribution Center, Rancho Cordova, CA 95743-0001

## **Imposizione Statale**

A livello statale l'imposizione fiscale sulle società varia notevolmente da Stato a Stato e quindi anche le eventuali agevolazioni per le imprese che intendano investire in un determinato stato possono variare (*vedasi al riguardo il capitolo XIV - Incentivi agli investimenti negli USA*). L'imposta sui redditi d'impresa è generalmente calcolata come una percentuale degli utili ma può basarsi anche sul valore della proprietà e su altre forme di reddito generate dalla società. Si tenga presente, inoltre, che mentre il governo federale non applica alcuna imposta sulle vendite gli Stati ed in alcuni casi anche i comuni, esigono il pagamento di una tassa sulle vendite che hanno luogo nello Stato (c.d. "Sales Tax").

## **Tassazione Società Per Azioni e a Responsabilità Limitata**

La "Corporation" [*deep link to Corporation page 9 in section on La Costituzione di Società negli Stati Uniti*], e la "Limited Liability Company", in breve "LLC" [*deep link to Limited Liability Company, page 10 in section on La Costituzione di Società negli Stati Uniti*], pur presentando notevoli similarità nella gestione e limitazione di responsabilità, hanno una sostanziale differenza nel trattamento fiscale. La LLC, infatti, è assimilata ad una Partnership [*deep link to Partnership page 10 in section on La Costituzione di Società negli Stati Uniti*], cioè ad una società di persone, che da un lato evitano una doppia tassazione per i soci ma che per questo non sono consigliabili a soci non residenti fiscali statunitensi.

## **Tassazione della Corporation**

Una Corporation viene tassata direttamente sugli utili societari. Al momento della distribuzione ai soci, i soci americani sono tenuti a pagare le tasse a livello personale ed i soci stranieri sono soggetti a ritenuta alla fonte. L'ammontare della percentuale della ritenuta dipende inoltre da eventuali trattati come è il caso del trattato sulla doppia imposizione tra l'Italia e gli Stati Uniti [*http://www.finanze.it/dipartimentopolitichefiscali/osservatoriointernazionale/convenzioni/index.htm*]. In base a tale trattato nell'ipotesi di distribuzioni di dividendi ad un socio italiano di una Corporation, viene applicata una ritenuta del 15%, percentuale che scende al 5% se la socia italiana detiene da oltre dodici mesi, più del 25% del capitale della società americana.

## **Tassazione della LLC**

Una LLC attualmente non viene tassata direttamente ma lo sono invece i suoi membri sulla base degli utili della società.

Si tenga presente che la legge prevede che gli utili vengano considerati come distribuiti ai membri, che vi dovranno pagare le relative tasse, anche in assenza di una effettiva loro distribuzione. Il membro straniero di una LLC, è quindi tenuto a presentare una dichiarazione dei redditi negli Stati Uniti, e sarà conseguentemente sottoposto alla giurisdizione delle autorità fiscali statunitensi, le quali autorità potrebbero richiedere di esaminare i libri contabili della società straniera. Questa è una conseguenza di rilievo e da tenere in considerazione. Nel caso in cui gli utili vengano distribuiti effettivamente ai membri, verrà applicata dalla società americana una ritenuta fiscale sugli utili stessi.

Di contro le perdite di una LLC che i soci statunitensi possono accumulare ed utilizzarle nel corso dei venti anni successivi all'anno di riferimento, non possono essere detratte dai membri stranieri sull'ammontare dovuto al fisco statunitense.

### **Tassazione delle Corporation e LLC a livello statale**

Ciascun stato impone imposte sul reddito delle società in misure divergenti. A titolo di esempio, lo stato del Delaware impone una tassa annua, la "Corporate Franchise Tax," sulle Corporations pagabili entro il primo marzo. Questa tassa varia in base alle azioni autorizzate all'emissione. La tassa minima è attualmente di USD.35 (trentacinque) dollari; il massimale è di USD.165.000 (centosessantacinquemila) dollari. Se la tassa da pagare supera USD. 5.000 (cinquemila) dollari, il codice del Delaware prevede pagamenti trimestrali: 40% della tassa pagabile entro il primo giugno, 20% entro il primo settembre, 20% entro il 1 dicembre, e il residuo pagabile entro il 1 marzo. Tale tassa non viene applicata alla LLC.

Lo stato del Delaware richiede la registrazione annua di un rapporto societario, "Corporate Annual Report," che indica generalmente l'indirizzo della società ed i nomi dei funzionari e degli amministratori della società. La tassa per la registrazione di questo rapporto è attualmente pari a USD. 25 (venticinque) dollari. Tale tassa non viene applicata alla LLC, tuttavia la LLC deve pagare una tassa annua fissa di USD. 200.00 allo stato del Delaware.