

Patrizio Trifoni\*  
Mario Fuzzi\*\*  
Pál Farkas\*

Maura Montanari\*\*  
Alessia Patriarchi\*

Gabriella Altomare\*  
Raffaello Bizzarri\*\*  
Roberta Caruso \*  
Giovanna D'Ottavio\*\*  
Maria Letizia Fuzzi\*\*  
Teresa Orti Manara\*  
Alessandra Paganelli\*\*  
Simona Parlangei\*

Rocco Campanella  
Margherita Mele  
Michelina Salcuni

\* Avvocato  
\*\*Commercialista

## **ITALIA – U.S.A.**

# ***Il sistema fiscale americano Aspetti tributari e normative convenzionali***

BOLOGNA  
Via San Vitale, 15 40125  
T +39 051 2964911  
F +39 051 222976

MILANO  
ROMA

C.F./P.IVA 03246611200

segreteria@iuxteam.com

## **SCHEDA 1**

### **IL SISTEMA FISCALE AMERICANO**

#### **IMPOSTE FEDERALI SUI REDDITI**

(Income tax)

##### **Persone fisiche.**

Aliquote progressive da un minimo del 10% ad un massimo del 35%.

##### **Persone giuridiche.**

Aliquote progressive da un minimo del 15% ad un massimo del 39% con modulazione per scaglioni non progressivi.

Sono compensabili e riportabili le perdite dal reddito d'impresa per molti esercizi successivi (anche oltre i 15 anni per determinati settori).

#### **IMPOSTE STATALI (locali) SUI REDDITI**

Negli Stati Uniti D'America esiste un articolato sistema di imposte locali sui redditi rinveniente da una sovranità impositiva riconosciuta dalla Costituzione ad ogni singolo stato sul principio moderno di federalismo fiscale.

Le aliquote delle imposte statali sui redditi possono arrivare sino al 12%. Le imposte statali sul reddito sono deducibili dall'imponibile determinato ai fini dell'applicazione delle imposte federali.

Al contribuente che ha versato imposte in diversi stati federali può essere riconosciuto un credito d'imposta nello stato di residenza.

### **ALTRE IMPOSTE NEGLI U.S.A.**

#### **PROPERTY TAX (Real Estate Tax)**

(tassa sulla proprietà)

Tassa sul valore degli immobili riscossa a livello statale e locale.

#### **SALES TAX**

(tassa sulle vendite)

Tassa sulle vendite riscossa a livello locale aliquota media 8%, aliquota massima censita 10,75% (aeroporto di New Orleans – Louisiana State ).

### **ESTATE AND GIFT TAX**

(imposta sui patrimoni)

Imposta federale sui trasferimenti di proprietà sia per causa di morte (successione) che per donazione.

### **EXCISE TAXES**

(imposte di consumo)

Imposte di consumo su determinati generi di beni di largo consumo come tabacchi, alcool, benzina, armi eccetera.

### **RIFORMA FISCALE U.S.A.**

(relazione Segretario al Tesoro O'Neill)

Introduzione di massimo tre aliquote di imposta ovvero di una aliquota unica per tutti i redditi (flat tax).

Introduzione di una tassa unica sui consumi.

Abolizione della Estate and Gift Tax, imposta sulle successioni e donazioni.

### **L'AUTORITA' FISCALE AMERICANA**

(Internal Revenue Service I.R.S.)

I compiti di controllo ed accertamento fiscale negli U.S.A. sono affidati essenzialmente ad un organo gerarchicamente inquadrato nell'ambito del Dipartimento del tesoro, diretto da un commissario nominato dal Presidente e confermato dal Senato, denominato Internal Revenue Service I.R.S., la cui istituzione risale all'anno 1862 (Presidente A. Lincoln).

Le attività ed i poteri dell'Ente I.R.S. sono individuati nella predisposizione della modulistica delle dichiarazioni dei redditi e relative istruzioni, assistenza ai contribuenti nella compilazione delle stesse, svolgere ogni tipo di controllo formale e sostanziale sulle dichiarazioni compreso il servizio della riscossione dei tributi e, molto importante e significativo, condurre indagini di tipo penale sui contribuenti comminando sanzioni (solo di tipo amministrativo) e provvedendo alla confisca di beni e proprietà alla stregua dell'F.B.I

Il potere legislativo in materia fiscale è demandato al Congresso, all'I.R.S. è attribuito il potere di interpretare le leggi fiscali attraverso le "notice" che nel diritto americano equivalgono alle note e circolari ministeriali del diritto italiano.

Le regole ed interpretazioni dell'I.R.S. sono riesaminate dal Dipartimento del Tesoro e, in base al sistema legislativo di "Common Law" hanno forza di legge sul concetto della giurisprudenza consolidata.

Oltre all'I.R.S. esistono altri enti dedicati a settori specifici di controllo e riscossione di tributi particolari, essi sono il Bureau of Alcohol, Tobacco and Firearms (ATF) ed al Treasury's Custom Service entrambi dipendenti dal Dipartimento del Tesoro.

I contribuenti sono garantiti da un codice di comportamento di pubblica divulgazione denominato "your Rights as a Taxpayer" e da un apposito ufficio di sicurezza interna con tanto di numero verde al quale potersi rivolgere.

## **SCHEDA 2**

### **CONVENZIONE CONTRO LE DOPPIE IMPOSIZIONI**

(Trattato Italia – U.S.A.)

Tra la Repubblica Italiana e gli Stati Uniti D'America esiste il trattato contro le doppie imposizioni. Il trattato segue sostanzialmente il testo base elaborato dall'Organizzazione per la Cooperazione e lo Sviluppo Economico (OCSE) e del proprio Comitato per gli Affari Fiscali.

Il trattato interviene a definire il concetto di stabile organizzazione (articolo 5 della Convenzione) al fine di individuare correttamente il concetto di territorialità fiscale dei redditi prodotti (articolo 7 della Convenzione specificatamente sugli utili delle imprese).

Il protocollo disciplina i casi particolari di individuazione di stabili organizzazioni.

Il trattato prevede l'applicazione convenzionale di ritenute, recuperabili come credito d'imposta ovvero, in via generale richiedibili a rimborso (art.5 del protocollo) su dividendi (dal 5% al 15% a seconda del soggetto e condizioni applicabili art. 10 della Convenzione) su interessi (massimo 15% art. 11 della Convenzione) e su royalties (da 5% al 10% a seconda delle tipologie art. 12 della Convenzione) per fare alcuni esempi non esaustivi degli argomenti.

Per i soggetti non residenti negli U.S.A. che percepiscono redditi sottoposti a trattamento convenzionale (sia persone fisiche che giuridiche)

occorre, per la corretta applicazione dei benefici convenzionali, fornire al sostituto d'imposta americano un codice di identificazione fiscale U.S.A. da richiedere su apposito modulo.

Particolare attenzione deve essere dedicata alla pianificazione fiscale legata al possibile controllo delle autorità competenti in materia di "transfert pricing" (richiamo all'articolo 9, imprese associate, della Convenzione).

La normativa e le metodologie in materia di controllo sui prezzi di trasferimento (appunto "transfert pricing") sono previste ed incrociabili anche con la legislazione italiana.

L'I.R.S. vanta poi, da ultimo, una vasta esperienza in materia di applicazione elusiva dei trattati (cd treaty shopping) e sulla disciplina relativa alla C.F.C. legislation (Controlled Foreign Companies).