

FARE BUSINESS NEGLI USA

**Casi di studio e analisi dei principali profili
legali e fiscali**

API TORINO

Torino, 14 Maggio 2012

1 - Esportazione diretta di beni negli USA

- **Impresa italiana esporta merci negli USA (vendita diretta)**
- Profili fiscali:
 - Ritenuta alla fonte a titolo di imposta sul corrispettivo pagato dal cliente americano: 30%
 - Esenzione da ritenuta: modulo W8
- Profili legali:
 - Giurisdizione USA,
 - Responsabilità ed assicurazioni,
 - Condizioni di vendita e tutela-recupero del credito

2 – Esportazione di beni con magazzino USA

- **Impresa italiana esporta merci con magazzino negli USA (proprio o di terzi)**
 - Registrazione negli USA
 - Ritenuta alla fonte a titolo di imposta sul corrispettivo pagato dal cliente americano: 30%
 - Esenzione da ritenuta: modulo W8-ECI
 - Acquisizione numero fiscale (EIN, modulo SS-4)
 - Dichiarazione federale cautelativa
 - Obblighi fiscali statali e locali
 - Responsabilità ed assicurazioni
 - Condizioni di vendita e tutela del credito

3 – Fornitura di beni e servizi accessori

- **Impresa italiana fornisce beni (impianti, macchinari, arredamenti) e servizi accessori (progettazione, installazione, assistenza) tramite personale in loco**
- **Esempi:**
 - Fornitura, installazione e montaggio di arredamento per negozi commerciali
 - Fornitura e installazione di arredamenti per musei
 - Fornitura di macchinari e assistenza installazione e post vendita

3 – Fornitura di beni e servizi accessori

- Profili fiscali:
 - Ritenuta 30% sul corrispettivo
 - Esenzione tramite modulo W8-ECI da fornire al cliente
 - Acquisizione numero fiscale (modulo SS-4)
 - Obblighi dichiarativi e di imposta a livello federale:
 - No stabile organizzazione: dichiarazione protettiva (senza imposta)
 - Stabile organizzazione: dichiarazione e pagamento imposte
 - Obblighi fiscali a livello statale (e locale)
 - Gestione della posizione fiscale del personale
 - Gestione della fiscalità italiana

4 – Agenzia e distribuzione commerciale

- **Impresa italiana opera tramite agente-rappresentante di vendita negli USA**
- **Impresa italiana opera tramite distributore commerciale negli USA**

4 – Agenzia e distribuzione commerciale

- Profili contrattuali:
 - Clausola di riservatezza e tutela della proprietà intellettuale
 - Clausola di non concorrenza
 - Clausola arbitrale, scelta della giurisdizione e legge applicabile
 - Risoluzione del rapporto-recesso anticipato
 - Controllo di qualità

4 – Agenzia e distribuzione commerciale

- Profili fiscali:
 - Ritenuta 30% sul corrispettivo da parte del cliente americano
 - Esenzione tramite modulo W8-ECI da fornire al cliente americano
 - Acquisizione numero fiscale (modulo SS-4)
 - Obblighi dichiarativi e di imposta a livello federale:
 - No stabile organizzazione: dichiarazione protettiva
 - Stabile organizzazione: dichiarazione e imposta
 - Obblighi fiscali statali (e locali)
 - Gestione della posizione fiscale del personale dipendente
 - Gestione della fiscalità italiana

5 – Progettazione e servizi

- **Impresa italiana lavora su progetti negli USA tramite proprio personale in loco**
- Esempi:
 - Realizzazione e installazione di impianto software con servizi di addestramento e assistenza tecnica
 - Servizi di progettazione, supervisione e assistenza su commessa per la costruzione di linea metropolitana

5 – Progettazione e servizi

- Profili fiscali:
 - Ritenuta 30% sul corrispettivo da parte del cliente americano
 - Esenzione tramite modulo W8-ECI da fornire al cliente americano
 - Acquisizione numero fiscale (modulo SS-4)
 - Obblighi dichiarativi e di imposta a livello federale:
 - No stabile organizzazione: dichiarazione protettiva
 - Stabile organizzazione: dichiarazione e imposte
 - Obblighi fiscali statali (e locali)
 - Gestione della posizione fiscale del personale dipendente
 - Gestione della fiscalità italiana

6 – Apertura e gestione di business in USA

- **Impresa italiana costituisce una società controllata negli USA**
- Forma giuridica:
 - Corporation (responsabilità limitata)
 - LLC (responsabilità limitata)
 - Partnership (responsabilità illimitata)
- Compagine societaria (soci persone fisiche, soci persone giuridiche, unico socio)
- Organi amministrativi e corporate governance (residenza, numero amministratori)
- Giurisdizione (stato di costituzione) e sede sociale
- Procedura, requisiti ed elementi costitutivi:
 - Atto costitutivo
 - Statuto
 - Delibere e atti societari

6 – Apertura e gestione di business in USA

- Regime fiscale:
 - Corporation (soggetto passivo)
 - LLC (opzione per tassazione per trasparenza)
 - Partnership (tassazione in capo ai soci)
- Contabilità
- Dichiarazioni dei redditi (federali e statali)
- Personale (busta paga, struttura della retribuzione, ritenute)
- Assicurazioni, tutela e registrazione marchi, condizioni di vendita
- Check-list legale

6 – Apertura e gestione di business in USA

- Fiscalità USA:
 - Imposte federali sul reddito
 - Imposte statali sul reddito
- Fiscalità internazionale e tassazione dei soci in Italia:
 - Dividendi
 - Cessione quote
 - Liquidazione
- Fiscalità internazionale:
 - Rapporti-contratti intra gruppo
 - disciplina dei prezzi di trasferimento
 - Modulo 5472

7 - Spostamento di personale negli USA

- Trasferta (rapporto rimane in capo alla casa madre)
- Distacco (rapporto rimane in capo alla casa madre)
- Trasferimento (e assunzione in loco)
- Visti di lavoro (H1B, E)
- Residenza fiscale e fiscalità del personale spostato negli USA (in Italia e negli USA)
- Obblighi dichiarativi
- Imposte sui redditi delle persone fisiche negli USA

8 - Tassazione persone fisiche

- Residenza fiscale:
 - Cittadinanza
 - Carta verde
 - Giorni di presenza negli USA
- Imposta federale sul reddito
- Imposta statale sul reddito
- Dichiarazione di beni ed investimenti esteri
 - Modulo FBAR
 - Form 8938

Biografia – Avv. Marco Rossi

- Avvocato in Italia (1995)
- Avvocato negli USA (New York, 2004)
- Specializzato in fiscalità internazionale (New York University, Int. Tax LLM, 2002)
- Avviato proprio studio nel 1998 e esteso a New York sotto il nome di MQR&A nel 2005
- +1 212 918 4875, +1 646 764 1095
- +39 335 342 558
- mrossi@lawrossi.com

Marco Q. Rossi & Associati

- Ufficio principale a New York:
 - T. +1 212 918 4875
 - F. +1 212 918 4801
 - C. +1 646 764 1095
- E-mail: mrossi@lawrossi.com
- Sito web: www.lawrossi.com
- Uffici a Genova/Milano/Miami/Beverly Hills