

**Italiani All'Estero:
Dichiarazioni dei Redditi e Tasse in America
(e coordinamento con tassazione e adempimenti in Italia)**

14 Novembre 2017

Brentwood, L.A. California

Marco Rossi, Marco Q. Rossi & Associati
mrossi@lawrossi.com - www.lawrossi.com

Stati Uniti – Chi Deve Fare la Dichiarazione dei Redditi?

- **U.S. Citizens e Resident Alien Individuals:**
 - Dichiarazione e imposte sui redditi ovunque prodotti nel mondo (“worldwide taxation”).
 - Dichiarazioni internazionali informative su rapporti, interessi e beni localizzati o detenuti all'estero.
 - Credito d'imposta per imposte pagate all'estero estere su redditi esteri, ad eliminazione della doppia imposizione.
- **Non Resident Alien Individuals:**
 - Dichiarazione negli USA solo per eventuali redditi di fonte USA diversi dai redditi esenti (plusvalenze finanziarie e interessi su obbligazioni) o soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta (dividendi).
 - No dichiarazioni informative.
 - No credito d'imposta negli USA.

Stati Uniti –Tassazione Non Residenti

- Non Residenti:
 - Dichiarazione dei redditi su Form 1040 NR, se ci sono redditi di fonte USA soggetti a imposta ordinaria (v. sotto).
 - Interessi su obbligazioni e plusvalenze: esenti (nessuna dichiarazione, modulo W-8-BEN-E alla banca per l'esenzione).
 - Dividendi: ritenuta alla fonte 30%, ridotta al 15% in base al trattato fiscale (modulo W-8-BEN-E alla banca per la ritenuta ridotta).
 - Imposta ordinaria (aliquote marginali per scaglioni) su redditi da lavoro, redditi immobiliari (affitti e plusvalenze da vendita di immobili), redditi d'impresa derivanti da attività svolte negli USA.

Stati Uniti – Dichiarazione Residenti

- Cittadini e Stranieri Residenti: **Dichiarazione dei Redditi su Form 1040** e, in aggiunta:
- **Dichiarazioni informative (“International Informative Returns”)**:
 - Fin-CEN 114 (FBAR): dichiarazione conti e rapporti esteri di natura finanziaria,
 - Form 8938 (FATCA): rapporti e investimenti esteri di natura finanziaria,
 - Form 926: dichiarazione di conferimenti in società estere,
 - Form 3520: dichiarazione di successioni o donazioni estere da soggetti esteri,
 - Form 3520-A: dichiarazione di interessi in trust esteri,
 - Form 5471: dichiarazione di quote in società estere di capitali (“corporations”),
 - Form 5472: dichiarazione informativa su soci esteri di società USA,
 - Form 8833: richiesta di applicazione di esenzioni o riduzioni d’imposta in base al trattato,
 - Form 8621: dichiarazione di quote in società estere di tipo passivo-finanziario (“PFIC”),
 - Form 8858: dichiarazione di quote in società estere unipersonali ignorate a fini fiscali (“disregarded entities”),
 - Form 8865: dichiarazione di quote in società di persone estere (“partnerships”).

Dichiarazioni Internazionali Informative

- **“International Informative Returns”**:

- Dichiarazione di conti bancari e rapporti di natura finanziaria detenuti all'estero, se di valore complessivo superiore a \$10,000 in qualunque momento dell'anno.
- Fin-Cen 114 (FBAR – “Foreign Bank Account Report”).
- Modulo 8938 da allegare e presentare insieme alla dichiarazione.
- FATCA (“Foreign Account Tax Compliance Act”).
- Scambio automatico di informazioni in base alla normativa FATCA: le banche italiane con clienti americani o residenti negli USA censiscono il cliente e riportano le informazioni sui suoi conti all'IRS.
- Sanzioni significative in caso di non-compliance.
- Programmi di regolarizzazione in caso di omissioni non intenzionali (OVDI, “Streamlined Filing Procedures”, “Delinquent International Returns Filing Procedure”).

Stati Uniti – Criteri per Residenza Fiscale

- **Lawful Permanent Resident Test:** green card o visto immigrant. Presenza fisica negli USA non rileva.
- **Substantial Presence Test:**
 - Presenza negli Stati Uniti per ≥ 183 giorni nel corso dell'anno, oppure:
 - Presenza negli Stati Uniti per almeno 31 giorni nel corso dell'anno e 183 giorni in un periodo di tre anni, calcolati come segue:
 - Giorni di presenza nell'anno in corso: 1 giorno = 1;
 - Giorni di presenza nell'anno immediatamente precedente: 1 giorno = 1/3;
 - Giorni di presenza nel secondo anno immediatamente precedente: 1 giorno = 1/6.
 - Le frazioni di giorno contano per intero.
 - Il tempo in transito non conta (se non eccedente le 24 ore).
 - Numero massimo di giorni che si possono trascorre (costantemente) ogni anno negli USA, senza diventare “resident alien individuals”: 121 ($121 + 40.33 + 20.17 = 181.5$).

Stati Uniti – Criteri di Residenza Fiscale

- **Substantial Presence Test - Limitazioni:**
 - Giorni di presenza esclusi dal computo:
 - Insegnanti, tirocinanti, studenti, atleti professionisti (“teachers, trainees, students, professional athletes”): occorre presentare il modulo 8843.
 - impiegati di governi esteri (“foreign government related individuals”) con mansioni pubbliche (i.e. diplomatici, consoli, ambasciatori ecc.): non occorre presentare il modulo 8843.
 - “Closer Connection Exception”: se si trascorrono negli USA meno di 183 giorni nell’anno in corso ma + di 183 giorni in base al test dei tre anni, si rimane non residenti purché:
 - “Tax home” in uno stato estero;
 - “Closer connection” in quello stato (estero).
 - Ma occorre presentare il modulo 8840.

Stati Uniti - Riepilogo

- **Cittadini e Residenti Permanenti (Green card e Immigrant Visa) (W-9):**
 - Dichiarazione dei redditi su modulo 1040,
 - Imposta USA su tutti i redditi (USA e esteri),
 - Dichiarazioni informative: si.
- **Residenti in base al “substantial presence test” (W-9):**
 - Dichiarazione dei redditi su modulo 1040,
 - Imposta USA su tutti i redditi (USA e esteri),
 - Dichiarazioni informative: si.
- **Non-Residenti (W-8BEN-E):**
 - Dichiarazione dei redditi su modulo 1040NR solo se ci sono redditi di fonte USA diversi da quelli soggetti a ritenuta alla fonte (es., redditi immobiliari, redditi da lavoro),
 - No dichiarazione dei redditi, se solo redditi soggetti a ritenuta (dividendi, interessi, royalties),
 - No dichiarazioni informative.

Italia – Criteri di Residenza Fiscale

- Residenti (tassazione sul reddito mondiale, con quadro RW):
 - Iscrizione all'anagrafe della popolazione residente (presunzione assoluta di residenza, no prova contraria);
 - Residenza effettiva in senso civilistico (dimora abituale):
 - Presenza fisica,
 - Intenzione di risiedere a tempo indeterminato (presenza temporanea e transitoria con intenzione di rientrare al proprio paese non rileva),
 - Domicilio civilistico (sede principale affari e interessi famigliari, economici, professionali): non richiede presenza fisica.
- Non-Residenti (dichiarazione e tassazione solo per redditi di fonte italiana, senza quadro RW):
 - Tutti gli altri.
- Iscrizione all'anagrafe in Italia = residenza fiscale (presunzione assoluta).
- Iscrizione AIRE: non esclude la residenza fiscale in Italia in base al criterio della residenza effettiva o del domicilio.

Trattato Italia-USA

- Se Doppia Residenza in Italia e negli USA:
 - Articolo 4 – la residenza si assegna a ITA o USA, con riferimento a:
 - Abitazione permanente,
 - Centro degli Interessi Vitali (se abitazione permanente in entrambi o in nessuno dei due),
 - Dimora Abituale (se centro degli interessi abituali indeterminabile),
 - Cittadinanza.
- Rileva solo per determinare la misura delle imposte dovute (in Italia o negli USA), ma non esonera da obbligo di presentazione delle dichiarazioni.
- Dichiarazione 1040NR e modulo 8833.
- Dichiarazioni informative: sempre dovute (importante!).
- Non esonera da obblighi fiscali (dichiarativi e impositivi) statali.

Casistica

- Non residente: modulo 1040NR e imposte solo se e su redditi di fonte USA, ad eccezione di dividendi e royalties (tassati alla fonte), interessi e plusvalenze (esenti).
- Residente USA in base alla normativa USA, residente in Italia in base alla normativa italiana, e residenza in Italia in base al Trattato (articolo 4):
 - 1040NR con modulo 8833,
 - Imposte solo su redditi USA (v. sopra),
 - Dichiarazioni informative internazionali dovute.
- Cittadino, Possessore di Carta Verde o Visto Immigrante, Residente:
 - 1040 per tutti i redditi,
 - Dichiarazioni informative internazionali.

Dichiarazioni e Imposte Statali Sul Reddito

- Criteri autonomi stabiliti dalla normativa statale (residenza, domicilio).
- California: domicilio (presenza e intenzione di rimanere a tempo indeterminato).
- Il trattato Italia-USA non si applica ai singoli stati.
- Il reddito imponibile non coincide con quello federale.

Imposte Sulle Donazioni e Successioni

- Criterio per applicazione dell'imposta: cittadinanza e domicilio (dimora abituale con intenzione di rimanere a tempo indeterminato).
- Donazioni o successioni provenienti da cittadini USA o persone domiciliate negli USA: imposta negli USA, su beni ovunque situati (negli USA o all'estero). Esenzione: \$5.2 milioni.
- Donazioni o successioni, da cittadini italiani residenti in Italia, di beni situati negli USA: imposta negli USA (senza esenzioni).
- Donazioni o successioni da da cittadini italiani residenti in Italia, di beni situati in Italia, a residenti USA: no imposta negli USA, ma modulo 3520.