

STATI UNITI

- 0- TAVOLA SINOTTICA: TASSAZIONE DI RESIDENTI E NON-RESIDENTI
- 1- BREVI CENNI DI DIRITTO SOCIETARIO
- 2- QUANDO LE SOCIETA' NEGLI STATI UNITI POSSONO ESSERE CONSIDERATE RESIDENTI O NON RESIDENTI?
- 3- QUALE ATTIVITA' SI CONSIDERA D'IMPRESA E QUALE NON (UFFICI AMMINISTRATIVI, LIAISON, UFFICI ACQUISTI, ECC.)?
- 4- QUALI UNITA' STRANIERE SCEGLIERE NEGLI STATI UNITI: SEDI SECONDARIE, FILIALI, SUCCURSALI O STABILI ORGANIZZAZIONI?
- 5- COME SI CALCOLANO I REDDITI IMPONIBILI?
- 6- QUALE TRATTAMENTO E' RISERVATO ALLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI?
- 7- INTERESSI: QUALE DEDUCIBILITA'?
- 8- E' RICONOSCIUTA LA DEDUCIBILITA' DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO?
- 9- QUALE TRATTAMENTO FISCALE PER LE SOCIETA' RESIDENTI ?
- 10- LE SOCIETA' APPARTENENTI AD UN GRUPPO SONO CONSIDERATE UNA SINGOLA IMPRESA A FINI FISCALI?
- 11- COME SONO TASSATE LE SOCIETA' NON RESIDENTI E LE UNITA' LOCALI STRANIERE NEGLI STATI UNITI?
- 12- IMPOSIZIONE FISCALE LOCALE E FEDERALE: QUALI OBBLIGHI ?
- 13- QUALE TRATTAMENTO FISCALE E' RISERVATO ALLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI?
- 14- QUALI CONSEGUENZE FISCALI IN CASO DI LIQUIDAZIONE DI UNA SOCIETA'?
- 15- CESSIONE E RIACQUISTO DI AZIONI: QUALI CONSEGUENZE FISCALI?
- 16- QUALI ALTRE IMPOSTE SONO PREVISTE NEGLI STATI UNITI?
- 17- COME SONO CONSIDERATI E COME SONO TASSATI I DIVIDENDI, GLI INTERESSI E LE ROYALTIES?

- 18- QUALE METODOLOGIA DI VALUTAZIONE NEL CALCOLO DELLE SCORTE E DELLE RIMANENZE?
- 19- COME SONO TASSATE LE PERSONE FISICHE RESIDENTI?
- 20- IN QUALI OBBLIGHI FISCALI INCORRONO I PRESTATORI DI LAVORO STRANIERI NEGLI STATI UNITI? QUANDO SONO CONSIDERATI RESIDENTI?
- 21- TERMINI PER IL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE: L'ANNO FISCALE NEGLI STATI UNITI
- 22- QUALI ISPEZIONI FISCALI?
- 23- I CONTRIBUENTI POSSONO CONCORDARE IN ANTICIPO IL LORO TRATTAMENTO FISCALE?
- 24- QUALI CONTROLLI VALUTARI?
- 25- QUALI INCENTIVI E SGRAVI FISCALI SONO CONCESSI DAL GOVERNO STATUNITENSE?
- 26- GLI STATI UNITI HANNO CONCLUSO A.F.B. (ACCORDI FISCALI BILATERALI) CON ALTRI STATI? TAVOLA DELLE RITENUTE FISCALI

Ambasciata

Washington DC - Ambasciata D'Italia
Amb. Armando Varricchio
3000, Whitehaven Street, NW Washington, DC 20008
Tel. 0012026124400
Fax 0012025182152
E-mail : washington.ambasciata@esteri.it
Home page : www.ambwashingtondc.esteri.it

Consolato

New York - Consolato Generale di Prima Classe
Cons. Gen. Francesco Genuardi
690, Park Avenue - New York, NY 10065
Tel. 0012127379100
Fax 0012122494945
E-mail : newyork.info@esteri.it
Home page : www.consnewyork.esteri.it

0- TAVOLA SINOTTICA: TASSAZIONE DI RESIDENTI E NON-RESIDENTI

	RESIDENTI	NON RESIDENTI
IMPOSTA SUL REDDITO SOCIETARIO	Aliquota forfettaria 21%	Unità locali: 30%
IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI	Incluse nel reddito Lordo	No, tranne se collegate ad attività USA
RITENUTE FISCALI		
Dividendi	30%	30% riducibile
Interessi	30%	30% riducibile
Royalties	30%	30% riducibile
IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	10% - 37%	10% - 37% su reddito USA
ALTRE IMPOSTE		
Imposte locali	Variabili	
Contributi sociali	7,65% sia per datore che per dipendente	
Imposta sull'ambiente	Variabile secondo lo Stato	
I.V.A.	Assente	
RIPORTO DELLE PERDITE		
Avanti	Indefinitamente fino all'80% del reddito imponibile	
Indietro	Non previsto, tranne che per alcuni tipi di attività (consentito solo di 2 anni)	
AMMORTAMENTO		
Beni tangibili	Con metodo MACRS: classifica cespiti ammortizzabili in 8 categorie con ammortamenti dai 3 ai 31 anni (es. attrezzature speciali: 3 anni; veicoli: 5 anni; beni immobili residenziali: 27,5 anni)	
Immobilizzazioni immateriali	15 anni	

1- BREVI CENNI DI DIRITTO SOCIETARIO

TIPO DI SOCIETA'	CARATTERISTICHE GENERALI	PROCEDURE COSTITUTIVE	MODALITA' DI REGISTRAZIONE E ALTRE FORME DI CONTROLLO
<i>Società per azioni di tipo C (C Corporation)</i>	È considerata, ai fini legali e fiscali, soggetto giuridico avente personalità separata da quella dei soci; infatti, gli utili, le deduzioni, le perdite e i crediti sono attribuiti alla società e non agli azionisti. Capitale sociale: è costituito dagli apporti di proprietà personali, immobiliari o di servizi. Azioni: possono essere ordinarie o privilegiate. Responsabilità: limitata Organi societari: è previsto un consiglio di amministrazione, dirigenti e un consiglio direttivo. Durata legale: l'esistenza è perpetua, a meno che non sia posto un limite dallo statuto	Le società neocostituite, per essere riconosciute giuridicamente, devono adempiere a determinate formalità relative alla compilazione dei moduli per la costituzione della società, all'accettazione per iscritto delle leggi locali, all'elezione del consiglio di amministrazione	
<i>Società per azioni di tipo S (S Corporation)</i>	Giuridicamente identiche alle società per azioni di tipo C, se ne differenziano per quanto attiene l'ambito fiscale. Infatti, tale società può essere assimilata, in base al diritto italiano, ad una società in nome collettivo, i cui profitti e le cui perdite sono attribuiti agli azionisti. Azionisti: non possono essere superiori a 20. Azioni: è prevista una sola classe di azioni, anche se il pacchetto azionario può attribuire diversi diritti di voto	Necessita della richiesta del consiglio di amministrazione e deve potere soddisfare i requisiti previsti dall' <i>Internal Revenue Code</i>	
<i>Società a responsabilità limitata (LLC)</i>	È un'entità ibrida che presenta sia una responsabilità limitata dei suoi membri, sia una gestione centralizzata che consente di beneficiare, tramite i suoi azionisti, della tassazione federale. Quote: sono previste limitazioni al libero trasferimento delle quote. Liquidazione e scioglimento: la società può essere liquidata per riduzione del capitale al di sotto del limite legale, per sopravvenuto fallimento o per inadempimento all'obbligo di registrazione annuale		
<i>Partnership</i>	Non hanno personalità giuridica e quindi non possono citare o essere citate in giudizio con il loro nome. Quote: la trasferibilità è limitata e consentita solo dopo consenso unanime di tutti i soci. Responsabilità: personale dei partners delle passività della società e solidale con gli altri partners per gli atti illegittimi.	Del tutto informali. È tuttavia opportuna la stesura di un contratto tra i partners che evidenzia e limiti le responsabilità di ciascuno. In caso contrario, ogni partner si vedrà attribuire in toto gli obblighi degli altri, compresi quelli non direttamente connessi con la gestione della società	In taluni Stati è richiesto il pagamento di un'imposta di registrazione

TIPO DI SOCIETA'	CARATTERISTICHE GENERALI	PROCEDURE COSTITUTIVE	MODALITA' DI REGISTRAZIONE E ALTRE FORME DI CONTROLLO
<i>Limited partnership</i>	Sono assimilabili alle s.a.s. italiane e sono caratterizzate dal venir meno della continuità di esistenza, che è invece presente nelle altre tipologie societarie. Soci e responsabilità: è prevista la presenza di almeno un partner con responsabilità proporzionale all'apporto iniziale di capitale e agli eventuali futuri investimenti, e di un partner con responsabilità illimitata per le passività sociali. Quote: sono liberamente trasferibili. L'alienazione delle quote non determina lo scioglimento, né la liquidazione della società	Il contratto di costituzione può essere sottoscritto da due o più persone, deve contenere dettagliate informazioni relative allo statuto della società e deve essere presentato all'Ufficio del Segretariato di Stato	
<i>Filiale</i>	Generalmente una società straniera che abbia una sede secondaria negli USA è assoggettata all'imposizione tributaria americana sui redditi effettivamente connessi all'attività commerciale condotta negli USA. L'articolo 7 della Convenzione tra gli USA e l'Italia, per evitare la doppia imposizione fiscale in materia di imposte sul reddito, prevede un'esenzione da imposte americane degli utili di impresa della sede secondaria, a meno che la stessa non svolga la sua attività per mezzo di una stabile organizzazione		
<i>Ditta individuale (Sole Proprietorship)</i>	È una società con un unico proprietario e non organizzata in base a leggi statali o federali. Il proprietario è legalmente responsabile con i propri beni. Non è prevista una dichiarazione dei redditi.		

2- QUANDO LE SOCIETA' NEGLI STATI UNITI POSSONO ESSERE CONSIDERATE RESIDENTI O NON RESIDENTI?

Una società statunitense è considerata residente se è registrata in base alle leggi di uno qualsiasi degli Stati dell'Unione. Tutte le altre società sono considerate società estere. Non è rilevante il luogo in cui avviene il controllo o la gestione dell'attività.

3- QUALE ATTIVITA' SI CONSIDERA D'IMPRESA E QUALE NON (UFFICI AMMINISTRATIVI, LIAISON, UFFICI ACQUISTI, ECC.)?

La società non residente incorre negli obblighi fiscali statunitensi solo se conduce attività d'impresa negli Stati Uniti. Per attività d'impresa si intende la compravendita e la fornitura di beni e servizi.

Se un non-residente ha una sede o una stabile organizzazione negli Stati Uniti, il reddito derivato dalla compravendita di beni personali che producono reddito, tranne le rimanenze vendute nello Stato dove il non-residente ha la sede o la stabile organizzazione, è considerato reddito statunitense.

Gli Stati Uniti sono un Paese di notevole importanza economica e quindi la costituzione di un ufficio amministrativo o di liaison nel loro territorio può rivelarsi d'importanza strategica per la gestione dell'impresa straniera. Inoltre, le attività degli uffici amministrativi o liaison non rendono le società estere assoggettate all'imposta degli Stati Uniti (sempre a condizione che non venga intrapresa attività d'impresa) e la maggior parte degli Accordi Fiscali Bilaterali dispongono che gli uffici utilizzati per l'acquisto di merci, la raccolta di informazioni o la pubblicità di prodotti non siano considerati stabili organizzazioni (altrimenti assoggettati ad imposta) della casa madre.

4- QUALI UNITA' LOCALI STRANIERE SCEGLIERE NEGLI STATI UNITI: SEDI SECONDARIE, FILIALI, SUCCURSALI O STABILI ORGANIZZAZIONI?

Poiché gli utili e le plusvalenze patrimoniali di un'unità locale sono assoggettati alle stesse imposte in cui incorre una società statunitense, è ininfluenta la scelta del tipo di unità locale.

5- COME SI CALCOLANO I REDDITI IMPONIBILI?

La base imponibile corrisponde al reddito dichiarato dalla società con le variazioni di seguito elencate.

Sono deducibili in base al principio di competenza d'esercizio fiscale:

- spese di viaggio e di rappresentanza documentate;
- spese in conto capitale per le immobilizzazioni tecniche con una vita utile, ma solo con il metodo MACRS (ved. capitolo relativo);
- perdite valutarie, ma solo se evidenziate in bilancio.

Le donazioni non devono superare il 10% del reddito imponibile.

Le rettifiche alla valutazione delle giacenze di merce non possono essere apportate facendo riferimento unicamente agli indici di inflazione, ma considerando l'obsolescenza, la vendibilità e la condizione fisica degli articoli.

Le spese per ricerca e sviluppo sperimentale sono deducibili.

I contribuenti che sostengono costi per ricerche di informazioni in merito ad una nuova attività e che successivamente la acquistano, possono detrarre una parte di tali costi nell'anno fiscale in cui la società inizia la propria attività. L'ammontare eccedente l'importo detratto può essere ammortizzato in un periodo di 180 mesi.

In base al metodo di contabilità per competenza, viene applicata una deduzione nell'anno in cui si è registrata la perdita, tranne nel caso in cui questa possa essere attribuita più agevolmente in un altro periodo.

Interessi, royalties e canoni di locazione vengono inclusi come reddito nell'anno in cui sono stati percepiti, indipendentemente da quando il reddito viene ricevuto, ma solo se il contribuente applica il metodo di contabilità per competenza.

Le società che ricevono dividendi da società residenti sono in genere assoggettate a una detrazione del 50%, 65% o 100% del dividendo, a seconda del tipo di società e del tipo di dividendo.

La detrazione delle indennità versate ad alcuni dirigenti di società pubbliche è limitata ad 1 milione di dollari all'anno.

6- QUALE TRATTAMENTO E' RISERVATO ALLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI?

Ai fini fiscali, le minusvalenze patrimoniali sono considerate perdite nette di gestione. Le perdite registrate prima del 31 dicembre 2017 possono essere riportate indefinitamente. Nel caso di alcuni tipi di compagnie di assicurazione le minusvalenze possono essere riportate a nuovo solo per 20 anni, mentre per alcune tipologie di aziende agricole e di compagnie di assicurazione possono essere riportate agli esercizi dei due anni precedenti.

In caso di trasferimento di quote in una società con un cambio di proprietà superiore al 5%, solo una parte delle perdite operative nette della società acquistata potrà essere compensata.

Il riporto delle perdite può inoltre essere negato nel caso in cui l'obiettivo dell'operazione sia l'evasione fiscale.

7- INTERESSI: QUALE DEDUCIBILITA'?

L'interesse è solitamente deducibile sia per competenza che per cassa.

Per gli anni fiscali successivi al 31 dicembre 2017, la deducibilità è limitata alla totale di:

- reddito da interessi commerciali dell'anno fiscale di riferimento
- 30% del reddito imponibile rettificato dell'anno fiscale di riferimento

- programmi di finanziamento per l'anno fiscale di riferimento

Si applicano norme speciali per alcune tipologie di interessi:

- gli interessi sul periodo necessario per la costruzione di beni ammortizzabili devono essere aggiunti alla base e ammortizzati durante il periodo di vita utile del cespite;
- gli interessi pagati per guadagnare reddito esentasse sono indeducibili;
- gli interessi prepagati, sia per cassa che per competenza, devono essere ammortizzati nel periodo di riferimento.

8- E' RICONOSCIUTA LA DEDUCIBILITA' DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO?

I costi relativi alla maggior parte dei beni ammortizzabili messi in servizio dopo il 1986 sono recuperabili in base al sistema M.A.C.R.S. (*Modified Accelerated Cost Recovery System*).

Il M.A.C.R.S. prevede due distinti sistemi di ammortamento che vengono applicati sulla base del tipo di proprietà acquistata: il GDS (*General Depreciation System*) e l'ADS (*Alternative Depreciation System*). Il primo metodo è il più applicato e prevede tre metodi per determinare le quote di ammortamento per i singoli cespiti:

- metodo di ammortamento per quote decrescenti del 200% in alternativa al metodo dell'ammortamento per quote costanti e per massimizzare le detrazioni. Tale metodo è utilizzato per cespiti ammortizzabili in 3, 5, 7 e 10 anni;
- metodo di ammortamento per quote decrescenti del 150%, simile al precedente, ma utilizzato per cespiti ammortizzabili in 15 o 20 anni;
- metodo per quote costanti, utilizzato per locazioni residenziali e proprietà immobiliare non residenziale.

Al fine di determinare il periodo di ammortamento applicabile in base al GDS, il fisco americano classifica i cespiti ammortizzabili in otto categorie in relazione alla durata dell'ammortamento per tre, cinque, sette, dieci, quindici e venti anni: la durata si riferisce al periodo di vita utile del bene. Il periodo di recupero sale a 27,5 e 39 anni rispettivamente per le locazioni residenziali e per la proprietà immobiliare non residenziale.

Cespiti personali

Al contribuente viene riconosciuta una detrazione semestrale, indipendentemente dal mese di vendita. Tuttavia, è ammesso un tasso d'ammortamento *ad hoc* superiore rispetto a quello normale, in caso di utilizzo più intenso.

Il contribuente che possiede immobilizzazioni utilizzate nell'ambito dell'attività di impresa individuale può richiedere annualmente una detrazione sul reddito fino alla concorrenza del reddito stesso.

Proprietà immobiliare

Per il calcolo dell'ammortamento annuale viene abitualmente considerata una convenzione che, per semplicità, considera l'acquisto di un nuovo cespite ammortizzabile sempre a metà del mese.

Sistema di ammortamento ADS

L'ADS (*Alternative Depreciation System*) è un sistema d'ammortamento alternativo per quote costanti con un'eccezione: ai fini del calcolo della minimum tax (si vedano i capitoli seguenti) prevede solo un periodo di ammortamento per ogni tipo di bene (di solito superiore a quello del MACRS). Esso deve essere utilizzato per tutti i cespiti, compresi i beni ammortizzati in base al MACRS, allo scopo di calcolare i redditi di una società statunitense o di una controllata straniera.

Possono essere ammortizzati in base all'ADS i seguenti cespiti:

- cespiti utilizzati principalmente all'estero;
- cespiti esenti da imposte;
- cespiti esenti e finanziati da obbligazioni;
- cespiti importati e regolati da Decreti Presidenziali;

- automobili di lusso e altri beni elencati in tabelle governative che comprendono beni personali per uso promiscuo.

Il sistema ADS deve essere scelto annualmente e la scelta è irrevocabile.

L'ammortamento di immobilizzazioni immateriali acquistate dopo il 10 agosto 1993 avviene in base al metodo di ammortamento per quote costanti in 15 anni.

I terreni non sono ammortizzabili, mentre gli altri beni sono ammortizzabili fintanto che vengono utilizzati ai fini di un'attività commerciale o d'impresa (trasformazione di materie prime, servizi, locazioni).

Le disposizioni ADS dispongono di periodi più lunghi per i cespiti utilizzati all'estero: per esempio, per la proprietà non residenziale e immobiliare, il periodo per il recupero è di 40 anni.

9- QUALE TRATTAMENTO FISCALE PER LE SOCIETA' RESIDENTI?

Le società statunitensi sono assoggettate all'imposta su reddito e plusvalenze patrimoniali. A partire all'anno fiscale che inizia il 1° gennaio 2018, viene applicata l'aliquota forfettaria del 21%.

Per gli anni precedenti veniva applicata l'imposta progressiva a scaglioni, secondo le aliquote di seguito elencate:

<i>Reddito imponibile US\$</i>	<i>Da versare US\$</i>	<i>% sull'eccedenza</i>	<i>Sull'importo superiore a US\$</i>
Fino a 50.000	0	15	0
Da 50.000 fino a 75.000	7.500	25	50.000
Da 75.000 a 100.000	13.750	34	75.000
Da 100.000 a 335.000	22.250	39(1)	100.000
Da 335.000 a 10.000.000	113.900	34	335.000
Da 10.000.000 a 15.000.000	3.400.000	35(2)	10.000.000
Da 15.000.000 a 18.333.333	5.150.000	38(1)	15.000.000
Da 18.333.333		35	0

- (1) Le aliquote del 39% e del 38% si applicano a tali fasce di reddito per eliminare il beneficio delle aliquote progressive previste per i redditi imponibili superiori a US\$ 335.000 e US\$ 15.000.000 e per portare le aliquote rispettivamente al 34% e 35%.
- (2) Una società qualificata di servizi viene tassata al 35% del reddito imponibile

Minimum Tax Alternativa (AMT)

La AMT è stata abolita per gli anni fiscali dal 1° gennaio 2018.

Per gli anni fiscali precedenti, il fisco americano imponeva l'utilizzo della *minimum tax* alternativa, che era pari al 20% del reddito imponibile ordinario.

10- LE SOCIETA' APPARTENENTI AD UN GRUPPO SONO CONSIDERATE UNA SINGOLA IMPRESA A FINI FISCALI?

Le società il cui capitale è posseduto per almeno l'80% da altra società possono scegliere di compilare una dichiarazione fiscale per redditi consolidati.

E' possibile compensare le perdite o i crediti di una società del gruppo con il reddito degli altri componenti dello stesso.

I dividendi e gli interessi infragruppo sono considerati esenti se vengono compensati; le cessioni di beni all'interno del gruppo sono assoggettate all'imposta locale, mentre sono esenti da quella federale (ad esclusione delle cessioni effettuate all'esterno del gruppo).

La base imponibile della casa madre che controlla la società estera viene incrementata dai guadagni e dagli utili di quest'ultima, al netto dei dividendi e delle altre distribuzioni, al fine di evitare la doppia imposizione.

11- COME SONO TASSATE LE SOCIETA' NON RESIDENTI E LE UNITA' LOCALI STRANIERE NEGLI STATI UNITI?

Gli Accordi Fiscali Bilaterali conclusi dagli Stati Uniti specificano che gli obblighi fiscali della società non residente sussistono solo nel caso in cui la medesima disponga di un'unità locale, di una stabile organizzazione o di un rappresentante munito di procura generale negli Stati Uniti.

La tassazione dell'unità locale è limitata al reddito di fonte statunitense, o derivato da attività collegate agli Stati Uniti, ed è pari al 30%, che si aggiunge all'imposta sugli utili dell'unità locale.

La base imponibile è costituita da utili, canoni di locazione e plusvalenze patrimoniali.

La tassazione dell'unità locale può essere ridotta o eliminata in presenza di AFB.

L'interesse pagato da un'unità locale è considerato di fonte statunitense ed è pertanto assoggettato alla ritenuta fiscale del 30%, a meno che l'aliquota non sia ridotta o eliminata da uno specifico A.F.B.

Per i dividendi pagati da una società estera, derivati da utili statunitensi, è prevista una ritenuta fiscale "di secondo livello". In tal caso, se almeno il 25% del reddito lordo della società deriva da un'attività statunitense, solo una quota proporzionale degli interessi e dei dividendi pagati sarà considerata reddito statunitense e pertanto solo quella parte sarà assoggettata a ritenuta fiscale, comunque riducibile in caso di convenzione bilaterale.

12- IMPOSIZIONE FISCALE LOCALE E FEDERALE: QUALI OBBLIGHI?

La maggior parte degli Stati come il District of Columbia ed alcune municipalità (per es. New York City) prevedono un'imposta sul reddito per i residenti e per i non-residenti che intraprendono attività d'impresa nella loro giurisdizione. L'aliquota va dallo 0% al 12%.

L'impatto di tali tassazioni è leggermente mitigato perché ogni imposta statale e locale è deducibile ai fini dell'imposizione federale. Gli A.F.B. possono limitare solo le imposte federali ma non quelle statali né locali.

13- QUALE TRATTAMENTO FISCALE E' RISERVATO ALLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI?

Le plusvalenze patrimoniali a lungo termine sono assoggettate alle aliquote ordinarie dell'imposta sul reddito societario.

Le plusvalenze patrimoniali sono calcolate come differenza tra il valore dell'immobilizzazione al netto degli ammortamenti ed il ricavo dalla vendita; non è ammesso apportare rettifiche e/o rivalutazione per conguaglio monetario per effetto dell'inflazione.

Le società non residenti non incorrono nella tassazione delle plusvalenze patrimoniali a meno che queste ultime non siano connesse con un'attività statunitense o derivino da cessioni o transazioni immobiliari effettuate negli Stati Uniti.

I non-residenti sono assoggettati all'imposta in base alle compravendite di proprietà immobiliare poste in essere negli Stati Uniti. Rientrano in questa categoria anche le azioni di una società il cui patrimonio consiste in proprietà immobiliare. Sui ricavi derivati dalle transazioni si applica una ritenuta fiscale del 10%.

Una società statunitense può ottenere la sospensione dell'imposta sulle plusvalenze patrimoniali nei seguenti casi:

1. quando le quote di una società collegata o controllata estera sono cedute ad una società acquirente statunitense in cambio di titoli o azioni. Dopo lo scambio, se la società acquirente controlla azioni e possiede più dell'80% di quelle con diritto di voto e almeno l'80% delle rimanenti azioni, lo scambio azionario sarà esente da imposta nei confronti della casa madre;
2. quando l'unità locale estera della società statunitense è ceduta ad una società non statunitense, ma solo se la società estera utilizza i cespiti per compensare le perdite della filiale estera;
3. quando il reddito è bloccato per controlli valutari o altro in uno Stato estero e quindi le plusvalenze patrimoniali non possono essere convertite in dollari USA.

14- QUALI CONSEGUENZE FISCALI IN CASO DI LIQUIDAZIONE DI UNA SOCIETA'?

Le liquidazioni sono solitamente considerate distribuzioni di beni patrimoniali ad azionisti, traducendosi quindi in plusvalenze e minusvalenze patrimoniali.

L'imposta non viene solitamente applicata alla casa madre estera azionista della filiale liquidata, tranne nel caso in cui gli utili siano collegati a un'attività negli Stati Uniti.

15- CESSIONE E RIACQUISTO DI AZIONI: QUALI CONSEGUENZE FISCALI?

Le distribuzioni sono considerate dividendi e quindi assoggettate all'imposta sul reddito ordinario.

Un riscatto di azioni può essere considerato sia come vendita che come dividendo, a seconda delle particolari circostanze della transazione. Un riscatto di una parte delle azioni, proporzionale tra gli azionisti, verrà considerato dividendo.

16- QUALI ALTRE IMPOSTE SONO PREVISTE NEGLI STATI UNITI?

Imposta sul valore aggiunto

L'IVA non è prevista negli Stati Uniti.

Imposta sui terreni

Lo sviluppo dei terreni viene tassato unicamente a livello locale, ma non a quello federale.

Imposte locali

Oltre alle imposte federali, le autorità statali e locali applicano imposte sulle vendite, sulla proprietà immobiliare e sull'utilizzo e il rilascio di licenze commerciali.

Contributi sociali

Vengono versati da prestatori e datori di lavoro e dai lavoratori autonomi.

Per questi ultimi, l'aliquota è del 15,3% ed è una combinazione dell'aliquota relativa all'assicurazione di vecchiaia, invalidità e superstiti (OASDI) (12,4%) e di quella relativa all'assicurazione ospedaliera (HI) (2,9%). L'aliquota dell'OASDI si applica fino ad un massimo di US\$ 128.400 del reddito netto da lavoro autonomo. Tutti i redditi netti da lavoro autonomo, inoltre, sono assoggettati all'aliquota dell'HI.

Dipendenti e datori di lavoro versano un'imposta del 7,65% sullo stipendio annuo fino a US\$ 128.400 per il 2018. L'aliquota è composta per il 6,2% dall'aliquota dell'OASDI e per l'1,45% da quella dell'HI.

Imposte sull'ambiente

Il Governo federale applica le imposte sull'ambiente al petrolio grezzo e ai suoi derivati e sulla vendita o l'utilizzo di sostanze chimiche e derivati che intaccano l'ozono. Oltre a queste, gli Stati tassano attività e prodotti nocivi per l'ambiente, come il commercio di legna, gas e petrolio, lo smaltimento di rifiuti e l'utilizzo di pesticidi e fertilizzanti. Le aliquote variano secondo lo Stato.

Imposta sui premi assicurativi

La base imponibile è la somma dei premi lordi percepiti annualmente in uno Stato e l'aliquota varia da Stato a Stato.

Accise

Ogni Stato impone le accise su dettaglianti, grossisti e produttori di una serie di prodotti di consumo (alcolici, sigarette, bevande gassate, ecc.). Le imposte variano secondo lo Stato e la municipalità.

Imposta sui veicoli

Molti Stati e contee applicano imposte sui veicoli (automobili, moto e roulotte). L'importo si basa su parametri diversi: in alcuni Stati, per esempio, è il prezzo al dettaglio del veicolo. L'imposta viene versata al momento della registrazione o del rinnovo della registrazione del veicolo.

Imposta sul gioco d'azzardo

Le persone (fisiche e giuridiche), purché residenti, che pagano vincite al gioco devono trattenere un'imposta che è pari alla terza aliquota più bassa dell'imposta sul reddito delle persone fisiche relativa ai single. Sono escluse le vincite al bingo e alle slot machine.

17- COME SONO CONSIDERATI E COME SONO TASSATI I DIVIDENDI, GLI INTERESSI E LE ROYALTIES?

Dividendi

Sia i dividendi pagati da una società statunitense ad un beneficiario estero che i dividendi pagati da una società estera sugli utili della succursale statunitense sono assoggettati ad una ritenuta fiscale del 30%, riducibili dalle disposizioni di un eventuale A.F.B.

Interessi e royalties

Una ritenuta fiscale del 30% è applicata sui seguenti pagamenti:

- interessi;
- royalties da brevetti, diritti d'autore, marchi commerciali, franchising, ecc.;
- canoni di locazione derivati da proprietà immobiliare statunitense.

Nel caso di interessi e royalties pagati a non-residenti, l'aliquota del 30% può essere ridotta o annullata da un A.F.B.

Gli interessi pagati da istituti bancari statunitensi a società estere possono essere esenti da imposta se l'interesse non è collegato ad un'attività commerciale o industriale negli Stati Uniti.

Gli interessi di portafoglio corrisposti dalle società statunitensi possono essere esenti da imposta.

18- QUALE METODOLOGIA DI VALUTAZIONE NEL CALCOLO DELLE SCORTE E DELLE RIMANENZE?

Le rimanenze o le scorte di materie prime, semilavorati e prodotti finiti, sono di solito valutati scegliendo il minore tra il valore di costo e quello di mercato. Nel caso non si possa procedere ad un'identificazione degli articoli venduti e di quelli in rimanenza, al fine di valutare le giacenze, si procede ricorrendo ai metodi FIFO e LIFO.

Il ricorso al metodo LIFO in un contesto inflazionistico può determinare una valutazione inferiore del calcolo delle rimanenze e maggiori deduzioni per i costi di vendita.

Le eventuali deroghe ai criteri di valutazione delle rimanenze sono previste non tanto in relazione agli adeguamenti dei valori legati a fenomeni di inflazione, quanto per casi specifici quali: prezzo di mercato, obsolescenza, condizione della merce e fattore di vendibilità. In ognuno di questi casi, l'onere della prova per la rettifica sarà a carico del contribuente.

19- COME SONO TASSATE LE PERSONE FISICHE RESIDENTI?

Soggettività fiscale

Per stabilire se una persona fisica sia residente negli USA, si applica il test del soggiorno legale permanente che prevede che un non-residente ottenga la residenza se è presente sul territorio americano per determinati periodi di tempo. In tal modo, una persona fisica viene considerata legalmente residente se detiene la “*green card*” ed è assoggettata all’imposta sul reddito a livello mondiale. Il reddito è assoggettato a tassazione quando ricevuto e non quando maturato.

Aliquote

Le aliquote fiscali dei contribuenti americani residenti dipendono dallo status fiscale del contribuente. I quattro raggruppamenti basati sullo status fiscale sono riferiti ai contribuenti single, ai contribuenti coniugati che compilano dichiarazioni congiunte, a quelli che compilano dichiarazioni separate ed ai capifamiglia. Le aliquote per l’anno 2018 sono riportate nella tabella:

<i>Reddito imponibile</i> US\$	<i>Imposta cumulativa</i> <i>(per scaglioni)</i> US\$	<i>Aliquota aggiuntiva per</i> <i>scaglioni</i> %
-----------------------------------	---	---

Singles		
0 – 9.526	0	10
9.526 – 38.700	952,50	12
38.701 – 82.500	4.453,00	22
82.501 – 157.500	14.089,50	24
157.501 – 200.000	32.089,50	32
200.001 – 500.000	45.689	35
Oltre 500.000	150.689,50	37
Coniugi con dichiarazione congiunta		
0 – 19.050	0	10
19.051 – 77.400	1.905,00	12
77.401 – 165.000	8.907,00	22
165.001 – 315.000	28.179,00	24
315.001 – 400.000	64.179,00	32
400.001 – 600.000	91.379,00	35
Oltre 600.000	161.379,00	37
Coniugi con dichiarazione separata		
0 – 9.525	0	10
9.526 – 38.700	952,50	12
38.701 – 82.500	4.453,50	22
82.501 – 157.500	14.089,50	24
157.501 – 200.000	32.089,50	32
200.001 – 300.000	45.689,50	35
Oltre 300.000	80.689,50	37
Capifamiglia		
0 – 13.600	0	10
13.601 – 51.800	1.360,00	12
51.801 – 82.500	5.944,00	22
82.501 – 157.500	12.698,00	24
157.501- 200.000	30.698,00	32
200.001 – 500.000	44.298,00	35
Oltre 500.000	149.298,00	37
Trust e proprietà immobiliari tassabili		
0 – 2.550	0	10
2.551 – 9.150	255,00	24
9.151 – 12.500	1.839,00	35
Oltre 12.500	3.011,50	37

Il reddito imponibile è il reddito al netto di tutte le detrazioni e le esenzioni personali.

Tutte le persone fisiche sono assoggettate ad una *minimum tax*. Per le persone fisiche è prevista una tabella ad aliquota graduata a due livelli relativa all'AMT (*alternative minimum tax*). Il livello inferiore corrisponde ad un'aliquota del 26% per i primi US\$ 191.500 del cosiddetto AMTI (*alternative minimum taxable income*-reddito tassabile minimo alternativo) del contribuente che superi l'esenzione applicabile, mentre il livello superiore corrisponde al 28% applicabile all'AMTI che è pari a US\$ 95.750 oltre la soglia esente.

Per i contribuenti coniugati con dichiarazione separata, l'aliquota del 26% si applica ai primi US\$ 95.750 dell'AMTI eccedenti l'importo esente, mentre il 28% si applica all'AMTI superiore a US\$ 95.750 oltre l'importo esente.

Per l'anno fiscale 2018, l'ammontare dell'esenzione è di US\$ 109.400 per i coniugi con dichiarazione congiunta, US\$ 70.300 per contribuenti single, US\$ 54.700 per i coniugi con dichiarazione separata e US\$ 24.600 per trust e proprietà immobiliari. L'ammontare dell'esenzione è pari al 25% in meno sul reddito AMTI eccedente US\$ 1 milione per i coniugi con dichiarazione congiunta, US\$ 500.000 per i contribuenti single e coniugi con dichiarazione separata e US\$ 82.050 per trust e proprietà immobiliari.

Detrazioni e agevolazioni

È prevista un'esenzione standard per il contribuente, per il coniuge e per ciascuna delle persone a carico che ammonta a US\$ 12.000 per il 2018, che viene raddoppiata per i contribuenti coniugati e con dichiarazione congiunta e che è di US\$ 18.000 per i capifamiglia. Tali esenzioni vengono attribuite in base ai redditi con precisi limiti. Tutte le persone a carico devono richiedere il TIN (*Taxpayer Identification Number* – numero identificativo del contribuente) per l'applicazione delle detrazioni. I soggetti esteri non residenti possono richiederlo utilizzando il Modulo W-7.

La detrazione personale, in vigore fino al 31 dicembre 2017, è stata sospesa dal 1° gennaio 2018 al 1° gennaio 2026.

E' previsto un credito d'imposta tra il 20% e il 35% per le spese sostenute per la cura dei figli fino ad un massimo di US\$ 3.000 per un figlio e ad un totale di US\$ 6.000 per due o più figli, nonché – ma solo per alcune tipologie di contribuenti - un credito d'imposta di US\$ 2.000 (2018) per ogni figlio

Imposta di successione

Gli Stati Uniti impongono un'imposta unificata sulla cessione di proprietà per morte o per donazione e i residenti vi sono assoggettati sui beni posseduti a livello mondiale. L'imposta viene applicata sul valore della proprietà alla data della donazione o della morte con le seguenti aliquote:

<i>Anno solare</i>	<i>Esenzione sulla successione US\$</i>	<i>Esenzione sulle donazioni US\$</i>	<i>Aliquota più elevata imposta di successione e sulle donazioni %</i>
2007	2 milioni	1 milione	45
2008	2 milioni	1 milione	45
2009	3,5 milioni	1 milione	45
2010	abrogata*	1 milione	35*
2011	5 milioni	5 milioni	35
2012	5,12 milioni	5,12 milioni	35
2013	5,25 milioni	5,25 milioni	40
2014	5,34 milioni	5,34 milioni	40
2015	5,43 milioni	5,43 milioni	40
2016	5,45 milioni	5,45 milioni	40
2017	5,49 milioni	5,49 milioni	40
2018	10 milioni	10 milioni	40

*Per il 2010 il 35% dell'aliquota si applica solo all'imposta sulle donazioni. L'imposta sull'eredità per il 2010 è nulla.

Pensione e previdenza sociale

Dal 1° gennaio 2014 tutti i residenti americani devono avere un'assicurazione sanitaria, senza la quale devono pagare una tariffa che, nel 2018, è pari al più elevato tra US\$ 695 e il 2,5% del reddito annuo. Il pagamento di tale importo non dà comunque diritto ad alcuna forma di assicurazione sanitaria.

Sono previste esenzioni nei casi in cui l'assicurazione sanitaria è detenuta per almeno 9 mesi nel corso di un anno, oppure il reddito annuo è troppo basso per richiedere la presentazione della dichiarazione dei redditi oppure l'assicurazione più bassa disponibile costa più dell'8% del reddito annuo.

Il sistema di previdenza sociale statunitense prevede un vasto numero di benefit per le persone fisiche che ne hanno diritto, ivi inclusi pensione, benefit per morte e invalidità e assistenza medica per anziani e disabili. In base alla legge federale i datori di lavoro devono trattenere le imposte per previdenza sociale e *Medicare* dal compenso pagato ai dipendenti. Per il 2018 i primi US\$ 128.400 della retribuzione di ciascun dipendente sono assoggettati all'imposta per la previdenza sociale al tasso del 12,4%; il datore di lavoro paga il 6,2% e trattiene poi il 6,2% dal compenso del lavoratore. La tassa *Medicare* si applica sull'intera remunerazione al tasso del 2,9%, equamente suddiviso tra datore e dipendente. Dal 1° gennaio 2013 è previsto un ulteriore 0,9% sui salari superiori alla soglia dell'assicurazione *Medicare* (US\$ 200.000 per i single, US\$ 250.000 per i coniugi con dichiarazione congiunta e US\$ 125.000 per i coniugi con dichiarazione separata).

Anche i lavoratori autonomi sono assoggettati ad imposta per la previdenza sociale pari al 12,4% sui primi US\$ 128.400 per il 2018 e all'imposta per la *Medicare* al 2,9% più 0,9% per i redditi in eccesso, ma tali imposte possono essere dedotte al 50% ai fini fiscali.

Oltre alle imposte a favore della previdenza sociale, non sono previsti contributi obbligatori per fondi pensionistici, ma esistono comunque moltissimi programmi privati e il sistema fiscale americano incoraggia i singoli a risparmiare per la pensione non tassando gli importi versati per i programmi pensionistici.

20- IN QUALI OBBLIGHI FISCALI INCORRONO I PRESTATORI DI LAVORO STRANIERI? QUANDO SONO CONSIDERATI RESIDENTI?

Soggettività fiscale

Per stabilire se una persona fisica sia residente negli USA, si applica il test del soggiorno legale permanente che prevede che un non-residente ottenga la residenza se è presente sul territorio americano per determinati periodi di tempo.

I non-residenti sono assoggettati a tassazione sul reddito di fonte statunitense. Il reddito non derivante da attività d'impresa ma prodotto negli Stati Uniti è in genere assoggettato ad un'aliquota forfettaria del 30%, riducibile in presenza di un AFB. I cittadini non residenti che hanno un'attività d'impresa negli Stati Uniti sono tassati alle stesse aliquote dei residenti sul reddito imponibile derivante da quella attività (ivi inclusi stipendi, salari ed altre remunerazioni percepite da non-residenti per il lavoro svolto negli USA). Il reddito di fonte estera percepito da non-residenti è esentasse.

I non-residenti non possono presentare la dichiarazione come capifamiglia e ai non-residenti coniugati vengono applicate le stesse aliquote dei coniugi con dichiarazioni separate.

Aliquote

Il reddito collegato ad attività negli USA (ivi inclusi salari, stipendi e altre remunerazioni percepite da non-residenti per prestazioni eseguite durante la loro permanenza negli USA) è assoggettato alle medesime aliquote dei residenti, ma sono escluse le aliquote applicate a capifamiglia e a coniugi con dichiarazione congiunta, che non possono essere utilizzate nelle dichiarazioni dei non-residenti. I cittadini non residenti che hanno un'attività d'impresa negli Stati Uniti sono tassati alle stesse aliquote dei residenti sul reddito imponibile derivante da quella attività (ivi inclusi stipendi, salari ed altre remunerazioni percepite da non-residenti per il lavoro svolto negli USA). Il reddito di fonte estera percepito da non-residenti è esentasse.

I non-residenti non possono presentare la dichiarazione come capifamiglia e i non-residenti coniugati devono applicare le stesse aliquote dei coniugi con dichiarazioni separate.

I redditi da investimenti di fonte statunitense, quali dividendi, interessi, proventi di locazioni, sono assoggettati alla ritenuta ad aliquota fissa del 30%, applicata alla fonte, riducibile in presenza di AFB.

<i>Reddito imponibile US\$</i>	<i>Imposta cumulativa (per scaglioni) US\$</i>	<i>Aliquota aggiuntiva per scaglioni %</i>
Singles		
0 – 9.526	0	10
9.526 – 38.700	952,50	12
38.701 – 82.500	4.453,00	22
82.501 – 157.500	14.089,50	24
157.501 – 200.000	32.089,50	32
200.001 – 500.000	45.689	35
Oltre 500.000	150.689,50	37
Coniugi con dichiarazione congiunta		
0 – 9.525	0	10
9.526 – 38.700	952,50	12
38.701 – 82.500	4.453,50	22
82.501 – 157.500	14.089,50	24
157.501 – 200.000	32.089,50	32
200.001 – 300.000	45.689,50	35
Oltre 300.000	80.689,50	37

Detrazioni e agevolazioni

La detrazione standard non è applicabile ai non-residenti.

La detrazione personale, in vigore fino al 31 dicembre 2017, è stata sospesa dal 1° gennaio 2018 al 1° gennaio 2026.

E' previsto un credito d'imposta tra il 20% e il 35% per le spese sostenute per la cura dei figli fino ad un massimo di US\$ 3.000 per un figlio e ad un totale di US\$ 6.000 per due o più figli, nonché – ma solo per alcune tipologie di contribuenti - un credito d'imposta di US\$ 2.000 (2018) per ogni figlio

Imposta di successione

I non-residenti sono in genere assoggettati all'imposta sul trasferimento di proprietà e sulle donazioni solo relativamente ai beni situati negli USA, generalmente proprietà immobiliari o beni materiali personali. Le aliquote applicabili ai non-residenti sono le stesse applicate ai residenti. Va sottolineato che la definizione di residenza ai fini di questa imposta è diversa dalla definizione applicata nel caso dell'imposta sul reddito. Nel caso in esame il domicilio determina la residenza: se una persona fisica è domiciliata negli Stati Uniti alla data del trasferimento (o della morte), allora la cessione è assoggettata ad imposta negli USA.

Pensione e previdenza sociale

Il sistema di previdenza sociale statunitense prevede un vasto numero di benefit per le persone fisiche che ne hanno diritto, ivi inclusi pensione, benefit per morte e invalidità e assistenza medica per anziani e disabili. In base alla legge federale i datori di lavoro devono trattenere le imposte per previdenza sociale e *Medicare* dal compenso pagato ai dipendenti. Per il 2018 i primi US\$ 128.400 della retribuzione di ciascun dipendente sono assoggettati all'imposta per la previdenza sociale al tasso del 12,4%; il datore di lavoro paga il 6,2% e trattiene poi il 6,2% dal compenso del lavoratore. La tassa *Medicare* si applica sull'intera remunerazione al tasso del 2,9%, equamente suddiviso tra datore e dipendente. Dal 1° gennaio 2013 è previsto un ulteriore 0,9% sui salari superiori alla soglia dell'assicurazione *Medicare* (US\$ 200.000 per i single, US\$ 250.000 per i coniugi con dichiarazione congiunta e US\$ 125.000 per i coniugi con dichiarazione separata).

Anche i lavoratori autonomi sono assoggettati ad imposta per la previdenza sociale pari al 12,4% sui primi US\$ 128.400 per il 2018 e all'imposta per la *Medicare* al 2,9% più 0,9% per i redditi in eccesso, ma tali imposte possono essere dedotte al 50% ai fini fiscali.

Oltre alle imposte a favore della previdenza sociale, non sono previsti contributi obbligatori per fondi pensionistici, ma esistono comunque moltissimi programmi privati e il sistema fiscale americano incoraggia i singoli a risparmiare per la pensione non tassando gli importi versati per i programmi pensionistici.

21- TERMINI PER IL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE: L'ANNO FISCALE NEGLI STATI UNITI

Il periodo di imposizione coincide con l'esercizio fiscale che, di norma, coincide a sua volta con l'anno solare, anche se è possibile scegliere un anno fiscale diverso. Le grandi imprese devono presentare le dichiarazioni per via informatica, mentre le altre tipologie di imprese hanno la facoltà di scelta.

L'imposta societaria deve essere versata entro il 15 del terzo mese successivo al termine dell'anno fiscale della società, mentre nel corso dell'anno si dovranno effettuare versamenti trimestrali anticipati.

Qualora il pagamento delle imposte venga effettuato dopo il termine, è previsto un interesse di mora, il cui tasso viene adeguato trimestralmente ed è collegato al rendimento di alcuni titoli di Stato americani.

22- QUALI ISPEZIONI FISCALI?

L'I.R.S. (*Internal Revenue Service*) può effettuare ispezioni a carico dei contribuenti, anche in mancanza di apparenti irregolarità.

23- I CONTRIBUENTI POSSONO CONCORDARE IN ANTICIPO IL LORO TRATTAMENTO FISCALE?

L'I.R.S. può concedere risoluzioni preventive sulle conseguenze fiscali di una transazione prima che la medesima sia posta in essere.

24- QUALI CONTROLLI VALUTARI?

Non sono previsti controlli valutari. Tuttavia, se un soggetto trasferisce valuta o altri titoli che superano US\$ 10.000 da o per gli Stati Uniti, dovrà compilare un modulo indirizzato al sovrintendente alle dogane.

In base alla normativa vigente, ogni persona fisica o giuridica che riceva una somma superiore a US\$ 10.000 in contanti come corrispettivo di un'operazione economica deve, entro 15 giorni dalla data della transazione, compilare un modulo apposito. Questo provvedimento è stato attuato al fine di individuare i contribuenti che eludono le disposizioni in materia fiscale e che contribuiscono al riciclaggio di denaro derivante da attività illecite.

25- QUALI INCENTIVI E SGRAVI FISCALI SONO CONCESSI DAL GOVERNO STATUNITENSE?

Credito edilizio per redditi bassi

È possibile richiedere annualmente un credito edilizio per redditi bassi per un periodo di 10 anni. Le percentuali del credito sono stabilite in modo che, oltre tale periodo, i crediti saranno equivalenti al valore corrente del 70% di un nuovo edificio non sovvenzionato dal governo federale o al 30% di una costruzione già esistente o sovvenzionata dal governo federale.

Credito per ristrutturazione

È concesso un credito del 20% per la ristrutturazione di edifici storici e del 10% per gli altri edifici precedenti al 1936.

Crediti d'imposta per investimenti in campo energetico

Altri crediti fiscali sono concessi per investimenti nel settore delle energie alternative (solare, geotermica, ecc.).

Incentivi statali e locali

Molti Stati e governi locali offrono diversi incentivi per lo sviluppo dell'attività. Sebbene il governo federale non applichi periodi di esenzione dalle imposte, 14 Stati prevedono un'esenzione sulle vendite per il 2018, solitamente durante il fine settimana, durante la quale, alcuni articoli sono esenti dall'imposta sulle vendite.

26- GLI STATI UNITI HANNO CONCLUSO A.F.B. (ACCORDI FISCALI BILATERALI) CON ALTRI STATI? TAVOLA DELLE RITENUTE FISCALI

Lo schema che segue si riferisce alle ritenute fiscali che si applicano ai pagamenti di dividendi, interessi e royalties agli Stati che hanno stipulato un A.F.B con gli Stati Uniti. Le aliquote per Paesi non firmatari vengono applicate se inferiori a quelle specificate nell'AFB.

	<i>Dividendi</i>	<i>Interessi</i>	<i>Royalties</i>
	%	%	%
<i>Stati non firmatari</i>	30	30	30
<i>Stati con AFB</i>			
Armenia	30	0/30	0
Australia	0/5/15	0/10	0/10
Austria	5/15	0	0/10
Azerbaijan	30	0/30	0
Bangladesh	10/15	0/5/10	10
Barbados	5/15	0/5	5
Belgio	0/5/15	0	0
Bielorussia	30	0/30	0
Bulgaria	5/10	0/5	5
Canada	5/15	0	0/10
Cina	10	0/10	7/10
Cipro	5/15	0/10	0
Corea	10/15	0/12	10/15
Danimarca	0/5/15	0	0
Egitto	5/15	0/15	0/15
Estonia	5/15	0/10	5/10
Filippine	20/25	0/10/15	15
Finlandia	0/5/15	0	0
Francia	0/5/15	0	0
Georgia	30	0/30	0
Germania	0/5/15	0	0
Giamaica	10/15	0/12,5	10
Giappone	0/5/10	0/10	0

Grecia	30	0/30	0/30
India	15/25	0/10/15	10/15
Indonesia	10/15	0/10	10
Irlanda	5/15	0	0
Islanda	5/15	0	0/5
Israele	12,5/25	0/10/17,5	10/15
Italia	0/5/15	0/10	0/5/8
Kazakistan	5/15	0/10	10
Kirgizistan	30	0/30	0
Lettonia	5/15	0/10	5/10
Lituania	5/15	0/10	5/10
Lussemburgo	5/15	0	0
Malta	5/15	10	10
Marocco	10/15	15	10
Messico	0/5/10	0/4,9/10/15	10
Moldavia	30	0/30	0
Norvegia	15	0	0
Nuova Zelanda	0/5/15	0/10	5
Paesi Bassi	0/5/15	0	0
Pakistan	15/30	0/30	0/30
Polonia	5/15	0	10
Portogallo	5/15	0/10	0/10
Regno Unito	0/5/15	0	0
Repubblica Ceca	5/15	0	0/10
Repubblica Slovacca	5/15	0	0/10
Romania	10	0/10	10/15
Russia	5/10	0	0
Slovenia	0/5/15	0/5	5
Spagna	10/15	0/10	0/5/8/10
Sri Lanka	15	0/10	5/10
Sudafrica	0/5/15	0	0
Svezia	0/5/15	0	0
Svizzera	5/15	0	0
Tajikistan	30	0/30	0
Thailandia	10/15	0/10/15	5/8/15
Trinidad & Tobago	30	0/30	0/15
Tunisia	14/20	0/15	10/15
Turchia	15/20	0/10/15	5/10
Turkmenistan	30	0/30	0
Ucraina	5/15	0	10
Ungheria	5/15	0	0
Uzbekistan	30	0/30	0
Venezuela	0/5/15	0/4,95/10	5/10