

# **Migliori pratiche per avviare e gestire un business negli USA**

**Aspetti e procedure legali e fiscali**

**Marco Q. Rossi, MQR&A, Italia/USA**

# **1. Pianificazione e scelta della struttura giuridica**

Ciascuna struttura ha diverse conseguenze legali e fiscali da studiare in sede di pianificazione prima dell'avvio del business:

- Magazzino;
- Ufficio di Rappresentanza;
- Filiale o Sede Secondaria (branch);
- Partnership;
- Corporation (Corp. o Inc.);
- Limited Liability Company (LLC).

## **2. Costituzione della struttura giuridica**

Ciascun tipo societario prevede un diverso regime fiscale per società e soci e richiede una precisa cura degli adempimenti societari, tra cui:

- Costituzione/incorporazione della società;
- Redazione ed adozione dello statuto e degli accordi tra i soci;
- Acquisizione del numero di codice fiscale;
- Apertura del conto bancario;
- Redazione ed adozione delle deliberazioni iniziali e insediamento degli organi sociali;
- Emissione dei certificati azionari/quote di partecipazione;
- Predisposizione dei libri sociali;
- Adozione delle delibere successive e mantenimento in good standing.

## **3. Costituzione dei rapporti contrattuali**

- Contratti con personale dipendente;
- Contratti con fornitori, agenti, distributori;
- Locazione di magazzino, ufficio o sede legale;
- Contratto con la casa madre italiana (per i trasferimenti interni di beni o servizi);
- Condizioni generali di vendita o prestazione dei servizi ai clienti.

## **4. Registrazione di marchi, brevetti ecc.**

- Eventuale registrazione a tutela della proprietà intellettuale negli USA.

## **5. Personale dipendente, collaboratori o consulenti italiani**

- Acquisizione dei visti di lavoro negli USA;
- Gestione della posizione legale e fiscale (in USA e in Italia) dei collaboratori o dipendenti italiani impiegati negli USA

## **6. Tassazione del business in USA**

- Imposta federale sul reddito;
- Imposte statali sul reddito;
- Imposte locali sul reddito;
- Imposte sulle vendite;
- Altre imposte indirette;
- Gestione della posizione fiscale del personale dipendente o di collaboratori o consulenti italiani e obblighi fiscali dell'impresa (ritenute, documentazione, eccetera).

## **7. Aspetti fiscali internazionali**

- Tassazione della stabile organizzazione;
- Prezzi di trasferimento di beni o servizi tra casa madre italiana e sussidiarie USA;
- Tassazione dei pagamenti tra filiale USA e casa madre italiana o altre affiliate del gruppo;
- Ritenute alla fonte;
- Dichiarazioni informative e documentazione fiscale;
- Trattato fiscale Italia/USA;
- Sanatoria eventuali inadempimenti pregressi.



## **9. Profili fiscali italiani**

- Dichiarazione dell'investimento iniziale e di trasferimenti o investimenti successivi;
- Tassazione di dividendi, interessi o royalties in entrata o in uscita;
- Liquidazione e rimpatrio dell'investimento.