

SOMMARIO

SOCIETÀ E FISCO NEGLI USA: LA FLORIDA			
INTRODUZIONE	III	Community contributions credit	X
CORPORATE INCOME TAX	III	Enterprise zone property tax credit	XI
CASI DI ESENZIONE	IV	Enterprise zone pilot project area jobs credit ...	XI
<i>ATTIVITÀ NON ASSOGGETTATE ALLA TASSAZIONE: UN PARERE DELLA CORTE SUPREMA</i>	IV	Urban high-crime, rural jobs credits	XII
COME COSTRUIRE LA BASE IMPONIBILE ...	V	Emergency excise tax credit	XII
Calcolo del net income	V	Hazardous waste facilities	XII
Calcolo dell'apportionment	VII	Alternative minimum tax credit	XII
Allocazione del nonbusiness income	VIII	Child care tax credit	XIII
<i>COME CALCOLARE L'ADJUSTED FEDERAL INCOME.....</i>	VI	Crediti per bonifica volontaria	XIII
EMERGENCY EXCISE TAX	IX	Housing credit	XIII
TIPOLOGIE DI CREDITI SULLE TASSE	IX	Insurers guaranty assessment credit	XIII
Intangible tax credit	IX	<i>AMPLIAMENTO E CREAZIONE DI NUOVI BUSINESS IN FLORIDA: QUELLO CHE C'E' DA SAPERE PER OTTENERE IL CREDITO FISCALE</i>	XI
Gasohol development credit	IX	RIMBORSO DELLE TASSE	XIII
Health maintenance organizations	X	Qualified defense contractors	XIII
Capital investment credit	X	Qualified target industry businesses	XIV
Enterprise zone jobs credit	X	Employing and training our youths (entry) program	XV
		DICHIARAZIONE DEI REDDITI DI GRUPPO	XV
		PICCOLE SOCIETÀ	XV
		FOREIGN SALES CORPORATIONS	XV



IPSOA SCUOLA D'IMPRESA

Società e fisco negli Usa: la Florida

di Alex giardini (*) e Nadia Coggiola (**)

Studio Legale Ottolenghi-Catalano-Gilardini, Torino (***)

Introduzione

Terzo appuntamento dedicato al **regime fiscale per le società commerciali in vigore in alcuni Stati** degli Stati Uniti d'America, selezionati in base al loro rilievo commerciale.

Dopo gli inserti dedicati rispettivamente al Massachusetts e allo Stato di New York, l'analisi si sposta sulla **Florida**, polo d'attrazione da sempre privilegiato dagli imprenditori italiani per impiantare nuove attività o semplicemente per effettuare investimenti.

Corporate income tax

Tutte le **società (corporations) nazionali e straniere** che si qualificano come **esercitanti la propria attività nello Stato della Florida** o che comunque vi conducano i propri affari sono soggette, così come negli altri Stati, alla *corporation income tax* (1).

Tale taxa è imposta in forza del privilegio di svolgere i propri affari, guadagnare i propri proventi o ricevere redditi nello Stato della Florida, o per essere residente o cittadino dello stesso.

Il termine *corporation* comprende le società per azioni, le società a responsabilità limitata, i trust di *common law*, le società non profit, le cooperative agricole di commercializzazione, le associazioni straniere che non siano persone giuridiche, le società di servizi professionali e le società scolastiche private.

Dal 1° luglio 1998, le **limited liability company (Llc)** costituite ai sensi della normativa dello Stato della Florida o aventi i requisiti per svolgere le proprie attività come Llc straniera nello stesso, **non sono soggette alla corporation income tax, se la Llc sia classificata come associazione di persone** ai fini della tassazione federale, mentre sono soggette a tale tassazione se siano trattate come società di ca-

pitali (2). Tuttavia, una Llc che svolga la propria attività nello Stato della Florida, che sia ricompresa nella dichiarazione per l'*income tax* di un'altra società, crea un collegamento ai fini dell'applicazione dell'*income tax* dello Stato della Florida a carico della seconda società, senza che si debba tenere in considerazione la sua classificazione a fini di tassazione federale (3).

Dal 1° ottobre 1999, le **Llc aventi un solo socio** e che non siano considerate entità separate dallo stesso ai fini della tassazione federale non sono soggette alla *corporation income tax* dello Stato della Florida, ma sono invece assoggettate allo stesso trattamento cui sono sottoposte le attività dell'unico socio.

Note:

(*) LL.M. Degree in American Law, Boston University School of Law.

(**) Scuola di specializzazione in Diritto degli Scambi Transnazionali, Università di Torino.

(***) La presente ricerca è stata svolta presso le Università di Berkeley e di Boston. Si ringraziano il Prof. John K. McNulty e il Prof. William W. Park, docenti di International Taxation presso le Università di Berkeley e di Boston.

(1) Cfr. A. Gilardini, «La tassazione delle transazioni internazionali», in *Interessi comparatistici a confronto*, Giuffrè, Milano, 2001, p. 53; A. Gilardini, N. Coggiola, «Affari e Commercio con il Massachusetts», in *Commercio Internazionale*, n. 19/2001, Inserto, Ipsoa, Milano, e, degli stessi autori, «Affari e Commercio con New York», in *Commercio Internazionale*, n. 21/2001, Inserto, Ipsoa, Milano.

(2) Il Department of Revenue della Florida dispone di un proprio sito, consultabile all'indirizzo www.myflorida.com/dor; in proposito cfr. anche Sec. 220.03, 220.11 Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-023, 10-054, 10-101). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 102, p. 28.

(3) Tax Information Publication n. 9801-005, Department of Revenue, July 1, 1998 (Cch Florida Tax Reports, § 203-652).

La legislazione federale (4) vieta agli Stati di sottoporre a tassazione i redditi derivanti a una **società straniera** dal commercio tra diversi Stati, qualora le attività di affari svolte in uno Stato siano limitate alle **sollecitazione di ordini per le vendite di beni materiali** da dipendenti e propri rappresentanti, gli ordini siano inviati al di fuori dello Stato per l'approvazione e siano eseguiti a mezzo di invio o spedizione da un luogo ubicato al di fuori dello stesso Stato. Tale disposizione si applica altresì alla società straniera che effettui le proprie vendite a mezzo un ufficio preposto a tale scopo, avente sede all'interno di uno Stato, e condotto da un *independent contractor*, ovvero da un promotore di affari autonomo, le cui attività si limitino alla vendita e alla sollecitazione di ordini (5).

Sono ricomprese tra le **società soggette** alla *corporation income tax*, le **compagnie di assicurazione** (6), le **regulated investment companies** (Ric), ovvero le **società di investimento regolamentate** (7), i **real estate investment trusts** (Reit) ovvero i **trust che si occupano di investimenti immobiliari** (8).

Le *foreign sales corporations* (Fsc), ovvero le società straniere che si occupano di commercio, in forza della loro sottoposizione al *federal taxable income* al fine di determinare il *net income* per la tassazione nello Stato della Florida, sono sottoposte nello stesso Stato al medesimo trattamento previsto in sede di tassazione federale (9).

Casi di esenzione

Sono esenti dalla *corporation income tax* le **società che siano esenti dalla tassazione federale sui redditi** ai sensi della Irc Sec. 501(a), ovvero le associazioni religiose, caritative, scientifiche o didattiche non profit, con l'eccezione di quanto costituisce il loro *unrelated business taxable income* (10).

Sono altresì esenti dalla tassazione i **guadagni derivanti da progetti o proprietà** della Spaceport Florida Authority e i guadagni e proprietà del Special Disability Trust Fund Financing Corporation, dell'Investment Fraud Restoration Financing Corporation e della Residential Property and Casualty Joint Underwriting Association (la quale ultima viene considerata, a fini di tassazione, una divisione politica dello Stato della Florida) (11).

Alcune delle società esenti sono tuttavia soggette a tassazione sui guadagni provenienti da attività non correlate alla propria attività principale. A tale fine, il metodo utilizzato per calcolare l'ammontare delle tasse dovuto è lo stesso di quello utilizzato per calcolare le tasse delle società soggette alla *corporation income tax* (12).

Le **banche** e le **associazioni di risparmio** sono esenti dalla *corporation income tax*, in quanto soggette ad altra tassazione, prevista dalla Part VII del Florida Income Tax Code, pur se numerose disposizioni relative alle società sono altresì applicabili a tali attività (13).

La Supreme Court della Florida ha definito la tassa-

Note:

(4) Public Law, 86-272.

(5) Sec. 220.03, 220.11 Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-023, 10-054, 10-101). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 102, pp. 28-29.

(6) Sec. 220.02, 220-11, Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-101). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 110, p. 32.

(7) Sec. 220.02, 220-11, Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-101). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 111, p. 32.

(8) Sec. 220.02, Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-101). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 112, p. 32.

(9) Sec. 220.12, Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-101). Comparable Federal: Secs. 921-927. Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 113, p. 33.

(10) Sec. 220.13, Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-201, 10-301). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 209, p. 39.

(11) Sec. 220.13(2)(h), 220.22, 331.354, 627.351 Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-201, 11-005). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 103, p. 29.

(12) Sec. 220.13, Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-210, 10-301). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 209, p. 39.

(13) Sec. 220.62-220.68 Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-060, 10-062, 10-105, 10-210, 10-303, 10-901, 10-940). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 109, p. 31.

Attività non assoggettate alla tassazione: un parere della Corte Suprema

La Corte Suprema degli Stati Uniti ha statuito che un produttore di gomme da masticare stabilito nello Stato dell'Illinois e che vendeva i propri prodotti in tutto il paese, non fosse immune dalla franchise tax dello Stato del Wisconsin, in forza delle leggi federali, in quanto le attività del suo rappresentante per le vendite in tale ultimo Stato (sostituzione delle gomme scadute, riassortimento degli espositori dei dettaglianti e immagazzinamento delle gomme) costituivano distinte attività di affari, diverse dal ricevimento di ordini e pertanto eccedevano la funzione di mera sollicitation of orders.

Pertanto, la regola stabilita dalla legge federale, la quale consente al contribuente di non essere soggetto a tassazione nello Stato in cui eserciti attività di poco valore, non si applica qualora tali attività, considerate nel loro insieme, possano ritenersi di non scarso valore e funzionalmente connesse allo Stato in cui vengono svolte

[Wisconsin Department of Revenue v. William Wrigley, Jr., Co., Us SCt., n. 91-119 (Cch Florida Tax Reports 1988-1993 Transfer Binder, §202-423). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 102, p. 29].

zione cui sono sottoposte le banche e le altre associazioni di risparmio come un'imposta indiretta non correlata alla proprietà, dovuta in forza del privilegio concesso di fare operare una banca o una associazione di risparmio nello Stato della Florida (14). Il rateo della tassazione applicata è del 5,5% del *net income* dell'anno fiscale sottoposto a tassazione.

Le associazioni di risparmio sono autorizzate a dedurre il massimo consentito, per riserve in caso di perdite sui prestiti concessi in conformità all'Irc federale.

Esse possono altresì portare a credito sulla tassazione il minore tra i due importi seguenti:

- quanto dovuto per l'*intangible personal property tax*, o
- il 65% del totale del valore della *franchise tax*, prima dell'applicazione dei crediti e della *emergency excise tax*.

La concessione di tali crediti è subordinata al permesso, concesso al Department of Revenue dalle competenti agenzie federali, di verificare le registrazioni e i conti della banca o dell'associazione di risparmio che richieda di usufruire di tali crediti (15).

Come costruire la base imponibile

La *corporation income tax* è una **tassazione basata sul net income**, ovvero sul guadagno netto (16). Il **rateo della tassazione è del 5,5%**, ma nel caso in cui al contribuente possa applicarsi l'*alternative minimum tax* prevista dall'Irc Sec. 55, ovvero nei casi in cui il contribuente abbia pagato l'*alternative minimum tax* federale, l'ammontare della tassazione sarà, per l'anno fiscale di riferimento, la tassazione che risulti maggiore tra il 5,5% del *net income* determinato senza applicare l'*alternative minimum tax* federale e il 3,3% dell'*alternative minimum taxable income* federale (17).

Calcolo del net income

Il *net income* è definito come *adjusted federal income*, ovvero come il **guadagno tassabile ai fini della tassazione federale, con alcuni aggiustamenti** o come la parte di *adjusted federal income* attribuito allo Stato della Florida, oltre ai guadagni derivanti da attività non commerciali, meno \$ 5.000 di esenzione e determinati costi di avviamento per la cura dei bambini.

Le società che svolgano la propria attività esclusivamente all'interno dello Stato della Florida sono tassate esclusivamente sull'ammontare del loro *entire net income*, senza attribuzioni di *adjusted federal income*.

Le società che esercitano la propria attività all'interno e all'esterno dello Stato della Florida, determinano il loro *net income* calcolando quanto è stato loro attribuito di *adjusted federal income* (18).

Il **punto di partenza** per calcolare il *net income* dello Stato della Florida per le società è il **federal taxable income dell'anno fiscale in corso**.

Oltre che adottare le disposizioni federali in materia di *federal taxable income* per le società in generale, la legislazione della Florida adotta altresì le disposi-

zioni federali speciali in materia di società cooperative o associazioni, associazioni esenti dalla tassazione, compagnie di assicurazione, compagnie di assicurazione sulle vite, trust di investimento immobiliare, società a responsabilità limitata e società di investimento regolamentate (19).

Nei casi in cui il contribuente sia soggetto all'*alternative minimum tax*, i guadagni tassabili saranno calcolati sottraendo all'*alternative minimum tax* le esenzioni.

Il **box** evidenzia gli **elementi da sommare e da sottrarre** al *federal taxable income* al fine di **ottenere l'adjusted federal income**.

L'**adjusted federal income** che ne risulta è **soggetto a apportionment, ovvero a ripartizione**, quindi aumentato della somma dei guadagni non derivanti da attività commerciali aventi la propria origine nello Stato della Florida e poi ridotto dall'esenzione di \$ 5.000 e dei costi per *child care facility start-up* (20).

Installment sales

I guadagni provenienti da *installment sales*, ovvero da vendite con pagamento rateale, sono prese in considerazione ai fini del pagamento della tasse nello Stato della Florida nello **stesso modo in cui vengono trattate ai fini di tassazione federale**.

Quindi, il contribuente che si occupi regolarmente della **vendita di beni con pagamento rateale**, e che utilizzi, ai fini della tassazione federale, l'*installment method* per comunicare tali guadagni, in conformità alle previsioni dell'Irc Sec. 45(a), deve riportare nello stesso modo i propri guadagni derivanti da pagamenti rateali ai fini della tassazione nello Stato della Florida (21).

Note:

(14) Department of Revenue et. al. v. First Union National Bank of Florida et al. (1987, FL SCt) 513 So2d 114 (Cch Florida Tax Reports, [1955-1988 Transfer Binder] §201-948).

(15) Sec. 220.62-22068 Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-060, 10-062, 10-105, 10-210, 10-303, 10-901, 10-940). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 109, pp. 31-32.

(16) Sec. 220.02(2)(h), 220.11 Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-301). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 104, p. 30.

(17) Sec. 220.11 Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-901). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 105, p. 30.

(18) Sec. 220.11, 220.12, 220.13, Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-301). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 201, p. 35.

(19) Sec. 220.03, 220.13, 608.471, Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-052, 10-078, 10-301). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 202, pp. 35-36.

(20) Sec. 220.12, 220.13, 220.189, Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-305, 10-315). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 203, pp. 37-38.

(21) Sec. 220.13, Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-320). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 204, p. 38.

Net operating loss

Lo Stato della Florida consente la **deduzione delle perdite nette sulle operazioni** (*net operating loss deduction*). Tuttavia tali perdite non possono essere utilizzate come crediti per gli anni fiscali precedenti a quelli in cui tali perdite hanno avuto luogo, ma possono esclusivamente essere utilizzate per gli anni successivi, allo stesso modo che in sede di tassazione federale (22).

Exemption

Una **esenzione di \$ 5.000** è concessa sull'*adjusted federal income* relativo alla **attività svolte nello Stato**

Nota:

(22) Sec. 220.13, Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-315). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 205, p. 38.

Come calcolare l'adjusted federal income

Cosa va sommato:

- l'ammontare di ogni tassazione sui guadagni o correlata a questi, con l'esclusione delle tasse basate sulle entrate o redditi lordi, che siano pagati o accreditati come dovuti al District of Columbia, e che siano deducibili in sede di calcolo del federal taxable income;
- gli interessi, come quelli da obbligazioni statali e di enti locali, che non siano inclusi nel calcolo del federal taxable income, meno le spese non ammesse a fini federali, ed escluso il 62% di ogni ammontare incluso nell'alternative minimum taxable income;
- nel caso di una società di investimenti regolamentata o di un trust di investimenti immobiliari, l'ammontare dell'eccesso dei guadagni sui capitali a lungo termine per l'anno tassabile, rispetto all'ammontare dei dividendi sui guadagni da capitali distribuiti a contribuenti ed attribuibili all'anno fiscale in corso;
- la parte di stipendi e salari pagata o incorsa durante l'anno fiscale che sia equivalente al credito per enterprise zone jobs (questa disposizione avrà termine il 30 giugno 2005);
- la parte di tasse ad valorem sulla proprietà pagata o incorsa durante l'anno fiscale che sia equivalente al credito per enterprise zone property (questa disposizione avrà termine il 30 giugno 2005);
- l'ammontare di quanto ottenuto come credito in forza dell'Urban High-Crime Job Tax Credit Program e del Rural Job Tax Credit Program;
- l'ammontare della emergency excise tax pagata o considerata come debito nei confronti dello Stato, la quale sia deducibile nel calcolo dei redditi tassabili;
- la porzione di imponibile utilizzata per finanziare un'associazione di garanzia nel corso dell'anno fiscale, corrispondente al credito concesso per lo stesso anno;
- in caso di società non profit, alla quale sia stato consentito di operare con un sistema pari-mutuel e che sia esonerata dalla federal income tax in quanto cooperativa agricola, una somma equivalente all'eccedenza del reddito netto attribuibile alle attività pari-mutuel rispetto alle spese incorse per tali attività nel corso dell'anno fiscale (*).

Cosa va detratto:

- la federal net operating loss deduction. La deduzione sulle perdite nette per operazioni non può venire portata in deduzione sull'anno precedente, ma tutte le deduzioni attribuibili a tali perdite possono essere utilizzate negli anni successivi nello stesso modo in cui lo sono in sede di tassazione federale;
- la federal net capital loss. La perdita di capitale non può venire portata in deduzione sull'anno precedente, ma tutte le deduzioni attribuibili a tali perdite possono essere utilizzate negli anni successivi nello stesso modo in cui lo sono in sede di tassazione federale;
- la deduzione per federal excess charitable contribution;
- le federal excess contributions deductions per contribuzioni operate a favore dei dipendenti a un trust di dipendenti o a un piano di rendite e per compensazioni operate sulla base di un piano di pagamenti differiti;
- l'ammontare degli stipendi e dei salari pagati o incorsi nell'anno fiscale nello Stato della Florida per i quali non sia consentita alcuna deduzione in forza dell'Irc Sec. 280C;
- l'ammontare dei guadagni che non derivino dalle attività non commerciali inclusi nel federal taxable income; tuttavia tali guadagni sono poi conteggiati per calcolare il net income dello Stato della Florida, dopo avere operato gli aggiustamenti e avere sommato la parte concernente lo Stato della Florida dell'adjusted federal income;
- i dividendi che siano considerati come provenienti da fonti all'interno degli Stati Uniti, come stabilito dall'Irc Sec. 862, e tutte le somme incluse nel taxable income in forza dell'Irc Sec. 78 (concernente i dividendi ricevuti da società straniera da società nazionali che scelgano il foreign tax credit); determinate spese attribuibili alla somma che viene sottratta vengono utilizzate per bilanciare tale sottrazione; nessuna somma può essere sottratta qualora si riferisca a dividendi pagati o che devono essere pagati da una domestic international sales corporation (Disc);
- le tasse imposte in paesi stranieri che possano essere utilizzate come crediti ai sensi dell'Irc Sec. 901, per ogni società che derivi meno del 20% del suo guadagno lordo o perdite nell'anno fiscale 1984 da fonti situate negli Stati Uniti; sono esclusi da tale sottrazione i crediti previsti dall'Irc Sec. 902 e 906, le tasse dedotte dai dividendi e le tasse dedotte sulle royalty, interessi, pagamenti per servizi tecnici e guadagni sui capitali.

(*) Sec. 220.12, 220.13, 220.189, Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-305, 10-315). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 203, pp. 36-37.

della Florida. Nel caso in cui l'attività si sia svolta, nel corso dell'anno fiscale, per un periodo inferiore a 365 giorni, tale esenzione è calcolata sulla base dei giorni di attività. Una sola *exemption* è concessa ai soggetti che compilino un *consolidated return* e ai soggetti aventi sede in Florida che appartengano alla stessa controllante, i quali compilino distinte dichiarazioni. In tale secondo caso l'*exemption* sarà ripartita equamente tra tutti i soggetti, a meno che gli stessi acconsentano ad una ripartizione diseguale (23).

Child care facility start-up costs

Una **detrazione** dall'*adjusted federal income* radicato in Florida è concessa per i costi definiti come *child care facility start-up costs*. Tali costi, relativi a **spese per servizi dedicati ai bambini**, comprendono le spese per l'attrezzatura di parchi giochi, per gli strumenti e l'attrezzatura di cucina e i beni immobili, inclusi i terreni e le migliori correlate, utilizzati per installare servizi per bambini. I servizi devono essere ubicati in Florida, negli immobili dove si svolge l'attività lavorativa o nel raggio di cinque miglia degli stessi, ed essere utilizzati esclusivamente dai dipendenti del datore di lavoro che trae vantaggio della detrazione (24).

Calcolo dell'apportionment

Le società che esercitano la propria **attività di affari sia all'interno sia all'esterno dello Stato della Florida** devono **ripartire i loro guadagni**, ai fini della tassazione, **tra le diverse giurisdizioni** (25). Sono considerati come soggetti che esercitano attività all'interno e all'esterno dello Stato della Florida coloro che svolgano un'attività tassabile sia in Florida sia in un altro Stato o paese, sottoposti alla giurisdizione fiscale di tali Stati, indipendentemente dal fatto che l'attività svolta all'esterno dello Stato della Florida sia effettivamente sottoposta a tassazione (26).

La formula utilizzata per calcolare l'*apportionment* si basa su **tre fattori**:

- proprietà (*property*);
- paghe (*payroll*);
- vendite (*sales*).

A differenza delle formule utilizzate in altri Stati, la formula utilizzata dallo Stato della Florida è determinata sulla base di **percentuali aventi un diverso peso**, rispettivamente il **25% per le proprietà**, il **25% per le retribuzioni** e il **50% per le vendite**.

Se il fattore delle proprietà o delle paghe è zero o vicino allo zero, il peso percentuale delle vendite diventa 66,66 % e l'altro peso percentuale diventa 33,33%. Se il fattore delle vendite è zero o vicino allo zero, i pesi percentuali delle proprietà e delle paghe diventano ciascuno del 50%. Se due fattori sono uguali a zero o vicini allo zero, il peso percentuale dell'unico fattore esistente diventa del 100%.

Regole particolari sono applicabili alle società di assicurazione e alle società di trasporti (27).

Fattore della proprietà

Il fattore della proprietà **si calcola dividendo il valore dei beni totali della società**, posseduti o affittati, **siti nello Stato della Florida** nel corso dell'anno fiscale **per il valore totale dei suoi beni**.

Il valore delle proprietà si calcola utilizzando il loro costo.

Le proprietà in affitto si calcolano moltiplicando per otto volte l'affitto annuale, detratto quanto eventualmente percepito per sub-affitti.

Per quanto concerne i beni che sono utilizzati dal contribuente sia nello Stato della Florida sia fuori di esso, come strumenti per costruzione, autoveicoli o equipaggiamento elettronico, si utilizza il valore di tali beni come numeratore, per il periodo in cui sono stati utilizzati in Florida nel corso dell'anno fiscale.

Il **valore delle autovetture utilizzate dai propri dipendenti** che si spostino per lavoro deve essere assegnato come numeratore se la retribuzione del dipendente è ugualmente inclusa nel numeratore del fattore paghe, o se la vettura è registrata in Florida.

Il fattore delle proprietà delle **società finanziarie** include le proprietà intangibili, possedute e utilizzate nell'attività, valutate nello stesso modo in cui sarebbero valutate a fini di tassazione federale.

Dal 1° luglio 1998 non sono considerate come ricompresi nel fattore della proprietà i beni, ubicati in Florida, utilizzati esclusivamente per attività di ricerca e sviluppo, forza di contratti finanziati di ricerca conclusi con università statali o determinate università private (28).

Fattore delle paghe

Il fattore delle paghe **si ottiene dividendo i compensi (*compensation*) pagati in Florida** nel corso dell'anno fiscale **per i compensi totali pagati**.

Con il termine *compensation* si intendono le paghe, i salari, le commissioni e ogni altra forma di remunerazione pagata ai dipendenti.

Note:

(23) Sec. 220.14, Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-205). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 206, p. 39.

(24) Sec. 220.03, 220.12, Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-317). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 207, p. 39.

(25) Sec. 220.15 Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-301, 10-801). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 106, p. 30.

(26) Sec. 220.15, Florida Statutes; Rule 12C-1.015 (Cch Florida Tax Reports, § 10-801, 10-803). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 302, pp. 41-42.

(27) Sec. 220.15, Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-801). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 301, p. 41.

(28) Sec. 220.15, Florida Statutes; Rule 12C-1.0153 (Cch Florida Tax Reports, § 10-801). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 303, pp. 42-43.

Il **compenso** è da **ritenersi pagato in Florida se:**

■ il lavoro del dipendente si svolge interamente nello Stato della Florida;

■ il lavoro del dipendente si svolge sia in Florida sia al di fuori dello Stato, ma quello svolto al di fuori è da ritenersi accessorio a quello svolto in Florida;

■ parte del lavoro del dipendente è svolto in Florida e la base operativa o, se non vi è base operativa, il luogo da cui la prestazione è diretta o controllata è in Florida;

■ parte del lavoro del dipendente è svolto in Florida e la base operativa o il luogo da cui la prestazione è diretta o controllata non è in alcuno Stato in cui parte della prestazione si svolge, ma la residenza del dipendente è in Florida.

Dal 1° luglio 1998, non sono considerati come ricompresi nel fattore della paghe i compensi pagati in Florida, esclusivamente per attività di ricerca e sviluppo, svolte in forza di contratti finanziati di ricerca conclusi con università statali o determinate università private.

Per essere esclusi dal fattore delle paghe, tali compensi devono essere pagati a un dipendente stabilito in Florida e deve essere certificato dal Department of Revenue che tali compensi sono stati pagati a dipendenti impiegati esclusivamente in attività approvate di ricerca e sviluppo (29).

Fattore delle vendite

Il fattore delle vendite **si ottiene dividendo le vendite effettuate in Florida nel corso dell'anno fiscale con le vendite totali.**

Con vendite si intendono tutti i proventi, con l'esclusione di interessi, dividendi, affitti, royalty e altri proventi che derivino dalla vendita, scambio, maturazione, riscatto o altri modi di disposizione di obbligazioni e titoli.

I guadagni derivanti dalle locazioni devono essere inclusi nel fattore vendite se una parte significativa dell'attività del contribuente consiste nella locazione o affitto di beni immobili o materiali.

Le royalty sono incluse nel fattore delle vendite se una parte significativa dell'attività del contribuente consiste nel trattare la produzione, esplorazione o sviluppo di minerali.

Per il Department of Revenue i guadagni provenienti dagli investimenti passivi di una società in beni immateriali sono da includere nel fattore delle vendite se tali guadagni siano una parte significativa o sostanziale dell'attività del contribuente, quando comparati a tutte le attività svolte dalla società (30). **Regole speciali** si applicano, in tale caso, alle **società finanziarie.**

I proventi della **vendita di beni materiali** è da attribuirsi alla Florida se i beni sono spediti o inviati a un acquirente situato in Florida, senza riguardo al luogo da cui tali beni sono spediti o inviati, alle altre condizioni di vendita ed al luogo di ultima destinazione di tali beni.

Le **vendite di proprietà immobiliari** ubicate in Florida sono ricomprese nelle vendite nello Stato della Florida (31).

Per il Department of Revenue i guadagni delle so-

cietà di software derivanti da licenze e i compensi per la manutenzione sono da ritenersi vendite che hanno avuto luogo in Florida quando la maggioranza delle attività di produzione del guadagno del contribuente si siano svolte in Florida (32).

Altri metodi di calcolo dell'apportionment

Nel caso in cui il metodo di *apportionment* previsto per la generalità dei casi **non consenta di attribuire in maniera sufficientemente corretta i guadagni di una società da considerarsi connessi allo Stato della Florida**, il contribuente può richiedere al Department of Revenue, o questo stesso può disporre, nel rispetto della base tassabile del contribuente:

■ un calcolo separato;

■ l'esclusione di uno o più fattori;

■ l'inclusione di uno o più fattori addizionali che possano meglio rispecchiare la base tassabile da attribuirsi allo Stato della Florida;

■ l'utilizzo di ogni altro metodo che consenta un'equa ripartizione (33).

Allocazione del nonbusiness income

Al fine di ottenere il totale del *Florida net income*, dopo avere effettuato le necessarie addizioni e sottrazioni dal *federal taxable income*, **si deve aggiungere al totale ottenuto**, prima di detrarre le esenzioni, **il nonbusiness income**, allocato in Florida, del contribuente.

Con *nonbusiness income* si intendono le rendite e le royalty che derivino da beni immobili o materiali, guadagni sui capitali, interessi, dividendi, diritti di brevetto e copyright, che **non siano correlati a transazioni e attività svolte dal contribuente nello svolgimento della propria regolare attività commerciale e di impresa.**

Generalmente, l'allocazione di tali guadagni avviene in conformità a precise regole statutarie, le quali tengono in considerazione la natura della fonte di guadagno, l'utilizzazione della stessa all'interno o all'esterno dello Stato, e il domicilio commerciale del contribuente.

I guadagni provenienti da **locazioni e royalty di be-**

Note:

(29) Sec. 220.15, Florida Statutes; Rule 12C-1.0154 (Cch Florida Tax Reports, § 10-801). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 304, p. 43.

(30) Technical Assistance Advisement N° 89(C)1-003, Department of Revenue, August 24, 1989 (Cch Florida Tax Reports, [1988-1993 Transfer Binder] § 202-138).

(31) Sec. 220.15, Florida Statutes; Rule 12C-1.0155 (Cch Florida Tax Reports, § 10-815). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 305, pp. 43-44.

(32) Technical Assistance Advisement N° 90(C)1-001, Department of Revenue, February 12, 1990 (Cch Florida Tax Reports, [1988-1993 Transfer Binder] § 202-150).

(33) Sec. 220.152, Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-820). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 309, pp. 46-47.

ni materiali ubicati in Florida sono allocati in Florida. Gli stessi sono allocabili in Florida:

■ se e nei limiti in cui la proprietà sia utilizzata nello Stato; o

■ interamente se il domicilio commerciale del contribuente sia in Florida e lo stesso non abbia una organizzazione sottoposta alla legislazione e alla tassazione dello Stato in cui le proprietà siano utilizzate.

I guadagni e le perdite derivanti da **vendite di beni materiali** ubicati in Florida sono allocabili in tale Stato. Gli stessi sono allocabili in Florida se:

■ la proprietà si trovava nello Stato al momento della vendita; o

■ il domicilio commerciale del contribuente sia in Florida e lo stesso non è sottoposto a tassazione nello Stato in cui si trovi il bene.

I guadagni e le perdite derivanti da **vendite di beni immateriali** sono allocabili in Florida se il contribuente ha il proprio domicilio commerciale nello Stato. Lo stesso vale per gli **interessi** e i **dividendi**.

I **diritti di brevetto** e di **copyright** sono allocabili in Florida:

■ se e nei limiti in cui il brevetto o il copyright sia utilizzato dal soggetto che li paga nello Stato della Florida; o

■ se e nei limiti in cui il brevetto o il copyright sia utilizzato dal soggetto che li paga in uno Stato in cui il contribuente non sia soggetto a tassazione e il domicilio commerciale del contribuente sia in Florida (34).

Emergency excise tax

È la tassazione applicabile alle **società che non abbiano scelto il metodo di calcolo del deprezzamento** stabilito dall'Irc a partire dal 1° gennaio 1980.

Il **rateo dell'imposta è il 2,2%**. Tale rateo si applica a 2,5 volte il valore corrispondente a ciò che resta dal 40% delle deduzioni per deprezzamento federale, per i beni posti al servizio dell'attività dopo il 1980 e prima del 1987, con l'esclusione di ogni deduzione per gli altri semplici deprezzamenti, e sul 60% di ogni importo soggetto all'*alternative minimum tax*, per la parte che sia distribuita o allocata nello Stato della Florida, ridotta della porzione non utilizzata dell'ammontare di \$ 5.000 di esenzione concessa alle società.

Con la definizione di «ogni importo soggetto alla tassazione» si intendono solo gli importi positivi che vengono tenuti in considerazione per determinare l'*alternative minimum taxable income* a fini federali, per i contribuenti che paghino l'*alternative minimum tax*.

Speciali disposizioni sono applicabili alle società che abbiano subito una *net operating loss*, ovvero una perdita di bilancio. In tali casi, l'*excise tax* è determinata applicando il rateo del 2,2% alla **somma equivalente a:**

(+) 2,5 volte il valore corrispondente a ciò che resta dal 40% delle deduzioni per deprezzamento federali, per i beni posti al servizio dell'attività dopo il

1980 e prima del 1987, con l'esclusione di ogni deduzione per gli altri semplici deprezzamenti, (-) la porzione non utilizzata dei \$ 5.000 di esenzione concessa alle società,

(-) il *net operating loss* ripartito sullo Stato della Florida, con l'esclusione dei *net operating loss* che siano residui di anni fiscali precedenti.

Sussistono inoltre disposizioni speciali per le società contribuenti che abbiano partecipazioni in partnership o in trust e per altri soggetti che non siano tassati come società.

Quanto pagato come *emergency excise tax*, oltre al credito o i residui, può essere utilizzato quale credito nei confronti delle tasse imposte e richieste nel quinto anno successivo a quello in cui la tassa è stata pagata o in cui è richiesto un *final return* (35).

Tipologie di crediti sulle tasse

Intangible tax credit

Una **banca** o una **società di risparmio** può richiedere come credito sulle tasse dovute la somma inferiore tra la *intangible tax* pagata o il 65% della somma della *income tax* e della *emergency excise tax*. Il totale della *intangible tax* che costituisce il credito è limitato ai prestiti, alle obbligazioni e al capitale (36).

Gasohol development credit

Le **società che inizino una nuova attività** o ne espandano una preesistente, che si occupi di distillare alcool etilico o fabbricare macchinari per **lavorare e distillare l'alcool etilico** da utilizzarsi come combustibile per motori, possono richiedere un credito sull'*income tax*.

Il credito è basato sull'ammontare delle tasse addizionali *ad valorem* pagate nel caso di beni acquistati per espandere una preesistente attività e sull'intero ammontare delle tasse *ad valorem* pagate in caso di beni acquistati per iniziare la nuova attività.

Il credito è concedibile per le attività soggette a tassazione *ad valorem* per la prima volta nel periodo dal 1° gennaio 1981 al 1° gennaio 1988, e si può richiedere per un massimo di otto anni, a decorrere dall'anno in cui tali tasse *ad valorem* sono state per la prima volta imposte (36).

Note:

(34) Sec. 220.12, 220.16 Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-804). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 309, p. 47.

(35) Sec. 220.03(5), 221.01-221.04, Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-052, 10-104, 10-302, 10-938). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 114, p. 33.

(36) Sec. 220.02, 220.03, 220.18-220.191, 220.68, 631.72, 631.828, Florida Statutes; Rule 12C-1.0188 (Cch Florida Tax Reports, § 10-926, 10-935, 10-939, 10-941, 10945). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 408, p. 55.

Health maintenance organizations

Le Health Maintenance Organizations hanno diritto a un **credito sulle tasse pagate all'Health Maintenance Organization Consumer Assistance Plan**. Tale credito è del 20% di quanto versato per ciascuno dei successivi cinque anni a quello in cui la tassa è stata pagata (36).

Capital investment credit

Le attività di impresa qualificate che creino almeno **cento nuovi posti di lavoro**, in connessione a un progetto qualificato nello Stato della Florida, hanno diritto a un credito sugli investimenti, nei confronti della *excise tax* dello stesso Stato.

L'attività deve svolgersi nell'ambito di un **progetto qualificato** che concerna l'aviazione, le attività aerospaziali, automobilistiche, le tecnologie informatiche o altre industrie «ad alto impatto». Il credito corrisponde al 5% dei costi capitali creati o nascenti dal progetto qualificato, per un periodo non superiore ai 20 anni dall'inizio dell'attività di progettazione.

Tale credito non può eccedere il 100% dei costi del progetto qualificato, e non può essere utilizzato su anni successivi o antecedenti a quello in cui il progetto si sviluppa.

La percentuale di credito concessa dipende dall'ammontare degli investimenti di capitale effettuati nel progetto. Un investimento di almeno \$ 100 milioni dà luogo a una percentuale di credito del 100%, mentre investimenti per almeno \$ 50 milioni danno luogo a una percentuale del 75% e investimenti inferiori ai \$ 50 milioni ricevono il 50% di credito (36).

Enterprise zone jobs credit

Certe qualificate attività di impresa, definite *eligible business*, possono richiedere un **credito per ogni nuovo dipendente** che sia stato assunto dopo il 1° luglio 1995. L'*eligible business* deve essere collocata in una *enterprise zone* e il nuovo dipendente deve risiedere nella stessa.

Si definisce come «nuovo dipendente» un soggetto residente in una *enterprise zone*, un qualificato partecipante ai corsi di formazione del Job Training Partnership Act o un partecipante al Wage Program, che inizi la propria attività per l'impresa qualificata dopo il 1° luglio 1995, e che non sia stato nei 12 mesi precedenti dipendente dalla stessa impresa o da quella alla quale questa sia subentrata.

Si ritiene che il soggetto sia un dipendente dell'impresa se offre le proprie prestazioni a tempo pieno per almeno 36 ore alla settimana o part-time per almeno 20 ore alla settimana, e se tali prestazioni hanno luogo in un locale dell'impresa situato in una *enterprise zone*.

Il **credito** consiste normalmente nel **10% degli stipendi mensili** pagati in Florida a ogni nuovo dipendente, i cui stipendi non superino i \$ 1.500 al mese.

Un **credito del 15%** si applica se almeno il 20% dei dipendenti della società siano residenti in una *enterprise zone*, con l'esclusione dei dipendenti a tempo determinato e part-time. I datori di lavoro possono inoltre godere di un credito del 15% sui primi \$ 1.500 pagati per paghe mensili in Florida a ogni nuovo dipendente che abbia partecipato al Wage Program.

Per i dipendenti il cui stipendio mensile sia superiore a \$ 1.500, i datori di lavoro hanno diritto ad un **credito del 5%**.

Gli stipendi mensili vengono calcolati dividendo per dodici lo stipendio annuale. Il credito è concesso per un periodo massimo di dodici mesi, che decorre dal momento della sua approvazione da parte del Department of Revenue.

Il credito è utilizzabile solo per gli stipendi ai quali sia applicabile la *unemployment tax* e non si applica ai nuovi dipendenti assunti per un periodo inferiore a tre mesi. Il credito in eccesso può essere utilizzato nei cinque anni successivi.

L'utilizzo di questo credito impedisce di fruire dell'*enterprise zone jobs credit* sulla *sales tax*, per i dipendenti assunti successivamente al 1° luglio 1995. Ma tale disposizione non si applica quando una società si trasforma in una *S-corporation*, ovvero in una piccola società.

In ogni caso, non è mai possibile concedere questo credito e il *credit against sales and use tax* allo stesso datore di lavoro e nello stesso anno.

È previsto che questo credito verrà meno a decorrere dal 30 giugno 2005 (37).

Community contributions credit

Un credito per *corporate contributions* è concesso al fine di **incoraggiare la partecipazione delle società private nei progetti intrapresi dalle organizzazioni pubbliche di sviluppo**.

Per essere qualificabile ai fini del credito, il progetto di sviluppo deve essere sponsorizzato da una delle seguenti organizzazioni:

- un programma comunitario di azione;
- un'organizzazione comunitaria di sviluppo;
- una società di quartiere di servizi per le abitazioni;
- un'autorità pubblica locale per l'edilizia;
- un'agenzia comunitaria di sviluppo;
- la Florida Industrial Development Corporation;
- un'organizzazione o agenzia distrettuale di preservazione dei beni storici;
- un'associazione di industrie private;
- un'organizzazione di supporto diretto;
- un'agenzia di *enterprise zone development*, ovvero che si occupi dello sviluppo occupazionale di un dato ambito territoriale;
- ogni altra agenzia designata dalla legge.

Nota:

(37) Sec. 220.02, 220.03, 220.18-220.191, 220.68, 631.72, 631.828, Florida Statutes; Rule 12C-1.0188 (Cch Florida Tax Reports, § 10-926, 10-935, 10-939, 10-941, 10945). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 408, p. 55-56.

I progetti devono essere ubicati in un'area definita come *enterprise zone*.

Il credito corrisponde al 50% della contribuzione che sia stata approvata e il limite di credito annuale è di \$ 200.000 totali. Se il credito non è interamente utilizzato nel corso dell'anno, lo stesso può essere utilizzato nei cinque anni successivi. Il credito totale che può essere concesso per tutti i progetti che siano stati approvati è di \$ 10 milioni.

Tale credito dovrebbe non più essere concesso a decorrere dal 30 giugno 2005 (38).

Enterprise zone property tax credit

I contribuenti che **creano una nuova attività** o **espandono o ristrutturano un'attività preesistente in una enterprise zone**, possono godere di un credito sulla *corporation income tax*.

Il credito è **calcolato annualmente**:

■ sulle tasse *ad valorem* pagate in Florida, in caso di nuova attività;

■ sulle tasse addizionali *ad valorem* pagate in Florida risultanti dalle imposte sui nuovi beni immobili o reali acquisiti per permettere l'espansione di una attività preesistente;

■ sulle tasse *ad valorem* pagate in Florida risultanti dalle imposte sui beni sostituiti o restaurati, nel caso di ristrutturazione, inclusi i sistemi di controllo dell'inquinamento e dei rifiuti, gli edifici o altre strutture, i macchinari, gli impianti e le attrezzature.

Per le nuove attività si può richiedere la concessione di un credito per un periodo non superiore l'anno in cui le tasse sulla proprietà sono imposte per la prima volta, e i quattro anni immediatamente successivi. Per le attività che siano state ampliate si può richiedere la concessione di un credito per un periodo non superiore l'anno in cui le tasse *ad valorem* sulla proprietà, acquisita per l'espansione, o la ristrutturazione, sono imposte per la prima volta e i quattro anni immediatamente successivi. Non si può richiedere tale credito per più di cinque anni consecutivi. Il credito massimo che può essere concesso è di \$ 25.000. Tuttavia, se il 20% o più dei dipendenti sono residenti in una *enterprise zone*, con

l'esclusione dei dipendenti a tempo determinato, il credito massimo è di \$ 50.000.

Si prevede che la concessione di tale credito avrà termine il 30 giugno 2005, ma tale termine non avrà riflessi sui crediti per attività che si siano già qualificati prima di tale data (39).

Enterprise zone pilot project area jobs credit

Dal 1° luglio 1999, l'Office of Tourism, Trade and Economic Development ha dovuto designare un'area per un **progetto pilota all'interno di una enterprise zone** della Florida e dal 1° dicembre 1999 fino a quattro attività ubicate in tale area sono eleggibili per la concessione di crediti sulla *Florida sales and use tax* e sulla *corporate income tax*.

L'ammontare del credito è \$ 5.000 per ogni dipendente a tempo pieno e \$ 2.500 per ogni dipendente part-time. Il credito totale concesso non può eccedere \$ 1 milione e se le domande per tali crediti eccedono tale importo, sarà proporzionalmente ridotto il credito concesso a coloro che ne hanno fatto domanda. Le domande per tale credito devono essere presentate all'Office of Tourism, Trade and Economic Development. I crediti non utilizzati possono esserlo nei successivi cinque anni.

La concessione di tali crediti avrà termine alla data del 30 giugno 2010 (40).

Note:

(38) Sec. 220.02, 220.03, 220.18-220.191, 220.68, 631.72, 631.828, Florida Statutes; Rule 12C-1.0188 (Cch Florida Tax Reports, § 10-926, 10-935, 10-939, 10-941, 10945). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 408, pp. 56-57.

(39) Sec. 220.02, 220.03, 220.18-220.191, 220.68, 631.72, 631.828, Florida Statutes; Rule 12C-1.0188 (Cch Florida Tax Reports, § 10-926, 10-935, 10-939, 10-941, 10945). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 408, pp. 57-58.

(40) Sec. 220.02, 220.03, 220.18-220.191, 220.68, 631.72, 631.828, Florida Statutes; Rule 12C-1.0188 (Cch Florida Tax Reports, § 10-926, 10-935, 10-939, 10-941, 10945). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 408, p. 58.

Ampliamento e creazione di nuovi business in Florida: quello che c'è da sapere per ottenere il credito fiscale

Con il termine **new business**, ovvero nuova attività, si definisce ogni società imprenditoriale, banca o associazione di prestito e risparmio che svolga le proprie attività in Florida, che per la prima volta attivi un'impresa in un luogo situato in una *enterprise zone*, distinta da ogni altra attività commerciale o industriale appartenente allo stesso soggetto, e che crei almeno cinque nuovi posti di lavoro per impiegare almeno cinque nuovi dipendenti a tempo pieno nella nuova attività sita nell'*enterprise zone*.

Per **expansion of an existing business**, ovvero espansione di un'attività preesistente, si definisce ogni società imprenditoriale, banca o associazione di prestito e risparmio che svolga le proprie attività in Florida, ubicata in una determinata *enterprise zone*, che si espanda con l'aggiunta di nuovi beni, immobili o mobili, e che crei almeno cinque nuovi posti di lavoro per impiegare almeno cinque nuovi dipendenti a tempo pieno in Florida.

Con **rebuilding of an existing business**, ovvero ristrutturazione di un'attività preesistente, si definisce ogni società imprenditoriale, banca o associazione di prestito e risparmio che svolga le proprie attività in Florida, ubicata in una determinata *enterprise zone*, che sostituisca o restauri propri beni immobili o mobili, distrutti o danneggiati nel corso di un evento accidentale nella *enterprise zone* designata.

Urban high-crime, rural jobs credits

In alternativa al *jobs tax credit* sulla *sales and use tax* per **nuovi dipendenti qualificati assunti in zone ad alto livello di criminalità urbana e in aree rurali**, le società possono fruire di un credito sulla loro *income tax*.

In tale secondo caso, ogni credito in eccesso può essere utilizzato nei cinque anni successivi.

Tale credito è amministrato dall'Office of Tourism, Trade and Economic Development, che designa le quindici aree che possono partecipare al programma. A loro volta le aree sono suddivise in tre diverse categorie. I requisiti per aderire al credito si differenziano a seconda che l'attività sia una nuova attività qualificata o un'attività qualificata preesistente. Per le **nuove attività qualificate**, le quali possono richiedere il credito nel corso del loro primo anno di operatività, quelle collocate nella prima categoria con almeno 10 dipendenti qualificati hanno diritto a un credito di \$ 1.500 per dipendente, quelle nella seconda categoria devono avere almeno 20 dipendenti qualificati e hanno diritto a un credito di \$ 1.000 per ciascun dipendente e quelle nella terza categoria devono avere almeno 30 dipendenti e hanno diritto a un credito di \$ 500 per ciascun dipendente.

Per le **attività qualificate preesistenti**, è prevista la concessione di un credito dopo che queste abbiano assunto un numero minimo di dipendenti entro l'anno successivo dalla presentazione della domanda di credito.

Quelle collocate nella prima categoria hanno diritto a un credito di \$ 1.500 per ogni nuovo dipendente successivo al quinto, quelle nella seconda categoria hanno diritto a un credito di \$ 1.000 per ogni nuovo dipendente successivo al decimo e quelle nella terza categoria hanno diritto a un credito di \$ 500 per ogni nuovo dipendente successivo al quindicesimo.

Il programma è usufruibile dalle società che si occupino prevalentemente, ovvero traendone almeno il 50% dei propri ricavi, di agricoltura, silvicoltura, pesca, produzione di beni, magazzini e depositi pubblici, ricerca e sviluppo, alberghi e altre tipologie di alloggio, corsi pubblici di golf, parchi di divertimento, vendita al dettaglio, centralini che operino per il mercato multistatale o internazionale.

Per ogni programma, il credito massimo concedibile per ciascun anno solare è di \$ 5 milioni.

Le domande vengono prese in considerazione in ordine di arrivo (41).

Emergency excite tax credit

Il contribuente che paga la *emergency excite tax* ha diritto a un **credito equivalente alla emergency excite tax pagata nel corso dell'anno**, oltre a ogni eventuale altro credito o residuo e da utilizzarsi nei confronti della *emergency excite tax* dovuta per il quinto anno successivo a quello in cui quella portata a credito venne pagata o, se precedente, l'anno per il quale è chiesto il *final return*.

Qualora il credito ecceda la *emergency excite tax* do-

vuta, lo stesso può essere utilizzato nei confronti della *income tax* dovuta per il quinto anno successivo a quello in cui quella portata a credito venne pagata o, se precedente, l'anno per il quale è chiesto il *final return* (42).

Hazardous waste facilities

Ai proprietari di **impianti di smaltimento di rifiuti pericolosi** è concesso un credito per le spese in cui gli stessi siano incorsi per effettuare le dovute **valutazioni idrogeologiche, geologiche o dei suoli** e pagare i richiesti permessi del Department of Environmental Protection.

Il credito corrisponde all'ammontare delle spese e inoltre i proprietari di impianti di riciclaggio di rifiuti pericolosi muniti di permesso statale godono di un credito equivalente al 5% del costo delle attrezzature di smaltimento poste in opera nel corso dell'anno e utilizzate per il riciclaggio. Entrambi questi crediti, qualora non utilizzati completamente, possono essere utilizzati nei successivi cinque anni (43).

Alternative minimum tax credit

Il contribuente che paghi l'*alternative minimum tax* può richiedere un **credito sulla income tax** negli anni successivi, **senza limitazione quantitativa o temporale** all'utilizzo di tale credito.

Il credito è equivalente alla somma pagata in eccesso rispetto a quanto sarebbe stato dovuto per tasse per la *corporate excise tax*, calcolata sulla base del guadagno tassabile, senza l'applicazione delle disposizioni dell'*alternative tax*, prima della detrazione del credito.

L'importo del credito concedibile per ogni successivo anno non può superare l'eccedenza, se esistente, dell'ammontare della tassazione calcolata senza l'applicazione delle disposizioni sull'*alternative minimum tax* rispetto all'ammontare della tassazione calcolata con l'applicazione delle disposizioni sull'*alternative minimum tax*, sia nei casi in cui le disposizioni sull'*alternative minimum tax* debbano essere utilizzate nel calcolare il reddito tassabile dell'anno fiscale, sia che non debbano essere utilizzate.

Tale credito non può essere utilizzato negli anni fiscali in cui l'*alternative minimum tax* sia dovuta, e può essere utilizzato esclusivamente negli anni fi-

Note:

(41) Sec. 220.02, 220.03, 220.18-220.191, 220.68, 631.72, 631.828, Florida Statutes; Rule 12C-1.0188 (Cch Florida Tax Reports, § 10-926, 10-935, 10-939, 10-941, 10945). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 408, pp. 56-57; § 1009, pp. 148-149.

(42) Sec. 220.02, 220.03, 220.18-220.191, 220.68, 631.72, 631.828, Florida Statutes; Rule 12C-1.0188 (Cch Florida Tax Reports, § 10-926, 10-935, 10-939, 10-941, 10945). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 408, p. 58.

(43) Sec. 220.02, 220.03, 220.18-220.191, 220.68, 631.72, 631.828, Florida Statutes; Rule 12C-1.0188 (Cch Florida Tax Reports, § 10-926, 10-935, 10-939, 10-941, 10945). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 408, p. 59.

scali in cui si debba effettuare il pagamento della *corporate income tax* (43).

Child care tax credit

Le società possono fruire di un credito sulle tasse dovute del 50% dei costi per *child care facility start-up costs*, ovvero dei costi relativi a **spese per servizi dedicati ai bambini**, effettuati per i propri dipendenti, di \$ 50 per bambino al mese per il funzionamento di un servizio per bambini gestito dalla società per i propri dipendenti, o il 50% dell'ammontare dei pagamenti effettuati a favore di una struttura autorizzata per bambini o di una struttura che eroga prestazioni giornaliere di assistenza per bambini affetti da malattie lievi, a beneficio di un dipendente il cui figlio ne fruisca durante l'orario lavorativo del genitore.

Questo credito, entrato in vigore a decorrere dal 1998, sostituisce le precedenti deduzioni sulla *corporate income tax* per *child care facility start-up costs*. Il totale dei fondi disponibili per questa tipologia di credito è di \$ 2 milioni all'anno e ciascuna società non può usufruire di un credito superiore ai \$ 50.000 per ogni anno. I crediti non utilizzati possono esserlo nei successivi cinque anni. Nei casi in cui la struttura non sia funzionante per almeno cinque anni, una percentuale del credito dovrà essere rifiuta.

Questo credito verrà meno il 30 giugno 2008, ma oltre tale data possono ancora essere richiesti i rimborsi e utilizzati i residui di credito (44).

Crediti per bonifica volontaria

Un credito del 35% dei costi per la **bonifica volontaria delle zone contaminate da solventi per lavaggio a secco o per le Brownfield redevelopment zones** (ovvero di un sito commerciale o industriale abbandonato o inattivo, designato dalla municipalità) designate è concesso sia nei confronti delle *Florida intangible property taxes* sia delle *Florida corporate income taxes*, alternativamente e a scelta del contribuente.

Tale credito non è concedibile per i periodi in cui nella zona si sia svolto un progetto di bonifica a finanziamento statale. Il totale dei crediti che possono essere richiesti nei confronti delle due tipologie di tassazione è di \$ 2 milioni annui. Per l'ultimo anno di operazioni di bonifica, il contribuente può richiedere un credito maggiorato del 10% dei costi, con un limite di \$ 50.000. Per ogni sito bonificato il massimo del credito che può essere concesso è di \$ 250.000. I crediti non utilizzati possono esserlo nei cinque anni successivi (45).

Housing credit

A decorrere dal 1° luglio 1999 è stato concesso un *housing credit* statale, al fine di incoraggiare la **ristrutturazione e la costruzione di infrastrutture e abitazioni nelle aree urbane**.

L'ammontare del credito concesso equivale al massimo al 9% dei costi e comunque non può essere superiore a quanto necessario per rendere realizzabile un progetto, aventi i requisiti richiesti (*eligible*

basis), per ogni progetto individuato come destinatario del credito per l'anno fiscale. Si designa come *qualified project* un progetto ubicato in un'area urbana, consistente per almeno il 50%, sulla base dei costi, di progetti per soggetti a basso reddito ai sensi dell'Irc Sec. 42(g), con l'inclusione dei progetti per gli anziani e l'esclusione di ogni restrizione di reddito così come stabilita dall'Irc Sec. 42(g) sui soggetti residenti nella zona del progetto, a meno che tali restrizioni non siano imposte dalla Florida Housing Finance Corporation. La restante parte del progetto deve essere costituita da progetti di sviluppo commerciale e residenze unifamiliari, che siano compatibili e fungano da complemento al progetto di edilizia popolare. L'*eligible basis* sulla quale calcolare la percentuale del costo è calcolata facendo riferimento all'*adjusted basis* del proprietario nel progetto, in conformità alle disposizioni in materia dell'Internal Revenue Code.

Il periodo per il quale il credito può essere concesso è di cinque anni, a iniziare dal momento in cui il progetto è completato (46).

Insurers guaranty assessment credit

I membri della Florida Life and Health Insurance Guaranty Association **possono detrarre** da quanto dovuto per *corporate income tax* o *insurance premiums tax*, alternativamente, **ogni tassa pagata a causa di un assicuratore insolvente o in dissesto**.

Gli assicuratori possono detrarre il 5% di quanto dovuto, detratto ogni eventuale rimborso, nei venti anni successivi a quello in cui la tassa sia stata pagata (47).

Rimborso delle tasse

Qualified defense contractors

Dal 1° luglio 1996 al 30 giugno 2004, i soggetti qualificati che abbiano confermato **contratti** in essere **con il Department of Defense**, che abbiano ottenuto da questo un nuovo contratto, che abbiano convertito la propria produzione da militare a non mi-

Note:

(44) Sec. 220.02, 220.03, 220.18-220.191, 220.68, 631.72, 631.828, Florida Statutes; Rule 12C-1.0188 (Cch Florida Tax Reports, § 10-926, 10-935, 10-939, 10-941, 10945). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 408, pp. 59-60.

(45) Sec. 220.02, 220.03, 220.18-220.191, 220.68, 631.72, 631.828, Florida Statutes; Rule 12C-1.0188 (Cch Florida Tax Reports, § 10-926, 10-935, 10-939, 10-941, 10945). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 408, p. 60.

(46) Sec. 220.02, 220.03, 220.18-220.191, 220.68, 631.72, 631.828, Florida Statutes; Rule 12C-1.0188 (Cch Florida Tax Reports, § 10-926, 10-935, 10-939, 10-941, 10945). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 408, pp. 60-61.

(47) Sec. 220.02, 220.03, 220.18-220.191, 220.68, 631.72, 631.828, Florida Statutes; Rule 12C-1.0188 (Cch Florida Tax Reports, § 10-926, 10-935, 10-939, 10-941, 10945). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 408, p. 61.

litare o concluso un contratto per l'utilizzo non militare di strutture militari, possono ricevere dall'Economic Development rimborsi della *corporate income tax* ed *emergency excise tax* dovute e pagate Trust Fund, detratto l'ammontare di ogni eventuale altro rimborso, credito o esenzione sulle stesse.

Al fine di essere riconosciuti come aventi diritto al rimborso, i contribuenti devono essere riconosciuti dalla Division of Economic Development del Department of Commerce.

I rimborsi hanno luogo dal **primo anno fiscale in cui l'accordo sia stato concluso**. Tale rimborso non può essere superiore a \$ 5.000 per ogni posto di lavoro previsto nell'accordo. Nessuno può ricevere un rimborso superiore al 25% del totale dei rimborsi previsti dall'accordo e una somma superiore a \$ 2,5 milioni. Ciascun contraente non può, infine, ricevere un totale di rimborsi superiore a \$ 7,5 milioni. Coloro che hanno raggiunto almeno l'80% dei previsti nuovi posti di lavoro, hanno diritto al rimborso, detratta una penale del 5%, qualora gli altri presupposti siano stati comunque soddisfatti.

I fondi resisi disponibili in conseguenza dei rimborsi non possono essere utilizzati per trasferire l'attività da una comunità a un'altra nello Stato, meno che non sussista una necessità economica ragionevole per tale trasferimento, che crei posti di lavoro aggiuntivi, o qualora, senza il trasferimento, l'attività si trasferirebbe al di fuori dello Stato (48).

Qualified target industry businesses

Le **attività di impresa industriale** possono ricevere dei rimborsi, previa conclusione di un accordo di rimborso delle tasse, dall'Economic Development Incentives Account sulle *corporate income tax* ed *emergency excise tax* dovute e pagate, detratto quanto già ricevuto ad altro titolo come rimborso, credito e altre esenzioni.

Le attività di impresa industriale che possono qualificarsi per il rimborso sono le attività che si occupano di una delle **attività identificate come d'interesse dal Department of Commerce** attraverso propri atti normativi, elaborati in consultazione con l'Enterprise Florida Inc..

Le seguenti attività **non sono considerate come d'interesse**, per ottenere i rimborsi: vendita al dettaglio, energia elettrica, estrazione e lavorazione di fosfato o altri minerali solidi, ricerca e produzione di petrolio e gas, attività di ristorazione ed alberghiera.

La **domanda per ottenere la qualificazione** come attività d'interesse deve essere presentata all'Office of Tourism, Trade and Economic Development, prima di ubicare una nuova attività in Florida o di espandere un'attività preesistente. Tale domanda deve dimostrare che:

- i posti di lavoro creati offrono uno stipendio medio annuale pari almeno al 115% dello stipendio medio del settore privato dell'area o statale;
- il progetto di attività creerà almeno 10 nuovi posti di lavoro;
- l'attività di impresa o i prodotti rientrano tra

quelli che l'Office of Tourism, Trade and Economic Development hanno classificato come attività ad alto valore aggiunto, la quale contribuisce alla crescita dell'area e della Florida e produce un innalzamento del livello di tenore di vita per i cittadini o un contributo analogo.

Coloro che hanno raggiunto almeno l'80% dei previsti nuovi posti di lavoro, hanno diritto al rimborso, detratta una penale del 5%, qualora gli altri presupposti siano stati comunque soddisfatti.

Il rimborso ammonta a \$ 3.000 per ogni nuovo posto di lavoro previsto dall'accordo o \$ 6.000 se il progetto sia ubicato in una *county* rurale o in una *enterprise zone*, oltre a un ulteriore rimborso equivalente a \$ 1.000 per ogni posto di lavoro previsto dall'accordo, se tali posti di lavoro siano retribuiti con uno stipendio annuale pari ad almeno il 150% dello stipendio medio annuale nell'area o equivalente a \$ 2.000 per ogni posto di lavoro previsto dall'accordo se tali posti di lavoro siano retribuiti con uno stipendio annuale pari ad almeno il 200% dello stipendio medio annuale nell'area.

Per *county* rurale si intende una *county* con una popolazione di meno di 75.000 abitanti o una *county* con una popolazione di meno di 100.000 abitanti contigua ad una con meno di 75.000 abitanti.

Dal rimborso deve essere detratto il valore del terreno comunale o della *county* trasferito o fornito a prezzo di favore all'impresa. L'attività non può ricevere un rimborso superiore al 25% del totale dei rimborsi previsti dall'accordo e non più di \$ 1,5 milioni di rimborso per ogni singolo anno fiscale o per progetti ubicati in una *enterprise zone*, \$ 2,5 milioni. Un'attività qualificata non può ricevere, in totale, più di \$ 5 milioni di rimborso o, per le attività ubicate in una *enterprise zone*, \$ 7,5 milioni.

I fondi resisi disponibili in conseguenza dei rimborsi non possono essere utilizzati per trasferire l'attività da una comunità a un'altra nello Stato, a meno che non sussista una necessità economica ragionevole per tale trasferimento, che crei posti di lavoro aggiuntivi, o qualora, senza il trasferimento, l'attività si trasferirebbe al di fuori dello Stato.

Le attività qualificate che si impegnano a creare nuovi posti di lavoro all'interno di una *Brownfield redevelopment zone* (ovvero di un sito commerciale o industriale abbandonato o inattivo, designato dalla municipalità) hanno diritto a richiedere un rimborso fin a \$ 2.500 per ciascun nuovo posto di lavoro creato in tale zona.

A tale fine si deve presentare una domanda all'Office of Tourism, Trade and Economic Development, una volta all'anno, indicando dove l'area Brownfield è ubicata, l'indirizzo dell'attività, il numero dei nuovi posti di lavoro creati e il valore medio degli stipendi erogati per tali posti di lavoro. Il requisito del valore dello stipendio medio nelle aree Brownfield può talora non essere preso in

Nota:

(48) Sec. 288.1045 Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 13-206). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 512, p. 68.

considerazione, allargando in tale modo il numero delle attività cui può essere concesso il beneficio del rimborso (49).

Employing and training our youths (entry) program

È in ultimo disponibile un rimborso per le tasse pagate come *corporate income tax* ed *emergency excise tax*, per le **attività eleggibili che impieghino giovani dipendenti** aventi determinati requisiti.

Il rimborso è di un massimo di \$ 1.600 per ogni giovane dipendente, di età tra i 15 e i 18 anni, che non sia stato dipendente della società nei precedenti 12 mesi dalla richiesta di rimborso, che lavori almeno 12 ore alla settimana nel corso dell'anno, e che sia retribuito con uno stipendio non inferiore a quello minimo federale. Al fine di ottenere tale rimborso, la società deve fare richiesta alla scuola presso la quale il giovane sia iscritto.

Questo programma di rimborsi verrà meno il 30 giugno 2007 (50)

Dichiarazione dei redditi di gruppo

Una società facente parte di un gruppo può **presentare una sola dichiarazione dei redditi**, denominata *consolidated return*, unitamente ad altre società del gruppo, senza riguardo al fatto che sia soggetta alla *income tax* dello Stato della Florida, qualora sussistano le seguenti **condizioni**:

- ogni membro del gruppo di società vi consenta;
- il gruppo di società che presenta la dichiarazione abbia presentato un *consolidated return* ai fini della *income tax* federale per lo stesso anno fiscale;
- il gruppo che fa richiesta di *consolidated return* nello Stato della Florida deve essere composto dalle stesse società che ne hanno fatto richiesta in sede federale. La nozione di *affiliated group* è la stessa utilizzata in ambito federale.

Al gruppo di società sono applicabili i generali metodi di apporzionamento.

Nei casi in cui la presentazione delle singole dichiarazioni non rispecchi con sufficiente fedeltà i guadagni tassabili del gruppo, l'Executive Director del Department of Revenue può richiedere che sia presentato un *consolidated return* per il gruppo di società (51).

Generalmente è richiesto che anche negli anni successivi la dichiarazione sia presentata sotto forma di *consolidated return*, tuttavia vi sono stati casi in cui alla società affiliata al gruppo è stato concesso di cessare la presentazione del *consolidated return*, in forza dei numerosi cambiamenti occorsi nelle attività del gruppo e del fatto che le società collegate avessero scelto di compilare un *consolidated return* senza avere richiesto un adeguato parere professionale (52).

La stessa concessione è stata fatta a una società affiliata in forza dei cambiamenti all'Internal Revenue Code relativi al calcolo dei crediti sulle tasse straniere e del fatto che la revoca dei metodi di contabilizzazione sulle vendite rateali avrebbe avuto un effetto sostanzialmente sfavorevole sulla tassazione presentata dal gruppo, rispetto a quello che si avrebbe avuto con la presentazione di separate dichiarazioni (53).

Piccole società

Le *S-corporations*, ovvero le piccole società che scelgono di non essere tassate come *corporation* ai sensi del Subchapter S dell'Internal Revenue Code ai fini della tassazione federale, sono trattate come *S-corporations* anche ai fini della tassazione nello Stato della Florida. Tali società **non sono pertanto soggette alla income tax dello Stato della Florida**, eccetto per quei guadagni che siano tassabili in sede di tassazione federale. Inoltre, non vi è addebitamento di tassazione sui guadagni della *S-corporations*, in capo ai singoli soci, in quanto la legislazione fiscale dello Stato della Florida non impone la tassazione dei guadagni, ovvero dell'*income tax*, sulle persone fisiche.

Per gli anni fiscali aventi inizio dal 1996, a meno che non sia diversamente disposto dall'Irc, una *S-corporation* che sia *subsidiary*, ovvero controllata, non è trattata dalla legislazione dello Stato della Florida come una società o entità distinta dalla società controllante, alla quale vengono attribuite le attività, le passività, i guadagni, le deduzioni e i crediti della controllata.

In tali casi, la *S-corporation* controllata, che scelga di essere considerata come tale, deve dichiarare tale situazione al Florida Department of Revenue, identificando la controllata, la controllante e la data in cui tale preferenza è stata assunta (54).

Foreign sales corporations

Le *foreign sales corporations* (Fsc) sono le società soggette alla legislazione di uno Stato straniero o di un possedimento statunitense e devono **conformarsi a determinati standard sul controllo dei prezzi** (*arms-length*), determinato dal General Agreement on Tariffs and Trade (Gatt). Tali società sono soggette allo stesso trattamento loro riservato in sede di tassazione federale (55).

Note:

(49) Sec. 288.106, 288.107 Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 13-206). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 513, pp. 69-70.

(50) Sec. 58, Ch. 97-278, Laws 1997 (Cch Florida Tax Reports, § 13-209). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 514, pp. 70-71.

(51) Sec. 220.03, 220.131, 220.64 Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-056, 11-051, 11-053). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 405, p. 51.

(52) Technical Assistance Advisement n. 98(C)1-006, Department of Revenue, July 31, 1998 (Cch Florida Tax Reports, § 203-653).

(53) Technical Assistance Advisement n. 98(C)1-007, Department of Revenue, August 21, 1998 (Cch Florida Tax Reports, § 203-654).

(54) Sec. 220.02, 220.12, 220.13(2)(i) Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-101). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 107, pp. 30-31.

(55) Sec. 220.12, Florida Statutes (Cch Florida Tax Reports, § 10-101). Guidebook to Florida Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, § 113, p. 33.