

## SOMMARIO

### SOCIETÀ E FISCO NEGLI USA: L'ILLINOIS

INTRODUZIONE.....	III	Crediti d'imposta.....	X
LE AUTORITÀ TRIBUTARIE.....	III	Esenzione standard .....	X
CORPORATE INCOME TAX E PERSONAL PROPERTY REPLACEMENT TAX.....	III	Spese relative a crediti.....	X
Ammontare delle tasse.....	IV	ALLOCATION E APPORTIONMENT DELLE BASI TASSABILI .....	X
Corporation soggette alla tassazione.....	IV	Illinois as Udipta State.....	XI
Corporation esenti .....	IV	Unitary Business .....	XI
S Corporation .....	VI	CREDITI, RIMBORSI, PAGAMENTI.....	XI
Disc e Fsc.....	VI	Crediti d'imposta.....	XI
COME COSTRUIRE LA BASE IMPONIBILE ....	VI	Crediti deducibili dalla tassa di proprietà.....	XII
Calcolo del Taxable income .....	VI	Zone d'impresa.....	XII
Base income delle organizzazioni finanziarie.....	VI	Alto impatto d'affari .....	XII
Base income delle società di assicurazione sulla vita e delle compagnie mutue di assicurazioni.....	VII	Costi per bonifiche ambientali .....	XII
Base income delle società di investimenti.....	VII	Utilizzo di carbone dell'Illinois .....	XII
Base income dei trust di investimento immobiliare.....	VII	Crediti d'imposta per creazione di posti di lavoro .....	XII
Base income delle cooperative .....	VII	Spese per formazione del personale .....	XIII
Base income delle S Corporation.....	VII	Crediti d'imposta per creazione di nuove attività d'impresa.....	XIII
Modificazioni alla base di reddito federale.....	VIII	Crediti d'imposta per corsi di formazione nelle Nti.....	XIII
Income and Franchise Tax Deductions .....	VIII	Programmi per l'assistenza sanitaria .....	XIII
Net Operating Loss Deduction.....	VIII	Ricerche sull'utilizzo del carbone nell'industria.....	XIII
DEDUZIONI AMMISSIBILI .....	VIII	Credito d'imposta relativo al pagamento della Personal Property Replacement Income Tax .....	XIII
Redditi esentasse, spese deducibili.....	VIII	Spese per ricerca.....	XIII
Interessi sulle obbligazioni federali.....	VIII	CORPORATION FRANCHISE TAX.....	XIII
Contribuzioni e dividendi provenienti da zone industriali e ad alto impatto d'affari ....	VIII	Casi di esenzione e attività escluse.....	XIV
Dividendi ricevuti da società estere .....	X	Descrizione e base imponibile.....	XIV
Contributi ai programmi di qualificazione per gli occupati .....	X	Imposta.....	XIV
		Periodo d'imposta .....	XIV
		Percentuale di tassazione .....	XIV



IPSOA SCUOLA D'IMPRESA

# Società e fisco negli Usa: l'Illinois

di Alex Gilardini (\*), Nadia Coggiola (\*\*)

Studio Legale Ottolenghi-Catalano-Gilardini-Pilone, Torino

e Fulvio Argonauta (\*\*)

Studio legale Argonauta, Torino (\*\*\*)

## Introduzione

Settimo appuntamento con gli inserti dedicati al regime fiscale a cui sono assoggettate le società commerciali che operano in alcuni Stati degli Usa, selezionati in base al loro rilievo commerciale per gli imprenditori italiani interessati a impiantare una nuova attività o a effettuare un investimento. Dopo la presentazione degli Stati del Massachusetts, di New York, della Florida, della California, del Texas e del Michigan, in questa pubblicazione si analizza il rapporto società e fisco nello Stato dell'Illinois (1).

## Le autorità tributarie

La riscossione delle imposte nello Stato dell'Illinois è demandata principalmente ai seguenti enti (2): l'Illinois Department of Revenue, la Secretary of State, il Department of Employment Security e l'Environmental Protection Agency.

L'Illinois Department of Revenue (3) è l'organismo deputato alla riscossione delle imposte in Illinois (4), sia di quelle dipendenti dal reddito (Corporation Income Tax), sia di quelle patrimoniali (Replacement Tax). Esso ha il compito altresì di predisporre le modalità amministrative di riscossione, nonché le indagini fiscali e l'irrogazione di sanzioni.

La Secretary of State (5) amministra e raccoglie le tasse di concessione governativa sulle società (Franchise Corporate Tax), nonché quelle amministrative, come ad es. quelle sui veicoli (6).

Il Department of Employment Security amministra e raccoglie le imposte finalizzate ai sussidi per la disoccupazione.

L'Environmental Protection Agency raccoglie ed amministra le tasse finalizzate alla bonifica ambientale ed al riciclo dei rifiuti.

## Corporate income tax e Personal Property Replacement Tax

Le Società in Illinois, siano esse nazionali o straniere, sono soggette a due tipi di imposte: l'imposta

### 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 tali Università.

(1) Si veda rispettivamente Commercio internazionale n. 19/2001, n. 21/2001, n. 3/2002, n. 7/2002, n. 8/2002 e n. 11/2002.

(2) Cfr. A. Gilardini, «La tassazione delle transazioni internazionali», in *Interessi Comparatistici a Confronto*, Giuffrè, Milano, 2001, p. 53. Cfr. inoltre gli Inserti di Commercio internazionale, cit.

(3) Il sito Internet dello Stato dell'Illinois su cui trovare tutte le informazioni sulle tasse è: [www.revenue.state.il.us](http://www.revenue.state.il.us).

(4) Income Tax Act, Sec. 901(a) [35 Ilcs 5/901]; Income Tax Act, Sec. 1401 [35 Ilcs 5/1401] (Cch Illinois Tax Reports § 10-008, 15-005); Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 30.

(5) [www.sos.state.il.us](http://www.sos.state.il.us).

(6) Business Corporation Act, 1983.

**sul reddito** (Corporate Income Tax) e **la tassa sulle società** (Corporate Franchise Tax). La Corporate Income Tax ricomprende una tassa patrimoniale (Replacement Tax), che tuttavia non si applica a tutte le tipologie societarie.

La normativa tributaria dell'Illinois prevede due imposte sul reddito netto: la Corporate Income Tax e la Personal Property Replacement Tax.

Entrambe queste imposte sono previste in forza del privilegio di guadagnare o ricevere redditi in Illinois, ma solo le società di capitali, quelle di persone ed i trust sono soggette alla Personal Property Replacement Tax.

La Income Tax è stata emanata nel 1969, e si applica alle persone fisiche, proprietà fondiaria, trust e società in genere (7).

La Personal Property Replacement Tax (8) è stata invece introdotta nel 1979, e si applica alle corporation, partnership ed ai trust, e non alle persone fisiche. Consiste in una tassa addizionale alla Income Tax, di cui viene considerata parte (9).

### **Ammontare delle tasse**

Il rateo della Income Tax per le corporation è del 4,8%.

Le S Corporation sono soggette ad una Personal Property Replacement tax pari all'1,5% del reddito netto.

Le altre corporation sono soggette ad un tasso del 2,5%, che deve aggiungersi al 4,8% della Income Tax, il che significa un tasso complessivo, per le società, del 7,3% (10).

### **Corporation soggette alla tassazione**

L'imposta sui redditi dell'Illinois colpisce le società in forza del privilegio di guadagnare o ricevere redditi in Illinois. Tali società sono soggette alla **presentazione di un modulo** chiamato Form IL-1120, scaricabile anche da Internet (11).

Esenzioni dall'imposta e differente calcolo della base di reddito sono previsti a seconda delle tipologie societarie e del loro ramo di attività.

Alcune entità assimilabili alle società commerciali come ad es. le **organizzazioni politiche o le associazioni dei proprietari di case** sono generalmente **esentate da quest'imposta**, ma sono soggette a tassazione per certe specifiche voci del loro reddito.

Le S Corporation sono esenti dalla Corporate Income Tax ma sono soggette alla Personal Property Replacement Tax.

Le società di assicurazione sono incluse nella definizione di «corporation» e come tali sono soggette alla tassa sul reddito, seppur in base a regole specifiche.

Le associazioni finanziarie e di pubblica utilità sono soggette alla Corporate Income Tax ed alla Personal Property Replacement Tax allo stesso modo delle altre società, ma la determinazione della base imponibile avviene con regole diverse, così come per le compagnie petrolifere, le società di investimenti, i trust e le società cooperative.

La Corporate Income Tax e la Personal Property

Replacement Tax si applicano altresì alle limited liability companys: esse sono trattate come una corporation, partnership o sole proprietorship se sono classificate come tali ai fini della tassazione federale (12).

### **Corporation esenti**

Le associazioni esentate dalle tasse federali secondo l'Irc Sec. 501(a) lo sono anche dalla Corporate Income Tax e dalla Personal Property Replacement Tax e non è loro richiesto di presentare la dichiarazione Form IL-1120.

Comunque, tali associazioni sono **soggette a tassazione su ogni voce di reddito** determinata secondo l'Irc Sec. 512. Le associazioni esenti devono presentare un modulo apposito relativo alle loro entrate imponibili denominato Form IL-990T.

Per tali associazioni ad ogni *unrelated business income* calcolato e dichiarato a fini di tassazione federale è sommato qualunque reddito correlato allo Stato dell'Illinois ed ogni *replacement taxes* dedotta come spesa sull'*unrelated income*.

**L'esenzione standard non è invece loro applicabile.**

Allo stesso modo le «organizzazioni politiche», come definite dall'Irc Sec. 527, sebbene trattate come organizzazioni esentasse, sono soggette a tassazione su certi redditi che devono essere riportati sul Federal Form 1120-Pol. Questo reddito non esente è riportato sul Form IL-1120.

Le **associazioni di proprietari di case** considerate esenti dalla tassazione federale secondo l'Irc Sec. 528 sono soggette alla Income Tax sul reddito dell'Illinois e alla Replacement Tax su quella parte di reddito tassabile prevista dal federal Form 1120-H. Sia le organizzazioni politiche che le associazioni di proprietari di case devono, per calcolare quanto dovuto, sommare le Income Tax relative all'Illinois che siano state dedotte a fini di tassazione federale (13).

#### **Note:**

(7) Tale tassa è stata ritenuta costituzionale dalla Illinois Supreme Court in Thorpe v. Mahin (1969, Sct) 43 Ill2d 36, Cch Illinois Tax Reports [1955-1984 Transfer Binder] § 200-500.

(8) Income Tax Act, Sec. 201 [35 Ilcs 5/201] (Cch Illinois Tax Reports 10-207) Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 97.

(9) Tale tassa è stata ritenuta costituzionale dalla Illinois Supreme Court in Continental Illinois National Bank and Trust Co. of Chicago et al. v. Zagel, Director of Revenue et al. (1979, Sct) 78 Ill2d 387, 410 NE2d 491 Cch Illinois Tax Reports [1955-1984 Transfer Binder] § 201-059.

(10) Income Tax Act, Sec. 201 [35 Ilcs 5/201]; Income Tax Act, Sec. 203 [35 Ilcs 5/202.3]; (Cch Illinois Tax reports § 10-300)

(11) [www.revenue.state.il.us](http://www.revenue.state.il.us).

(12) Income Tax Act, Sec. 201 [35 Ilcs 5/201]; Income Tax Act, Sec. 203 [35 Ilcs 5/203]; Income Tax Act, Sec. 205 [35 Ilcs 5/205] Income Tax Act, Sec. 1501 [35 Ilcs 5/1501] (Cch Illinois Tax Reports § 10-204).

(13) Income Tax Act, Sec. 205(a) [35 Ilcs 5/205] (Cch Illinois Tax Reports § 10-211); Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 99.

## S Corporation

Le S Corporation sono esenti dalla Corporate Income Tax ma sono soggette alla Personal Property Replacement Tax.

Così come previsto dalla normativa federale, **il reddito** delle S Corporation è **allocato direttamente in capo agli azionisti in proporzione ai rispettivi interessi**. Ai fini della tassazione nello Stato dell'Illinois, una S Corporation è una società per la quale sia stata effettuata tale scelta ai sensi dell'Irc Sec. 1362 o per la quale sia stato scelto, in sede di tassazione federale, di fruire delle disposizioni del Subchapter S Revision Act of 1982 ed alla quale siano applicabili le disposizioni del precedente Subchapter S in vigore il 1° luglio 1982.

A fini federali solo le compagnie di assicurazioni contro gli infortuni e certe società di produzione di oli minerali e gas possono scegliere di essere assoggettate alla legge del 1° luglio 1982, piuttosto che alla attuale normativa (14).

## Disc e Fsc

Il sistema delle Domestic International Sales Corporations (Disc) è stato sostituito dal Foreign Sales Corporations (Fsc) come strumento primario di **trattamento fiscale di favore per gli esportatori** statunitensi.

Tale modifica è conseguenza di una disputa con la Comunità Europea che considerava questo strumento **un illecito sussidio alle esportazioni** in contrasto con gli accordi Gatt.

Il sistema Disc ha avuto termine il 31 dicembre 1984 e i redditi accumulati dalle imprese fino a tale data e sotto tale regime sono stati considerati esenti da tassazione federale e dell'Illinois, ove fossero ricorse le previste condizioni.

Le Foreign Sales Corporations o Fsc sono organizzate secondo le leggi del paese d'origine o secondo quelle statunitensi e devono conformarsi a certe regole standard emanate dal Gatt. Regole complesse determinano la tassazione dei redditi delle Fsc.

Le **regole generali** per tali società sono:

■ non si applica la Corporate Income Tax sui redditi esenti provenienti da **attività di affari svolte all'estero** (sia a livello societario che in capo agli azionisti);

■ c'è una sola Corporate Income Tax (in capo alla società Fsc) basata sui redditi non esenti provenienti da **attività di affari svolte all'estero** (diversi dai redditi non esenti provenienti da attività di affari svolte all'estero in forza delle regole denominate «*arm's-length pricing rules*»);

■ gli altri redditi delle Fsc (come redditi da investimenti e finanziari) sono tassati sia in capo alla società che in capo ai singoli azionisti. La distribuzione di dividendi a soci che non siano corporation viene considerata reddito dei soci; ed i soci che non siano corporation non hanno diritto alla deduzione del 100% generalmente concessa ai soci che siano corporation per i dividendi delle Fsc distribuiti che provengano da redditi attribuibili alle attività di affari estere.

Lo Stato dell'Illinois **non ha quindi una legislazione specifica per le Fsc**, che vengono di conseguenza considerate come una normale società e sono soggette alla presentazione del Form IL-1120 quando operano sul territorio dello Stato (15).

## Come costruire la base imponibile

### Calcolo del Taxable income

L'Illinois ha scelto di adottare per il calcolo del *taxable income*, ovvero della base imponibile gli stessi criteri adottati dalla legge federale. Il periodo annuale della tassazione ed il metodo di calcolo sono gli stessi usati per le tasse federali.

Pertanto, per calcolare il Federal Income si deve sommare, al Federal Taxable Income, prima che siano allo stesso applicate le Net Operating Loss Deduction, gli interessi su titoli locali e statali, la Corporate Income Tax e la Personal Property Replacement Tax dell'Illinois, ed a quanto ottenuto sottrarre gli interessi su obbligazioni federali, rimborsi sulla Income Tax nell'Illinois, spese correlate al reddito esente da tassazione, i dividendi da filiali all'estero, i dividendi pagati da filiali che siano Enterprise Zone Corporations, Foreign Trade Zone Corporations designate come High Impact Business, contributi a Enterprise Zone Projects, contributi per Job Training Project e Net Operating Loss attribuibili all'Illinois.

Il risultato ottenuto sarà l'Illinois Base Income, il quale, soggetto a allocation and apportionment e detratte le esenzioni in Illinois, darà l'Illinois Net Income (16), **base di reddito tassabile all'interno dello Stato**.

### Base income delle organizzazioni finanziarie

Nel termine financial organisation sono ricomprese **ogni tipo di banca**, le holding bancarie, le trust company, le casse di risparmio, le società di prestiti ed investimenti finanziari ed ogni altra entità prevista dal Federal Bank Holding Company Act del 1956 (17). Oltre alle normali detrazioni sul Federal Taxable

#### Note:

(14) Law: Income Tax Act, Sec. 205 é 35 Ilcs 5/205\*; Income Tax Act, Sec. 1501 (a)(28) é 35 Ilcs 5/1501\* (Cch Illinois Tax Reports § 10-215), Comparable Federal: Secs 1371-1379; Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 99.

(15) Cch Illinois Tax Reports § 10-219; Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 100.

(16) Income Tax Act, Sec. 102 [35 Ilcs 5/102]; Income Tax Act, Sec. 203 [35 Ilcs 5/203]; Income Tax Act, Sec. 250 [35 Ilcs 5/250] (Cch Illinois Tax Reports § 10-211) (Cch Illinois Tax Reports § 11-050, 11-116); Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 101.

(17) Law: Income Tax Act, Sec. 203(b)(2)(I), (b)(2)(K), (b)(2)(L), (b)(2)(M), and (b)(2)(M-I) [35 Ilcs 5/203]; Income Tax Act, Sec. 150 (a)(8) [35 Ilcs 5/1501] (Cch Illinois Tax Reports § 10-227, 11-172), Comparable Federal: Sec. 291; Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 105.

Income le Organizzazioni Finanziarie, al fine di calcolare il Net Income possono **dedurre**:

- interessi ricevuti su prestiti concessi a contribuenti che siano eleggibili a ricevere un credito per investimenti in proprietà poste in Enterprise Zone;
- interessi su prestiti concessi per investimenti in proprietà qualificate a ricevere un credito per investimenti per High Impact Business;
- somme non ammesse come spese per interessi secondo l'Irc Sec. 291(a) [3].

La deduzione per l'interesse sui prestiti indicati al secondo punto può essere ottenuta solo fino al limite in cui il prestito sia garantito da una proprietà. La porzione deducibile dell'interesse è calcolata moltiplicando l'ammontare totale dell'interesse ricevuto per una frazione al cui numeratore è il valore originale della proprietà al momento in cui è stata data in garanzia ed il denominatore è l'intera entità del prestito.

### Base income delle società di assicurazione sulla vita e delle compagnie mutue di assicurazioni

Le operazioni da effettuare sono le stesse che per le altre corporation, ma si basano rispettivamente sul Federal Taxable Income previsto per le società di assicurazione sulla vita di cui all'Irc Section 801 e delle compagnie mutue di assicurazione di cui all'Irc Section 831 (18).

### Base income delle società di investimenti

Il Federal Taxable Income da utilizzare è quello prevista dall'Irc Sec. 852, con i normali aggiustamenti ed a cui devono aggiungersi l'eccedenza da guadagni da capitale a lungo termine sui dividendi da capital gain e deve dedursi l'ammontare dei dividendi esenti come definiti in Irc Sec. 852(b) [5], pagati agli azionisti nel corso dell'anno tassabile.

Una volta che la base income è stata calcolata, il net income, che è la base dell'imposta sul reddito dell'Illinois, è calcolato tenendo conto delle **previste allocazioni e ripartizioni** nonché delle sottrazioni delle esenzioni standard (19).

### Base income dei trust di investimento immobiliare

Il Federal Taxable Income da utilizzare è quello prevista dall'Irc Sec. 857.

Alle normali rettifiche della base federale devono aggiungersi l'eccedenza da guadagni da capitale a lungo termine sui dividendi da capital gain, sono definiti secondo l'Irc Secs. 852(b) [3] (C) o 857(b) [3] (C) ed ogni altra somma indicata dall'Irc Sec. 852(b) [3] (D).

Una volta che la income base è stata calcolata, il net income, che è la base dell'imposta sul reddito dell'Illinois, è calcolato tenendo conto delle **previste allocazioni e ripartizioni** nonché delle sottrazioni delle esenzioni standard (20).

### Base income delle cooperative

La income base tassabile è il Federal Taxable Inco-

me previsto dall'Irc Secs. 1381-1388. Le operazioni da effettuare su tale base sono le stesse che per le altre corporation.

Una volta che la base income è stata calcolata, il net income, che è la base dell'imposta sul reddito dell'Illinois, è calcolato tenendo conto delle **previste allocazioni e ripartizioni** nonché delle sottrazioni delle esenzioni standard (21).

### Base income delle S Corporation

Le S Corporation che **fanno business** all'interno del territorio dell'Illinois (22) calcolano un'**ipotetica base federale fissa**, detta «unmodified Base Income», come si deduce dal Federal Form 1120-S. Ad essa debbono apportarsi le normali rettifiche previste dallo Stato dell'Illinois, ed è poi applicata una deduzione standard di 1000 dollari.

Le S corporation che operano in più Stati sottraggono dall'ammontare dell'ipotetica base federale come sopra modificata quei redditi che non derivano da attività economiche (nonbusiness income). Dopo essere stato individuato l'**effettivo reddito imputabile** allo Stato dell'Illinois, il nonbusiness income relativo allo Stato dell'Illinois è aggiunto per arrivare alla «base di reddito allocabile in Illinois». Un'**esenzione standard**, calcolata con il dividere la base di reddito allocabile in Illinois secondo la base totale di reddito e moltiplicando il risultato per 1.000 dollari, è poi sottratta per arrivare al reddito tassabile.

Sebbene agli individui, alle proprietà terriere ed ai trust sia consentito di dedurre l'**aumento di valore dei capitali** che si è verificato prima della promulgazione della legge del 1969 sulla determinazione della base del reddito, alle società, incluse le S corporation, **non è consentito operare tale deduzione**. Poiché la realizzazione di guadagno da capitale si considera avvenuta a livello societario e

#### Note:

(18) Law: Income Tax Act, Sec. 203(e)[2](a), [35 Ilcs 5/203]; (Cch Illinois Tax Reports § 10-223), Comparable Federal: Sec. 801; Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 105, Law: Income Tax Act, Sec. 203(e)[2](B) [35 Ilcs 5/203]; (Cch Illinois Tax Reports § 10-223), Comparable Federal: Secs. 831 - 834.

(19) Law: Income Tax Act, Sec. 203(b)[2](C), (b)[2](H), (e)[2](C) [35 Ilcs 5/203]; (Cch Illinois Tax Reports § 11-132)

Comparable Federal: Sec. 852; Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 106.

(20) Law: Income Tax Act, Sec. 203(b)[2](C), (e)[2](D), [35 Ilcs 5/203]; (Cch Illinois Tax Reports § 11-136); Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 106, Comparable Federal: Sec. 857, 858.

(21) Law: Income Tax Act, Sec. 203(e)[2](F), [35 Ilcs 5/203]; (Cch Illinois Tax Reports § 10-243); Comparable Federal: Secs. 1381 - 1388, Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 107.

(22) Law: Income Tax Act, Sec. 203(e)[2](G), [35 Ilcs 5/203]; (Cch Illinois Tax Reports § 10-215); Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 107.

non a livello di distribuzione degli utili agli azionisti (23).

### Modificazioni alla base di reddito federale

«Base income», la «base» della tassa sul reddito dell'Illinois (Corporate Income tax) nonché di quella patrimoniale (Replacement Tax), è determinata in riferimento alla «base» di reddito federale così come indicata dall'Internal Revenue Code (24). La legge definisce reddito tassabile quello «propriamente riportabile ai fini della tassazione federale».

Le rettifiche apportate alla base di reddito federale per arrivare alla base di reddito dello Stato dell'Illinois sono le seguenti:

■ **Interessi sulle obbligazioni di Stato:** gli interessi sulle obbligazioni dello Stato, incluse quelle dell'Illinois e delle sue ripartizioni amministrative territoriali sono generalmente tassabili nello Stato. Perciò tali interessi, generalmente esentati a livello federale, devono essere aggiunti al reddito tassabile nello Stato.

■ **Interessi esentati:** redditi da obbligazioni o titoli dell'Illinois Sports Facilities Authority, del Financial Distressed City Assistance Program, della Land Bank Fund, e della Quad Cities Regional economic Development Authority, così come i redditi del College Savings Bonds.

L'ammontare degli interessi su obbligazioni esenti non è soggetto a tassazione (25).

### Income and Franchise Tax Deductions

La tassa sul reddito e quella patrimoniale dedotte dal reddito lordo federale per calcolare l'imponibile federale devono essere ricomprese nella base imponibile dell'Illinois (26). Poiché la legge restringe le rettifiche alla «tassa imposta da questa legge» non è necessaria nessuna modifica per le tasse sul reddito (Income Tax) e su quelle di concessione governativa (Franchise Tax) pagate in altri Stati.

La tassa sul reddito dell'Illinois che era stata restituita alla società ed era perciò inclusa nel reddito federale tassabile è sottratta ai fini della tassazione in Illinois perché è stata previamente inclusa nella misura della tassa.

### Net Operating Loss Deduction

Una perdita netta operativa (Net operating loss) (27) è determinata sulla base del reddito federale tassabile al quale sono state apportate tutte le necessarie modifiche e allocando e ripartendo il risultato per determinare quanto della perdita è avvenuta in Illinois. Con l'adozione di questa formula, la **determinazione della perdita netta** operativa per le società (incluse le S corporation), i trust, le proprietà immobiliari e le società di persone, è stata resa indipendente dai mutamenti a livello federale. La perdita netta operativa può essere ripartita su un periodo variabile dai 2 ai 20 anni.

### Mergers and acquisitions

In caso di fusioni o acquisizioni, le perdite nette

operative delle società incorporate possono essere dedotte dalle società incorporanti, così come risulta da Irc Sec. 381(a).

### Deduzioni ammissibili

#### Redditi esentasse, spese deducibili

Le società possono dedurre spese ed interessi relativi al reddito federale esentasse che è tassabile in Illinois e che ivi è aggiunto all'imponibile (28).

«Spese deducibili» sono definite come quelle somme non ricomprese sotto l'Irc Secs. 17(a) [2], 265[1] e [2] e 291(a) [3].

#### Interessi sulle obbligazioni federali

Nel calcolare il reddito tassabile dell'Illinois le società possono sottrarre le somme che dovrebbero in realtà essere incluse ma che invece sono esentate in forza della Costituzione dell'Illinois o della Costituzione americana, ovvero di trattati o di leggi (29).

Una legge federale (31 U.S.C. § 3124[a]) rende **esenti gli interessi su titoli e obbligazioni del tesoro ed altri titoli federali** dalla tassazione dell'Illinois (30).

«Obbligazioni degli Stati Uniti», nel significato inteso dalla legge federale, sono le obbligazioni emesse al fine di assicurare le necessarie funzioni di governo.

#### Contribuzioni e dividendi provenienti da zone industriali e ad alto impatto d'affari

Le società possono sottrarre dal reddito federale

#### Note:

(23) Brown v. Department of Revenue (1980, 111 AppCt) 89 111App3d 238, 411 NE2d 882, Cch Illinois Tax Reports § 10-215.15).

(24) Law: Income Tax Act, Sec. 203, [35 Ilcs 5/203]; (Cch Illinois Tax Reports § 11-101), Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 108.

(25) Continental Illinois National Bank and Trust Company of Chicago v. Department of Revenue (1984, Sct) 102 I112d 210, 464 NE2d 1064, Cch Illinois Tax Reports § 11-107.19).

(26) Law: Income Tax Act, Sec. 203(b)[2](B), (b)[2](F) [35 Ilcs 5/203]; (Cch Illinois Tax Reports § 11-116), Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 109.

(27) Law: Income Tax Act, Sec. 203(b)[2](D), (b)[2](E) and (e)[1] [35 Ilcs 5/203]; Income Tax Act, Sec. 207 [35 Ilcs 5/207] (Cch Illinois Tax Reports § 11-123); Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 109.

(28) Law: Income Tax Act, Sec. 203(b)[2](I), (b)[2](F) [35 Ilcs 5/203]; (Cch Illinois Tax Reports § 11-147); Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 111.

(29) Law: Income Tax Act, Sec. 203(b)[2](J) [35 Ilcs 5/203]; (Cch Illinois Tax Reports § 11-154); Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 111 § 1016.

(30) 86 II Adm. Code Sec. 100.2470 Cch Illinois Tax Reports § 17-625, cit. in Guidebook to Illinois Taxes, 2000, p. 111 § 1016.

tassabile i **dividendi ricevuti** dalle sedi che conducono la loro attività in una zona industriale (enterprise zone) (31).

Le società possono sottrarre dal reddito federale tassabile i **dividendi ricevuti da altre società** qualificate «ad alto impatto d'affari» (high-impact business) situate entro una zona o sottozona posta fuori dallo Stato e ben determinata.

Le società possono sottrarre dal reddito federale tassabile 2 volte l'ammontare di contributi a fini caritatevoli indirizzati verso zone determinate se i contributi sono utilizzati per un progetto approvato dal Dipartimento del commercio e dalla Community Affairs secondo la sez. 12 dell'Illinois Enterprise Zone Act. Le Zone industriali certificate sono elencate al paragrafo 11-166 del Cch Illinois Tax Reports.

### Dividendi ricevuti da società estere

Una società può dedurre dal reddito federale tassabile una percentuale disponibile secondo Irc Sec. 243(a) [1], correntemente equivalente al 70% della somma ricevuta da una società straniera (affiliata) quali dividendi previsti ed il 100% dei dividendi superiori alle previsioni (32).

Il termine «affiliate», in questo senso, include quelle società così definite secondo l'Irc 1504(a), tenuto conto che l'**esclusione per le società straniere** indicate in Irc Sec. 1504(b) [3] non si applica. L'ammontare dei dividendi sottratti deve essere ridotto dalla somma di ogni speciale riduzione federale consentita rispetto agli stessi dividendi.

### Contributi ai programmi di qualificazione per gli occupati

Le società possono sottrarre l'ammontare di contribuzioni per progetti di qualificazione degli occupati secondo il Tax Increment Allocation Redevelopment Act (33). Questi progetti, **promossi dalle municipalità** in modo che le società possano inviargli i propri addetti, non rientrano fra le deduzioni per motivi caritatevoli di cui al federal Irc Sec. 170.

### Crediti d'imposta

Le società che ricevono crediti d'imposta federali (Claim of Right Repayments) secondo l'Irc Sec. 1341 possono dedurre le somme che avrebbero dedotto dal reddito federale (34).

L'Irc Sec. 1341 consente un credito d'imposta, invece che una **deduzione**, per **somme che erano precedentemente incluse** nel calcolo del reddito federale ma che ora non lo sono più.

### Esenzione standard

Sia per le tasse sul reddito che per le tasse sulla proprietà alle società (oltre alle società esentasse che pagano l'imposta sulla parte di reddito tassabile) è consentita un'esenzione pari a **1.000 dollari**, moltiplicato per la somma della base imponibile riconducibile all'Illinois e divisa per la base totale di reddito (35).

### Spese relative a crediti

Per gli anni successivi al 12 agosto 1999 le spese associate a crediti per **impieghi federali**, crediti per **test clinici**, e crediti per incrementare le **attività di ricerca** che sono escluse come deduzioni federali secondo Irc Sec. 280C, possono essere sottratte dal reddito federale tassabile (36).

### Allocation e apportionment delle basi tassabili

Una società che opera in più Stati è sottoposta a più tassazioni. Occorre quindi ripartire («allocate») ed assegnare («apportionment») il net income fra diverse giurisdizioni.

La «ripartizione» consiste nell'attribuire certi tipi di reddito ad uno Stato sulla base di regole che tengono conto del tipo di proprietà che dà luogo al reddito.

Ad esempio i redditi da locazione di immobili si imputano allo Stato nel quale l'immobile è posto. Quando la sorgente del reddito è un bene immateriale, come brevetti o investimenti, la collocazione dei quali può essere difficile da accertare, le regole di «allocation» possono adottare un **criterio oggettivo per l'assegnazione**, come ad es. il domicilio commerciale del contribuente.

L'«assegnazione» consiste nell'attribuire i proventi d'impresa ad un certo Stato secondo una formula basata su **fattori oggettivi** come il luogo della vendita o della proprietà. Tale formula è necessaria perché la fonte del reddito è difficile da determinare, stante la complessità delle relazioni commerciali.

Nel caso *Container Corporation of America v. Franchise Tax Board* (37) la Corte Suprema ha riconosciuto come applicabile un metodo di ripartizione del reddito che non si fonda più su fattori

#### Note:

(31) Law: Income Tax Act, Sec. 203(b)[2](K), (b)[2](L), e (b)[2](N) [35 Ilcs 5/203]; (Cch Illinois Tax Reports § 11-166); Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 111.

(32) Law: Income Tax Act, Sec. 203(b)[2](O) [35 Ilcs 5/203]; (Cch Illinois Tax Reports § 11-178).

(33) Law: Income Tax Act, Sec. 203(b)[2](P) [35 Ilcs 5/203]; (Cch Illinois Tax Reports § 11-191); Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 112.

(34) Law: Income Tax Act, Sec. 203(b)[2](Q) [35 Ilcs 5/203]; (Cch Illinois Tax Reports § 11-128); Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 112.

(35) Law: Income Tax Act, Sec. 204(a) [35 Ilcs 5/204]; Law: Income Tax Act, Sec. 205(a) [35 Ilcs 5/205]; (Cch Illinois Tax Reports § 11-203); Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 112.

(36) Law: Income Tax Act, Sec. 211 [35 Ilcs 5/211]; (Cch Illinois Tax Reports § 13-230); Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 113.

(37) (1983, Us Sct) 103 Sct 2933 (Cch Illinois Tax Reports [1955 - 1984 Transfer Binder § 201 - 301]; Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 114.

geografici o relativi al luogo in cui avvengono le transazioni, ma sulla **ripartizione del reddito globale d'impresa**, detto «unitary business».

### Illinois as Udipta State

Le disposizioni che sono state adottate nello Stato dell'Illinois in materia di tassazione dei redditi provenienti da diversi Stati sono sostanzialmente simili a quelle dell'Uniform Division of Income for Tax Purposes Act.

L'Illinois è un membro associato del Multistate Tax Compact dal 1976, e pertanto i principi del Multistate Tax Compact sono integrati nelle disposizioni statutarie della sua Income Tax Law.

L'Uniform Division of Income for Tax Purposes Act (Udipta) è una **legislazione modello** per l'allocation e l'apportionment dei ricavi tra gli Stati, elaborata per rimediare alle diversità che sussistevano tra gli Stati nel determinare le rispettive quote dei redditi delle corporation.

Tale legislazione è stata adottata, interamente o parzialmente, dalla maggioranza degli Stati.

L'Udipta divide i redditi in «business income», i quali sono apportioned sulla base di una formula fondata su 3 fattori, e «nonbusiness income», il quale è allocated a seconda della tipologia del reddito e dei beni che producono tale reddito.

Il Multistate Tax Compact è un documento a cui gli Stati possono aderire nell'interesse di una **tassazione uniforme dei redditi delle corporation** da attività che si svolgono in più Stati, il quale stabilisce diversi metodi di apportionment, tra cui quello dell'Udipta, adottato dallo Stato dell'Illinois.

### Unitary Business

L'istituto dell'«unitary business» si fonda sulla *case law doctrine* precedente all'adozione, da parte dello Stato dell'Illinois, della Income Tax Law.

Attraverso tale istituto il reddito di un unitary business è attribuito non ad un segmento geografico, attraverso una contabilità separata delle transazioni che abbiano luogo in un determinato Stato, ma a tutti gli Stati nei quali le attività di affari siano svolte, sulla base del fatto di calcolo delle vendite o dei beni.

Tale istituto costituisce altresì il presupposto per il combined reporting, richiesto dallo Stato dell'Illinois. Con il termine «unitary business group» si intende un gruppo di soggetti collegati attraverso una «common ownership», la cui attività di affari sia integrata con, dipenda da, e contribuisca all'attività degli altri soggetti.

Con «common ownership» si intende il controllo o il possesso diretto o indiretto di più del 50% delle azioni aventi diritto di voto della corporation che conduca una attività di unitary business.

Una corporation ha il possesso diretto della azioni con diritto di voto di un'altra corporation quando tali azioni le appartengono, mentre ha il controllo indiretto quando possiede le azioni con diritto di voto di una terza corporation che possieda tale quota azionaria.

Ogni combinazione di tali 2 tipi di controllo, la

quale comporti il controllo di **più del 50% del capitale azionario**, qualifica la corporation le cui quote siano in tal modo detenute come membro del gruppo societario.

Gli standard dell'Irc Sec. 318(a) [1] sono utilizzati per determinare il possesso indiretto da parte di una persona fisica.

La «passive ownership» di una quota fino al 100% di una corporation collegata non è, in mancanza di altri indizi di operazioni condotte congiuntamente, prova del fatto che le operazioni del gruppo siano da ricondurre tra gli unitary business.

Apposite norme forniscono esempi esplicativi della common ownership e regole per determinare la sussistenza della stessa nelle partnership.

La Business activity è normalmente «unitary» quando le attività dei membri sono:

■ nello stesso campo, ad esempio manifatturiero, di vendita al dettaglio, di vendita all'ingrosso, assicurativo, finanziario, nei trasporti; o

■ si pone in una azienda o filiera strutturata verticalmente.

Un'apposita disposizione di legge provvede a fornire le regole per determinare i casi in cui determinate entità rientrino nella casistica sopra vista.

In entrambi i casi, le corporation che siano membri devono essere funzionalmente integrate per mezzo di una **struttura di management fortemente centralizzata**, che abbia autorità in materia di problemi relativi all'acquisto, al finanziamento, alla tassazione, alle linee produttive, al personale, al marketing ed agli investimenti capitali.

Un'apposita disposizione di legge provvede a fornire le regole per determinare i casi in cui tale struttura di management fortemente centralizzata sussiste.

Un membro di un unitary group è escluso dal combined reporting se più dell'80% delle sue attività di affari hanno luogo al di fuori degli Usa.

Per determinare la percentuale delle attività svolte all'interno ed all'esterno degli Usa, le corporation che non siano di trasporto, assicurazione e finanziarie utilizzano una speciale formula di apportionment che si basa sul fattore del payroll (**stipendi**) e sul fattore delle property (**beni**).

La somma di tali fattori è divisa per 2, o per 1, se uno di tali fattori è uguale a 0 nel denominatore.

La formula speciale è ottenuta dividendo gli importi correlati agli Usa con quelli correlati alla totalità (worldwide).

## Crediti, rimborsi, pagamenti

### Crediti d'imposta

I crediti deducibili (38) delle società contribuenti

#### Nota:

(38) Law: Income Tax Act, Sec. 201(e)-(l) [35 Ilcs 5/201]; Income Tax Act, Sec. 206 [35 Ilcs 5/206]; Income Tax Act, Sec. 209 [35 Ilcs 5/204]; Income Tax Act, Sec. 210 [35 Ilcs 5/210]; Income Tax Act, Sec. 250 [35 Ilcs 5/250] (Cch Illinois Tax Reports § 13-160 - 13-220). Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, pp. 133 - 142.

includono anche gli investimenti fatti per **proprietà immobiliari** a fini strumentali («qualified property»), **per l'assunzione di lavoratori** nella zona d'impresa, somme spese in formazione, in programmi di assistenza sanitaria dei dipendenti, pagate per costi di bonifiche ambientali o per l'utilizzo di carbone proveniente dall'Illinois.

I crediti deducibili possono essere detratti entro un termine indicato come «ragionevole ed appropriato», ma comunque non oltre 5 anni dal loro insorgere.

Nelle fusioni ed acquisizioni i crediti d'imposta della società incorporata sono acquisiti e dedotti dalla società incorporante (Irc Sec. 381a). Tale norma viene applicata retroattivamente a tutte le acquisizioni avvenute negli anni fiscali successivi al 1986.

### Crediti deducibili dalla tassa di proprietà

Sono deducibili dalla tassa di proprietà (Replacement tax- Sec. 201e) alcuni investimenti immobiliari destinati («placed in service», secondo il significato dato in Irc Sec. 46) all'esercizio dell'attività, effettuati dal luglio 1984 al gennaio 2004. La quota deducibile ammonta allo 0,5% del valore della somma impiegata. Sono considerati deducibili gli investimenti effettuati per beni immobiliari, nuovi o usati, come palazzi o componenti strutturali, ma non sono inclusi terreni o migliorie a proprietà immobiliari che non siano munite di fognature, proprio accesso alla via pubblica, recinzioni, appezzamenti di terreni destinati a parcheggi. Inoltre, la proprietà deve essere usata dalla società (qualified property) in attività manifatturiera, estrattiva di carbone o fluorite, o correlata ad esse (39), e non deve essere stata previamente usata a tali scopi da altri che abbia inteso valersene al fine di ottenere un **credito d'imposta**. Una descrizione dettagliata delle modalità per ottenere la detrazione sono illustrate in 86 Ill. Adm. Code Sec. 100.2100, Cch Illinois Tax Reports § 17-554.

Un ulteriore addizionale dello 0,5% è consentito **se la società ha incrementato il proprio tasso di occupazione** di almeno un 1% nell'anno.

La società che entra in Illinois per la prima volta si considera poter godere di una percentuale di detrazione dell'investimento pari all'1%. In ogni caso, se il tasso di occupazione di ogni anno è inferiore all'1%, l'addizionale del credito può essere ridotta in proporzione.

### Zone d'impresa

Alle società è altresì consentito di dedurre crediti relativi ad investimenti in proprietà immobiliari collocate in zone d'impresa (Enterprise zone - Sec. 201f); in questo caso non è richiesto che della proprietà si faccia un uso determinato (v. 86 Ill. Adm. Code Sec. 100.2100, Cch Illinois Tax reports § 17-554).

La somma deducibile ammonta allo **0,5% dell'investimento**, ed esso non deve essere più vecchio di 5 anni rispetto all'anno in cui lo si vuole dedurre.

### Alto impatto d'affari

Può essere dedotto un credito d'imposta nel caso di investimenti nel corso dell'anno qualora si tratti di un investimento denominato «high impact business» (Sec. 201h), ciò che significa un investimento di almeno 12 milioni di dollari in qualified property e che riesce a creare almeno 500 posti di lavoro a tempo pieno, ovvero un investimento di almeno 30 milioni di dollari in qualified property, e che consenta di mantenere almeno 1.500 posti di lavoro a tempo pieno.

Il credito deducibile ammonta allo 0,5% dell'investimento, che però non può essere inferiore al minimo su indicato e deve comunque essere effettuato nel corso dell'anno tassabile.

### Costi per bonifiche ambientali

Nel periodo che intercorre fra il 1997 ed il 2002 è consentito dedurre, per costi sostenuti per bonifiche ambientali (Sec. 201.I), il 25% della somma in eccesso ad ogni 100.000 dollari spesi per ogni sito da bonificare. Il sito e la somma devono essere indicati dall'Illinois Environmental Protection Agency, secondo **requisiti che possono variare**. A partire dal gennaio dell'anno 1999 il limite di 100.000 dollari non si applica a quei siti posti in luoghi ove è maggioritaria una popolazione di proprietari di case d'abitazione di censo medio basso.

Inoltre il credito non si applica a quelle società responsabili, in tutto od in parte, dei disagi ambientali a cui deve porsi rimedio. L'ammontare totale dei crediti d'imposta non può essere superiore a 40.000 dollari all'anno.

### Utilizzo di carbone dell'Illinois

Entro l'anno 2005 è consentito dedurre un credito d'imposta dovuto ad investimenti finalizzati ad **attrezzature necessarie** («qualified equipment») **per consentire l'utilizzo** di carbone dell'Illinois nell'industria (Sec. 206). La somma deducibile ammonta al 5% dell'investimento.

### Crediti d'imposta per creazione di posti di lavoro

Alla società è consentito **dedurre un credito d'imposta** pari a 500 dollari annui **per ogni posto di lavoro creato nella zona d'impresa o nella zona destinata al commercio con l'estero** durante l'anno fiscale. La deduzione è consentita per ogni posto di lavoro creato successivamente ai primi 5 esistenti nella società. Il lavoratore deve essere impiegato almeno 180 giorni consecutivi e lavorare almeno 30 o più ore alla settimana.

#### Nota:

(39) In American Stores, Illinois Appeal Court, First Dist. n. 1-96-4444, May 1, 1998) è stato riconosciuto al contribuente il diritto di includere fra i beni strumentali anche quelli non direttamente usati nella sua attività. In Guidebook to Illinois Taxes, 2000, Cch Inc., p. 134.

Il **posto di lavoro** deve essere:

■ certificato dal Dipartimento del Commercio e della Comunità d'Affari dello Stato come «eligible for services»,

■ creato successivamente alla designazione della «zona d'impresa» o comunque all'insediamento dell'attività,

■ stabilmente fissato in tale zona,

■ previsto per più di trenta ore alla settimana.

Il credito d'imposta può essere dedotto anche oltre i cinque anni dal suo insorgere.

### Spese per formazione del personale

Alla Società è consentito detrarre un credito pari all'**1,6%** della somma pagata per attività di formazione tecnico-professionale del personale residente o impiegato in Illinois. Il credito può essere dedotto anche se è insorto oltre cinque anni prima della data in cui si vuole detrarre.

### Crediti d'imposta per creazione di nuove attività d'impresa

Dal 1998 è previsto dal programma Edge (Economic Development for a Growing Economy) che le società che operano in Illinois possano ottenere, in forza della creazione di nuove attività d'impresa, dei crediti d'imposta fino ad un valore pari all'incremento delle entrate fiscali generate dalla creazione di queste **nuove attività**. Tuttavia l'investimento non deve essere inferiore ai 5 milioni di dollari e deve creare almeno 25 nuovi posti di lavoro. Comunque possono essere previsti dei parametri differenti se viene riconosciuto che il progetto è suscettibile di apportare benefici economici reali allo Stato.

Ulteriori crediti connessi al progetto possono essere successivamente dedotti fino a 5 anni dopo. In ogni caso i crediti non possono essere dedotti ad oltre 10 anni dalla data in cui il progetto è stato approvato.

Delle voci dell'investimento possono far parte spese per: attrezzature, edifici e terreni; sviluppo di infrastrutture, costi per finanziamenti, eccetto rinfianziamenti o debiti correnti; ricerca e sviluppo; formazione ed addestramento; locazioni.

### Crediti d'imposta per corsi di formazione nelle Nti

Alla società contribuente produttrice di beni che cooperi con il Dipartimento dell'Educazione per la realizzazione di corsi sull'utilizzo delle nuove tecnologie dell'informazione (Nti) è riconosciuto un credito d'imposta pari al **20%** delle spese sostenute per la creazione di questo genere di corsi, a meno che un credito d'imposta non sia già stato ottenuto per la creazione di nuovi posti di lavoro. Se l'ammontare del credito supera quanto fiscalmente dovuto nel corso dell'anno, il restante del credito può essere dedotto nei 2 anni successivi.

I corsi devono essere strutturati in modo da fornire agli allievi la **preparazione tecnica teorica e pratica sufficiente per essere impiegati immediatamente nel mondo del lavoro**.

### Programmi per l'assistenza sanitaria

Nel periodo fiscale 1985-2005 possono essere dedotti crediti d'imposta per spese di assistenza sanitaria dei dipendenti nella misura del **5%** annuo delle spese per le quali il credito è domandato.

### Ricerche sull'utilizzo del carbone nell'industria

Per questo genere di attività di ricerca è consentita una detrazione del **20%** delle somme donate dalla società al Center for Research on Sulfur in Coal.

Se l'ammontare della deduzione supera quanto fiscalmente dovuto per lo stesso anno, il restante del credito può essere ripartito ancora per i successivi 5 anni.

### Credito d'imposta relativo al pagamento della Personal Property Replacement Income Tax

Il credito, da dedurre dall'Income Tax, si calcola moltiplicando il Pprit per una frazione, ponendo al numeratore l'imponibile di quanto attribuito all'Illinois ed al denominatore l'intero reddito imponibile della società, e moltiplicando il risultato per il tasso di imposizione. Ogni credito o parte di credito d'imposta **può essere dedotto per 5 anni fiscali** dalla data del suo insorgere.

### Spese per ricerca

Crediti d'imposta possono essere dedotti per investimenti mirati ad incrementare l'attività di ricerca in Illinois.

La percentuale deducibile è del **6 1/2 %** dell'investimento. La deduzione può essere effettuata fino a 5 anni successivi dalla data dell'investimento, ma **non oltre il 2004**, a meno che non si tratti di investimenti il cui contratto è anteriore a tale data.

### Corporation franchise tax

È la tassa pagata dalle società nazionali e straniere in forza del **privilegio di esercitare i loro diritti in Illinois**, ovvero in forza dell'autorizzazione loro concessa per svolgere affari nello Stato (40).

La Corporate franchise tax dell'Illinois è calcolata sulla base del capitale sociale. Essa è inizialmente imposta all'inizio del primo anno di attività. La tassa pagata in quel momento costituisce assolvimento dell'obbligo per il periodo dei seguenti 12 mesi. A confronto, la tassa sui redditi delle società vie-

#### Nota:

(40) Law: Business Corporation Act of 1983, Sec. 13.05 [805 Ilcs 5/13.05]; Business Corporation Act of 1983, Sec. 13.75 [805 Ilcs 5/13.75]; Business Corporation Act of 1983, Sec. 14.05 [805 Ilcs 5/14.05]; Business Corporation Act of 1983, Sec. 15.35 [805 Ilcs 5/15.35]; Business Corporation Act of 1983, Sec. 15.65 [805 Ilcs 5/15.65]; (Cch Illinois Tax Reports § 2-020, 5-015). Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 146.

ne pagata successivamente, sulla base dei redditi percepiti nei 12 mesi precedenti di attività societaria.

Ciò significa che, nell'ultimo anno della sua esistenza, una società ha già assolto in anticipo il proprio obbligo di pagamento della Corporate franchise tax, e che invece dovrà versare la dovuta differenza di imposta sul reddito (Corporate income tax), calcolata al termine di tale attività.

### Casi di esenzione e attività escluse

Sono **esentate** dalla Corporation franchise tax in quanto **soggette ad altra tassazione** le seguenti tipologie di società:

- cooperative agricole nazionali e straniere;
- società finanziarie e di credito immobiliare;
- banche ed imprese assicuratrici.

A partire dal 1° gennaio 1998 le seguenti attività da parte di una società straniera che abbiano svolgimento all'interno del territorio dell'Illinois **non sono considerate attività di affari**:

- agire, essere convenuti in un procedimento legale, o comunque esserne partecipe;
- tenere riunioni del Consiglio d'Amministrazione, dell'assemblea dei soci ed ogni altra attività interna della società;
- mantenere conti correnti bancari, uffici o agenzie per il trasferimento, lo scambio e la registrazione di titoli e/o valori o mantenere crediti o fondi in garanzia;
- vendere beni attraverso un imprenditore indipendente;
- sollecitare od ottenere ordini di beni per mezzo di mail, dipendenti, agenti o comunque, sottoposta un'offerta, richiedere l'accettazione dall'esterno del territorio dell'Illinois prima di dar corso al contratto;
- creare o acquistare fondi immobiliari garantiti da ipoteche;
- possedere proprietà;
- condurre una transazione isolata che venga completata entro 120 giorni e non sia parte di una transazione precedente;
- avere un ufficio di direzione o un direttore residenti in Illinois.

### Descrizione e base imponibile

La base imponibile della «Franchise corporation tax» è costituita dal capitale sociale («paid-in capital») dell'impresa il cui **valore è determinato al momento in cui viene concessa l'autorizzazione a svolgere attività d'affari nello Stato**. In seguito la società paga la tassa annualmente su tale base imponibile ovvero sulla nuova base imponibile risultante dagli eventi patrimoniali successivi che ne hanno modificato l'entità (cessioni di quote, fusioni, consolidamenti) (41).

Il «paid-in capital» è dato dalla **somma** dei seguenti fattori:

- entrate di cassa e degli altri guadagni dell'impresa meno le spese relative alle cessioni di quote;
- versamenti in conto capitale degli azionisti;

■ quote aggiunte o trasferite al capitale sociale per l'azione del Consiglio d'Amministrazione o dell'assemblea relative a stock dividendo stock split (frazionamenti azionari).

Se l'ultimo aumento di capitale sociale è stato compiuto attraverso la liberazione di corporate stock, il costo del riscatto delle quote è sottratto dall'ammontare dell'addizione.

La base annuale della tassa di concessione delle società non sarà ridotta finché la richiesta non sarà presentata all'ufficio della Segreteria di Stato.

### Imposta

L'imposta iniziale è calcolata sulla base del capitale (paid in capital) dichiarato nell'atto di costituzione, e la tassa è pagata al momento della presentazione del Form (42).

Le variazioni dell'imposta sono conseguenza di eventi che portano all'**aumento del capitale sociale**, ad esempio: l'emissione di nuove azioni, un incremento del capitale sociale senza l'emissione di nuove azioni; successive modifiche nel capitale sociale susseguenti ad operazioni finanziarie.

L'addizionale della tassa è imposto ogni volta in cui una variazione del capitale sociale viene comunicata al Dipartimento delle tasse.

Un'addizionale della Franchise Tax è dovuta anche nei casi di **acquisizione di altre società** se ciò comporta un aumento del capitale sociale. L'addizionale è pagata dal soggetto incorporante, il quale pure deve pagare la Franchise Tax del soggetto incorporato, se questo non ha provveduto nel periodo di propria competenza.

### Periodo d'imposta

Il periodo d'imposta è di 12 mesi che decorrono dal primo giorno del secondo mese che precede l'«anniversario» della società nell'anno antecedente e, prima del primo giorno del secondo mese immediatamente precedente il mese di «Anniversario» della società dell'anno corrente.

Comunque, se una società ha stabilito un «extending filing month», il periodo tassabile è di 12 mesi che finiscono con l'ultimo giorno dell'anno fiscale immediatamente precedente l'«extending filing month».

Per «anniversary month» si intende il mese nel quale cade l'anniversario in cui la società ha ottenuto il Certificato di concessione.

#### Note:

(41) Law: Business Corporation Act of 1983, Sec. 1.80 [805 Ilcs 5/1.80]; Business Corporation Act of 1983, Sec. 9.20 [805 Ilcs 5/9.20]; Business Corporation Act of 1983, Sec. 15.35 [805 Ilcs 5/15.35]; Business Corporation Act of 1983, Sec. 15.65 [805 Ilcs 5/15.65]; Business Corporation Act of 1983, Sec. 15.70 [805 Ilcs 5/15.70]; (Cch Illinois Tax Reports § 5-020). Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 150.

(42) Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 150.

## Percentuale di tassazione

La tassa iniziale è pagabile ad un rateo di 15/100 dell'1% per il periodo di 12 mesi che cominciano dal primo giorno del mese in cui il Certificato di Concessione è stato rilasciato alla Società, ma può essere meno di 25 dollari o più di 1 milione di dollari, oltre ad 1/20 dell'1% della base (43).

La Franchise Tax annuale è pagabile al rateo di 1/10 dell'1% per il periodo di 12 mesi, somma calcolata a partire dal primo giorno del mese in cui è stata ottenuta la Concessione governativa.

Generalmente, l'addizionale di questa tassa è pagabile ad un rateo di 1/2 dell'1% **per ogni mese di calendario, o frazione di mese** fra la data di ogni aumento del capitale sociale e l'anniversario della data in cui la Concessione è stata ottenuta.

Se l'aumento avviene entro un periodo di 2 mesi immediatamente precedenti tale anniversario, la tassa è computata dal periodo compreso fra la data dell'incremento e quella dell'anniversario del mese successivo.

Cominciando con gli incrementi nel capitale sociale che avvengono successivamente all'ultimo giorno del terzo mese immediatamente precedente l'anniversario nel 1991, l'addizionale della franchise tax è computata al rateo di 15/100 dell'1%.

### Nota:

(43) Business Corporation Act of 1983, Sec. 15.45 (805 Ilcs 5/15.45); Business Corporation Act of 1983, Sec. 15.75 (805 Ilcs 5/15.75) (Cch Illinois Tax Reports / 5-200); Guidebook to Illinois Taxes, Cch Incorporated Chicago, 2000, p. 153.